

## **GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL - ECD**

ECD – Escrituração Contábil Digital (Sped Contábil) .....	6
Capítulo 1 – Informações Gerais.....	6
Seção 1.1. Introdução .....	6
Seção 1.2. Legislação .....	9
Seção 1.3. Pessoas Jurídicas Obrigadas a Entregar o Sped Contábil.....	10
Seção 1.4. Obrigações Acessórias Dispensadas no Caso de Transmissão da Escrituração Via Sped Contábil.....	11
Seção 1.5. Prazos para Apresentação dos Livros Digitais.....	12
Seção 1.6. Livros Abrangidos pelo Sped Contábil.....	13
Seção 1.7. Regras de Convivência entre os Livros Abrangidos pelo Sped Contábil.....	16
Seção 1.8. <i>Hash</i> do livro .....	16
Seção 1.9. Impressão dos Livros.....	16
Seção 1.10. Quantidade de Livros por Arquivo e Quantidade de Arquivos por Ano-Calendário .....	17
Seção 1.11. Limite de Tamanho e Período dos Livros.....	17
Seção 1.12. Substituição do Livro Digital Transmitido.....	19
Seção 1.13. Assinatura do Livro Digital .....	24
Seção 1.14. Utilização do Receitanet e do ReceitanetBX.....	25
Seção 1.15. Dados Agregados .....	25
Seção 1.16. Lançamentos de Quarta Fórmula e Planos de Contas com 4 níveis.....	26
Seção 1.17. Plano de Contas Referencial Válido para o Sped Contábil.....	26
Seção 1.18. Configurações Necessárias para Consultar a Situação da Escrituração no PVA do Sped Contábil.....	27
Seção 1.19. Autenticação dos Livros Digitais .....	27

Seção 1.20. Multa por Atraso na Entrega da Escrituração Digital.....	28
Seção 1.21. Livro Digital Extraviado ou Corrompido .....	28
Seção 1.22. Requerimentos do PVA do Sped Contábil.....	30
Capítulo 2 – Dados Técnicos para Geração do Arquivo da ECD .....	32
Seção 2.1. Introdução .....	32
Seção 2.2. Características do Arquivo .....	32
Seção 2.3. Regras Gerais de Preenchimento .....	34
Seção 2.3.1. Formato dos Campos .....	34
Seção 2.3.2. Regras de Preenchimento dos Campos com Conteúdo Alfanumérico (C).....	34
Seção 2.3.3. Regras de Preenchimento dos Campos Numéricos (N) com Casas Decimais .....	34
Seção 2.3.4. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Data .....	35
Seção 2.3.5. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Período.....	36
Seção 2.4. Códigos de Identificação.....	36
Seção 2.5. Tabelas Externas.....	38
Seção 2.6. Tabelas Internas .....	38
Seção 2.7. Tabelas Intrínsecas ao Campo .....	39
Seção 2.8. Tabelas Elaboradas pelo Empresário ou Sociedade Empresária.....	39
Capítulo 3 – Blocos e Registros da ECD .....	40
Seção 3.1. Blocos do Arquivo.....	40
Seção 3.2. Registro dos Blocos.....	41
Seção 3.3. Campos dos Registros .....	44
Seção 3.4. Tabelas Externas.....	45
Seção 3.5. Composição dos Livros.....	46

Seção 3.6. Leiaute dos Registros.....	52
Seção 3.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências .....	52
Seção 3.6.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária.....	52
Seção 3.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0 .....	60
Seção 3.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais do Empresário ou da Sociedade Empresária.....	61
Seção 3.6.1.5. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada.....	64
Seção 3.6.1.6. Registro 0150: Tabela de Cadastro do Participante .....	68
Seção 3.6.1.7. Registro 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante .....	82
Seção 3.6.1.8. Registro 0990: Encerramento do Bloco 0 .....	84
Seção 3.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis .....	86
Seção 3.6.2.1. Registro I001: Abertura do Bloco I .....	86
Seção 3.6.2.2. Registro I010: Identificação da Escrituração Contábil.....	87
Seção 3.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário .....	89
Seção 3.6.2.4. Registro I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar.....	92
Seção 3.6.2.5. Registro I020: Campos Adicionais.....	94
Seção 3.6.2.6. Registro I030: Termo de Abertura do Livro.....	96
Seção 3.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas .....	100
Seção 3.6.2.8. Registro I051: Plano de Contas Referencial .....	105
Seção 3.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação .....	136
Seção 3.6.2.10. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado .....	139
Seção 3.6.2.11. Registro I100: Centro de Custos .....	140
Seção 3.6.2.12. Registro I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período .....	142

Seção 3.6.2.13. Registro I151: Assinatura Digital dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período.....	143
Seção 3.6.2.14. Registro I155: Detalhe dos Saldos Periódicos.....	145
Seção 3.6.2.15. Registro I200: Lançamento Contábil .....	151
Seção 3.6.2.16. Registro I250: Partidas do Lançamento .....	154
Seção 3.6.2.17. Registro I300: Balancetes Diários – Identificação da Data.....	159
Seção 3.6.2.18. Registro I310: Detalhes do Balancete Diário.....	160
Seção 3.6.2.19. Registro I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data.....	162
Seção 3.6.2.20. Registro I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento.....	164
Seção 3.6.2.21. Registro I500: Parâmetros de Impressão e Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável.....	167
Seção 3.6.2.22. Registro I510: Definição de Campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável.....	168
Seção 3.6.2.23. Registro I550: Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável.....	170
Seção 3.6.2.24. Registro I555: Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável.....	172
Seção 3.6.2.25. Registro I990: Encerramento do Bloco I .....	174
Seção 3.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis .....	176
Seção 3.6.3.1. Registro J001: Abertura do Bloco J .....	176
Seção 3.6.3.2. Registro J005: Demonstrações Contábeis.....	177
Seção 3.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial .....	180
Seção 3.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício .....	184
Seção 3.6.3.5. Registro J800: Outras Informações .....	187
Seção 3.6.3.6. Registro J900: Termo de Encerramento .....	190
Seção 3.6.3.7. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração.....	193

Seção 3.6.3.8. Registro J990: Encerramento do Bloco J .....	196
Seção 3.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital .....	198
Seção 3.6.4.1. Registro 9001: Abertura do Bloco 9 .....	198
Seção 3.6.4.2. Registro 9900: Registros do Arquivo.....	199
Seção 3.6.4.3. Registro 9990: Encerramento do Bloco 9 .....	201
Seção 3.6.5. Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital .....	202
Capítulo 4 – Regras de Validação .....	204
Seção 4.1. Regras de Validação Nível 1 .....	206
Seção 4.1.1. Regras de Validação de Estrutura 1 .....	206
Seção 4.1.2. Regras de Validação de Estrutura 2.....	207
Seção 4.2. Regras de Validação Nível 2.....	208
Anexo – Alterações do Guia Prático da ECD .....	212
A.1 - Versão 1.0.1.....	212

## **ECD – Escrituração Contábil Digital (Sped Contábil)**

### **Capítulo 1 – Informações Gerais**

#### **Seção 1.1. Introdução**

O Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) foi instituído pelo Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, que o definiu da seguinte maneira:

*"Instrumento que unifica as atividades de recepção, validação, armazenamento e autenticação de livros e documentos que integram a escrituração comercial e fiscal dos empresários e das sociedades empresárias, mediante fluxo único, computadorizado, de informações."*

O projeto SPED tem como objetivos principais:

- promover a integração dos fiscos, mediante a padronização e compartilhamento das informações contábeis e fiscais, respeitadas as restrições legais de acesso;
- racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias para os contribuintes, com o estabelecimento de transmissão única de distintas obrigações acessórias de diferentes órgãos fiscalizadores; e
- tornar mais célere a identificação de ilícitos tributários, com a melhoria do controle dos processos, a rapidez no acesso às informações e a fiscalização mais efetiva das operações com o cruzamento de dados e auditoria eletrônica.

São vários os benefícios propiciados pelo SPED, entre eles:

- diminuição do consumo de papel, com redução de custos e preservação do meio ambiente;
- redução de custos com a racionalização e simplificação das obrigações acessórias;
- uniformização das informações que o contribuinte presta às diversas entes governamentais;
- redução do envolvimento involuntário em práticas fraudulentas;
- redução do tempo despendido com a presença de auditores fiscais nas instalações do contribuinte;
- simplificação e agilização dos procedimentos sujeitos ao controle da administração tributária;
- fortalecimento do controle e da fiscalização por meio de intercâmbio de informações entre as administrações tributárias;
- rapidez no acesso às informações;
- aumento da produtividade do auditor através da eliminação dos passos para coleta dos arquivos;
- possibilidade de troca de informações entre os próprios contribuintes a partir de um leiaute padrão;
- redução de custos administrativos;
- melhoria da qualidade da informação;
- possibilidade de cruzamento entre os dados contábeis e os fiscais;
- disponibilidade de cópias autênticas e válidas da escrituração para usos distintos e concomitantes;

- redução do "Custo Brasil"; e
- aperfeiçoamento do combate à sonegação.

A Escrituração Contábil Digital (ECD) é parte integrante do projeto SPED e tem por objetivo a substituição da escrituração em papel pela escrituração transmitida via arquivo, ou seja, corresponde à obrigação de transmitir, em versão digital, os seguintes livros:

I - livro Diário e seus auxiliares, se houver;

II - livro Razão e seus auxiliares, se houver;

III - livro Balancetes Diários, Balanços e fichas de lançamento comprobatórias dos assentamentos neles transcritos.

O Departamento Nacional de Registro do Comércio (DNRC) adota a terminologia “Livro Digital”, a Receita Federal do Brasil (RFB) utiliza “Escrituração Contábil Digital” e o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) utiliza “Escrituração Contábil em Forma Eletrônica”.

Finalmente, Sped Contábil seria uma forma “coloquial” de nomear os termos acima.



## Seção 1.2. Legislação

- Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007 – Instituiu o Sistema Público de Escrituração Digital - SPED.
- Instrução Normativa nº 107, de 23 de maio de 2008, do DNRC – Dispõe sobre a autenticação de instrumentos de escrituração dos empresários, sociedades empresárias, leiloeiros e tradutores públicos e intérpretes comerciais.
- Resolução CFC nº 1.299/10 – Aprova o Comunicado Técnico CT 04 que define as formalidades da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (SPED).
- Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de novembro de 2007 (com as alterações das Instruções Normativas RFB nºs 825/08, 926/09, 1.056/10 e 1.139/11) – Institui a Escrituração Contábil Digital.
- Ato Declaratório Executivo Cofis nº 36, de 18 de dezembro de 2007 – Dispõe sobre as regras de validação e as tabelas de códigos aplicáveis à Escrituração Contábil Digital.
- Ato Declaratório Executivo Cofis nº 20, de 28 de maio de 2009 – Dispõe sobre as regras de validação e as tabelas de códigos aplicáveis à Escrituração Contábil Digital.
- Ato Declaratório Executivo Cofis nº 29, de 09 de junho de 2010 – Dispõe sobre as regras de validação e as tabelas de códigos aplicáveis à Escrituração Contábil Digital.

### **Seção 1.3. Pessoas Jurídicas Obrigadas a Entregar o Sped Contábil**

Segundo a Instrução Normativa RFB nº 787/07, estão obrigadas a adotar a ECD:

I - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2008, as sociedades empresárias sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado, nos termos da Portaria RFB nº 11.211, de 7 de novembro de 2007, e sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real.

II - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2009, as demais sociedades empresárias sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real.

Portanto, a partir do ano-calendário 2009, estão obrigadas ao Sped Contábil todas as sociedades empresárias tributadas pelo lucro real.

Para as outras sociedades empresárias a ECD é facultativa.

As sociedades simples e as microempresas e empresas de pequeno porte optantes pelo Simples Nacional estão dispensadas desta obrigação.

As regras de obrigatoriedade não levam em consideração se a sociedade empresária teve ou não movimento no período. Sem movimento não quer dizer sem fato contábil. Normalmente ocorrem eventos como depreciação, incidência de tributos, pagamento de aluguel, pagamento do contador, pagamento de luz, custo com o cumprimento de obrigações acessórias (como apresentação de DCTF e DIPJ), entre outras.

#### **Seção 1.4. Obrigações Acessórias Dispensadas no Caso de Transmissão da Escrituração Via Sped Contábil**

No caso de transmissão da escrituração via Sped Contábil, há uma dispensa implícita: a impressão dos livros.

De acordo com o art. 6º da Instrução Normativa RFB nº 787/07:

*Art. 6º A apresentação dos livros digitais, nos termos desta Instrução Normativa e em relação aos períodos posteriores a 31 de dezembro de 2007, supre:*

*I - em relação às mesmas informações, a exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006.*

*II - a obrigatoriedade de escriturar o Livro Razão ou fichas utilizados para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no Diário (Lei nº 8.218, de 1991, art.14, e Lei nº 8.383, de 1991, art. 62).*

*III - a obrigatoriedade de transcrever no Livro Diário o Balancete ou Balanço de Suspensão ou Redução do Imposto de que trata o art. 35 da Lei nº 8.981, de 1991 (Instrução Normativa SRF nº 93, de 1997, art. 12, inciso 5, alínea b). (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)*

*Parágrafo único. A adoção da Escrituração Fiscal Digital, nos termos ao Convênio ICMS nº 143, de 15 de dezembro de 2006, supre:*

*I - a elaboração, registro e autenticação de livros para registro de inventário e registro de entradas, em relação ao mesmo período. (Lei nº 154, de 1947, arts. 2º, caput e § 7º, e 3º, e Lei nº 3.470, de 1958, art. 71 e Lei nº 8.383, de 1991, art. 48).*

*II - em relação às mesmas informações, da exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006.*

### **Seção 1.5. Prazos para Apresentação dos Livros Digitais**

Para a RFB, o prazo foi fixado pelo art. 5º da Instrução Normativa nº 787/07, reproduzido abaixo:

*Art. 5º A ECD será transmitida anualmente ao Sped até o último dia útil do mês de junho do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira a escrituração.*

*§ 1º Nos casos de extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, a ECD deverá ser entregue pelas pessoas jurídicas extintas, cindidas, fusionadas, incorporadas e incorporadoras até o último dia útil do mês subsequente ao do evento.*

*§ 2º O prazo para entrega da ECD será encerrado às 23h59min59s (vinte e três horas, cinquenta e nove minutos e cinquenta e nove segundos), horário de Brasília, do dia fixado para entrega da escrituração.*

*§ 3º Excepcionalmente, em relação aos fatos contábeis ocorridos entre 1º de janeiro de 2008 e 31 de maio de 2009, o prazo de que trata o § 1º será até o último dia útil do mês de junho de 2009.*

*§ 4º Excepcionalmente, em relação aos fatos contábeis ocorridos entre 1º de janeiro de 2009 e 30 de junho de 2010, o prazo de que trata o caput e o § 1º será até o dia 30 de julho de 2010.*

*§ 5º A obrigatoriedade de entrega da ECD, na forma prevista no § 1º, não se aplica à incorporadora, nos casos em que as pessoas jurídicas, incorporadora e incorporada, estejam sob o mesmo controle societário desde o ano-calendário anterior ao do evento.*

<b>Período da Escrituração</b>	<b>Prazo de Entrega</b>
<b>Situação Normal</b>	
01/01/2008 a 31/12/2008	30/06/2009
01/01/2009 a 31/12/2009	30/07/2010
01/01/2010 a 31/12/2010	30/06/2011
01/01/2011 a 31/12/2011	29/06/2012
<b>Situação Especial (cisão, incorporação, fusão e extinção) ocorrida entre:</b>	
01/01/2008 a 31/12/2008	30/06/2009
01/01/2009 a 31/12/2009	30/07/2010
01/01/2010 a 30/06/2010	30/07/2010
01/07/2010 em diante	Último dia útil do mês seguinte ao do evento.

### **Seção 1.6. Livros Abrangidos pelo Sped Contábil**

Todos os livros da escrituração contábil podem ser incluídos no Sped Contábil, em suas diversas formas.

O diário e o razão são, para o Sped Contábil, um livro digital único. Cabe ao PVA do Sped Contábil mostrá-los no formato escolhido pelo usuário.

São previstas as seguintes formas de escrituração:

- G - Diário Geral;
- R - Diário com Escrituração Resumida (vinculado a livro auxiliar);
- A - Diário Auxiliar;
- Z - Razão Auxiliar; e
- B - Livro de Balancetes Diários e Balanços.

Estas formas de escrituração decorrem de disposições do Código Civil:

*Art. 1.180. Além dos demais livros exigidos por lei, é indispensável o Diário, que pode ser substituído por fichas no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica.*

*Art. 1.183. A escrituração será feita em idioma e moeda corrente nacionais e em forma contábil, por ordem cronológica de dia, mês e ano, sem intervalos em branco, nem entrelinhas, borrões, rasuras, emendas ou transportes para as margens.*

Assim, todas as empresas devem utilizar o livro Diário contemplando todos os fatos contábeis. Este livro é classificado, no Sped Contábil, como **G - Livro Diário (completo, sem escrituração auxiliar)**.

É o livro Diário que independe de qualquer outro. Portanto, ele não pode coexistir, em relação a um mesmo período, com quaisquer dos outros livros (R, A, Z ou B).

O Código Civil estabelece, também, duas exceções. A primeira delas diz respeito à utilização de lançamentos, no Diário, por totais:

*Art. 1.184. No Diário serão lançadas, com individuação, clareza e caracterização do documento respectivo, dia a dia, por escrita direta ou reprodução, todas as operações relativas ao exercício da empresa.*

*§ 1º Admite-se a escrituração **resumida do Diário**, com totais que não excedam o período de trinta dias, relativamente a contas cujas operações sejam numerosas ou realizadas fora da sede do estabelecimento, **desde que utilizados livros auxiliares regularmente autenticados**, para registro individualizado, e conservados os documentos que permitam a sua perfeita verificação.*

Temos, assim, mais três tipos de livro:

- **R - Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar).**

É o livro Diário que contem escrituração resumida, nos termos do § 1º do art. 1.184 do Código Civil, acima transcrito. Ele obriga a existência de livros auxiliares (A ou Z) e não pode coexistir, em relação a um mesmo período, com os livros G e B.

- **A - Livro Diário Auxiliar** ao Diário com Escrituração Resumida.

É o livro auxiliar previsto no nos termos do § 1º do art. 1.184 do Código Civil supramencionado, contendo os lançamentos individualizados das operações lançadas no Diário com Escrituração Resumida.

- **Z – Razão Auxiliar** (Livro Contábil Auxiliar conforme leiaute definido pelo titular da escrituração).

O livro Z um livro auxiliar a ser utilizado quando o leiaute do livro Diário Auxiliar não se mostrar adequado. É uma “tabela” onde o titular da escrituração define cada coluna e seu conteúdo.

O artigo 1.185 do Código Civil estabelece que o empresário ou sociedade empresária que adotar o sistema de fichas de lançamentos poderá substituir o livro Diário pelo livro de **Balancetes Diários e Balanços**, observadas as mesmas formalidades extrínsecas exigidas para aquele.” Tem-se, assim, mais um livro:

- **B - Livro Balancetes Diários e Balanços.**

Somente o Banco Central regulamentou a utilização deste livro e, praticamente, só é encontrado em instituições financeiras. A legislação não obsta a utilização concomitante do livro “Balancetes Diários e Balanços” e de livros auxiliares. Existe a controvérsia sobre a obrigatoriedade de autenticação, pelas empresas não regulamentadas pelo Banco Central, das fichas de lançamento, conforme estabelecido no art. 1.181 do Código Civil, transcrito abaixo:

*Art. 1.181. Salvo disposição especial de lei, os livros obrigatórios e, se for o caso, as fichas, antes de postos em uso, devem ser autenticados no Registro Público de Empresas Mercantis.*

### **Seção 1.7. Regras de Convivência entre os Livros Abrangidos pelo Sped Contábil**

A escrituração G, Diário Geral, não pode conviver com nenhuma outra escrituração no mesmo período, ou seja, as escriturações principais (G, R ou B) não podem coexistir.

A escrituração G não possui livros auxiliares (A ou Z), e, conseqüentemente, não pode conviver com esses tipos de escrituração.

A escrituração resumida R pode conviver com os livros auxiliares (A ou Z).

O livro de balancetes e balanços diários B pode conviver com os livros auxiliares (A ou Z).

### **Seção 1.8. Hash do livro**

Ao ler o arquivo para a validação, o PVA do Sped Contábil calcula o *hash* do arquivo. O *hash* não tem letra "O" (é sempre o número ZERO (0)).

Se validado o livro digital, o *hash* do arquivo pode ser obtido utilizando o menu "Visualização > Dados da Escrituração". Despreze os separadores e o dígito verificador para transcrever o *hash* em quaisquer campos do arquivo.

### **Seção 1.9. Impressão dos Livros**

São formas alternativas de escrituração: em papel, em fichas, em microfichas ou digital.

Assim, elas não podem coexistir em relação ao mesmo período. Ou seja, não podem existir, ao mesmo tempo, dois livros diários em relação ao mesmo período, sendo um digital e outro impresso.



### **Seção 1.10. Quantidade de Livros por Arquivo e Quantidade de Arquivos por Ano-Calendário**

O arquivo da ECD sempre corresponde a um livro, ou seja, não é possível que um arquivo contenha mais de um livro.

Além disso, regra geral, a ECD será entregue em apenas um arquivo correspondente a todo o ano-calendário.

Contudo, há algumas exceções, como por exemplo a escrituração resumida com livros auxiliares. Nessa situação, a escrituração poderá conter mais de um livro por ano-calendário e, conseqüentemente, mais de um arquivo, tendo em vista que haverá o livro principal (escrituração resumida) e um ou mais livros auxiliares.

### **Seção 1.11. Limite de Tamanho e Período dos Livros**

Como regra geral, o livro é mensal, mas pode conter mais de um mês, desde que não ultrapasse 1 GB (gigabyte).

Os períodos de escrituração do livro principal e dos livros auxiliares devem coincidir. Portanto, se a escrituração possui um livro principal e um livro auxiliar e, em virtude do tamanho, o livro principal é fracionado em 12 livros mensais, o livro auxiliar também deverá ser dividido em 12 livros mensais, seguindo os períodos adotados no livro principal.

#### **Existem outros limites:**

- **todos os meses devem estar contidos no mesmo ano.**
- **não deve conter fração de mês (exceto nos casos de início de atividade, cisão, fusão, incorporação ou extinção).**

Para as situações especiais de cisão parcial ou incorporação (se incorporadora) serão geradas duas escriturações:

Escrituração 1: do início do ano-calendário (ou data posterior, caso o contribuinte tenha iniciado sua atividades do próprio ano-calendário) até a data da situação especial.

Escrituração 2: da data da situação especial até o final do ano-calendário.

**Exemplo:** Um contribuinte iniciou atividades em 15/03/2011. Ocorreu um evento de cisão em 28/06/2011 e o contribuinte prosseguiu as atividades (cisão parcial).

Duas escriturações devem ser entregues.

Escrituração 1: de 15/03/2011 até 28/06/2011 (a data limite para a entrega será o último dia útil do mês de julho de 2011).

Escrituração 2: de 29/06/2011 a 31/12/2011 (a data limite para a entrega será o último dia útil do mês de junho de 2012).

Caso a situação especial ocasione a extinção da pessoa jurídica (incorporação, no caso de incorporada, ou cisão total ou fusão) só haverá escrituração do início do ano-calendário (ou data posterior, caso o contribuinte tenha iniciado sua atividades do próprio ano-calendário) até a data da situação especial.

**- havendo mais de um mês, não pode haver descontinuidade na sequência de meses.**

**Exemplo:** Uma escrituração de janeiro a maio, não pode deixar de informar o mês de fevereiro.

Mais algumas observações:

**Apuração Trimestral do IRPJ:** Respeitados os limites acima descritos, ainda que a apuração do IRPJ seja trimestral, o livro pode ser anual. A legislação do IRPJ obriga a elaboração e transcrição das demonstrações na data do fato gerador do tributo. Nada impede que, no mesmo livro, existam quatro conjuntos de demonstrações trimestrais e a anual.

**Mudança de contador no meio do período:** Respeitados os limites acima, o período da escrituração pode ser fracionado para que cada contabilista assine o período pelo qual é responsável técnico.

**Mudança de plano de contas da empresa no meio do período:** Respeitados os limites acima, o período da escrituração pode ser fracionado para que cada plano contas corresponda a um período.

**Mudança da sede da empresa para outra unidade federação:** Nessa situação, a escrituração contábil do período que ainda não foi transmitido deve ser enviada considerando o NIRE da nova sede da empresa.

### **Seção 1.12. Substituição do Livro Digital Transmitido**

Se o livro digital já foi enviado para o Sped e houver necessidade de substituição, é possível verificar o andamento dos trabalhos de autenticação por meio do PVA do Sped Contábil, no menu "Consulta Situação".

O livro pode ser substituído mediante a geração de requerimento específico de substituição utilizando a funcionalidade de gerenciar requerimento do PVA do Sped Contábil, exceto quando estiver em um dos seguintes status: em análise (pela Junta Comercial), autenticado ou substituído.

Se o livro estiver "em análise", dirija-se, com urgência, àquele órgão do registro de comércio e solicite que o livro seja colocado em exigência. Também pode haver substituição nos seguintes estados: recebido, recebido parcialmente, aguardando processamento e aguardando pagamento.

<b>Status</b>	<b>Permite Substituição</b>
Em análise	Não
<b>Em Exigência</b>	<b>Sim</b>
Autenticado	Não
Substituído	Não
<b>Recebido</b>	<b>Sim</b>
<b>Recebido Parcialmente</b>	<b>Sim</b>
<b>Aguardando Processamento</b>	<b>Sim</b>
<b>Aguardando Pagamento</b>	<b>Sim</b>

Pelo Ofício Circular nº 118/2009/SCS/DNRC/GAB, o Departamento DNRC recomenda que o requerimento para colocar o livro sob exigência deve conter: a identificação do livro, seu número, período a que se refere a escrituração e a devida justificção.

Os livros G, R e B são equivalentes. Assim, a substituição entre tais tipos é livre. Por exemplo, um livro R pode substituir um livro G, e vice-versa.

<b>Livros</b>	<b>Substituição</b>
G	Pode ser substituído por outro livro G ou pelos livros R ou B.
R	Pode ser substituído por outro livro R ou pelos livros G ou B.
B	Pode ser substituído por outro livro B ou pelos livros G ou R.
A	Pode ser substituído por outro livro A ou pelo livro Z.
Z	Pode ser substituído por outro livro Z ou pelo livro A.

Após a autenticação do livro, as retificações de lançamentos feitos com erro estão disciplinadas no art. 5º da Instrução Normativa DNRC nº 107/08:

*Art. 5º A retificação de lançamento feito com erro, em livro já autenticado pela Junta Comercial, deverá ser efetuada nos livros de escrituração do exercício em que foi constatada a sua ocorrência, observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade, não podendo o livro já autenticado ser substituído por outro, de mesmo número ou não, contendo a escrituração retificada.*

Não confunda substituição do livro com recomposição da escrituração. O mesmo ato normativo disciplina a recomposição da escrituração nos casos de extravio, destruição ou deterioração:

*Art. 26. Ocorrendo extravio, deterioração ou destruição de qualquer dos instrumentos de escrituração, o empresário ou a sociedade empresária fará publicar, em jornal de grande circulação do local de seu estabelecimento, aviso concernente ao fato e deste fará minuciosa informação, dentro de quarenta e oito horas à Junta Comercial de sua jurisdição.*

*§ 1º Recomposta a escrituração, o novo instrumento receberá o mesmo número de ordem do substituído, devendo o Termo de Autenticação ressaltar, expressamente, a ocorrência comunicada.*

*§ 2º A autenticação de novo instrumento de escrituração só será procedida após o cumprimento do disposto no caput deste artigo.*

*§ 3º No caso de livro digital, enquanto for mantida uma via do instrumento objeto de extravio, deterioração ou destruição no Sped, a Junta Comercial não autenticará livro substitutivo, devendo o empresário ou sociedade obter reprodução do instrumento junto à administradora daquele Sistema.*

O NIRE é o Número de Inscrição no Registro de Empresas na Junta Comercial. O sistema identifica a escrituração pela chave [NIRE] + [HASH] do arquivo. O *hash* é, também, o número do recibo.

Assim, caso o atendimento da exigência dependa de modificação do NIRE, utilize o requerimento normal (primeira opção no topo do formulário) e não o de substituição, pois o PVA do Sped Contábil não permite a substituição de escrituração em virtude de NIRE incorreto. Tentativa de enviar com requerimento de substituição vai retornar mensagem informando que a escrituração a ser substituída não existe. Guarde cópia do termo de exigência e dos recibos de transmissão para eventual comprovação.

No Sped Contábil é possível transmitir uma escrituração de um ano-calendário posterior e, depois, transmitir a escrituração de um ano-calendário anterior.

A mesma regra vale para a substituição. É possível substituir uma escrituração de um ano-calendário anterior, mesmo já tendo transmitido uma escrituração de um ano-calendário posterior.

#### **Roteiro prático para substituição do livro digital:**

**1. Corrija as informações no arquivo (livro digital): se o arquivo é o que foi assinado, remova a assinatura. A assinatura é um conjunto de caracteres "estranhos" que fica após o registro 9999. Basta apagar tudo que fica após tal registro. Para fazer isso, edite a escrituração com algum editor de texto do tipo "Bloco de Notas".**

**2. Valide o livro no PVA do Sped Contábil utilizando a funcionalidade Arquivo/Escrituração Contábil/Validar Escrituração Contábil.**

**3. Assine.**

**4. Gere o requerimento de substituição (a opção está no topo do formulário) - o *hash* do livro a ser substituído é, também, o número do recibo de entrega. A informação deve ser preenchida utilizando somente os algarismos e as letras maiúsculas de A até F (Não há a letra "O" no hash; sempre é o numeral 0). Informe também o DV.**

**5. Assine o requerimento.**

**6. Transmita.**

**Atenção!** Em alguns casos de correção de exigências, o *hash* da escrituração substituta não é alterado, como por exemplo, na troca de assinatura do requerimento de autenticação de procurador para administrador. Nessas situações, para que um novo *hash* seja gerado, inclua um espaço em branco em qualquer campo texto (sem limitação de tamanho) da escrituração e adote novamente o procedimento de substituição do livro digital.

### Seção 1.13. Assinatura do Livro Digital

O livro digital deve ser assinado por, no mínimo, duas pessoas: a pessoa física que, segundo os documentos arquivados na Junta Comercial, tiver poderes para a prática de tal ato e o contabilista. Não existe limite para a quantidade de signatários, mas os contabilistas sempre devem assinar por último. O PVA do Sped Contábil só permite que o contabilista assine após a assinatura de todos os representantes da empresa listados no registro J930 (será visto mais adiante).

Conforme a Instrução Normativa DNRC nº 107/08, o livro digital deve ser assinado com certificado digital de segurança mínima tipo A3, emitido por entidade credenciada pela Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil).

Devem ser utilizados somente certificados digitais e-PF ou e-CPF, com segurança mínima tipo A3. Os certificados de pessoa jurídica (e-CNPJ ou e-PJ) não podem ser utilizados.

O livro pode ser assinado por procuração, desde que ela seja arquivada na Junta Comercial. O Sped Contábil não faz qualquer conferência da assinatura ou dos procuradores. Esta verificação é feita pela Junta Comercial. A procuração eletrônica da Receita Federal não pode ser utilizada.

Caso o sistema não esteja reconhecendo o certificado digital, siga o seguinte procedimento:

1. Delete os certificados expirados do computador, se houver e tente assinar novamente.

Caso não funcione:

2. Exporte a chave pública do certificado utilizando o Internet Explorer e envie para RFB via “Fale Conosco” do Sped.
3. Em caso de erro persistente, envie o *print screen* da tela de leitura dos certificados para análise via “Fale Conosco” do Sped (enquanto o PVA do Sped Contábil tenta ler o certificado).
4. Espere, pelo menos 10 minutos, se o PVA do Sped Contábil estiver demorando a ler um certificado.



#### **Seção 1.14. Utilização do Receitanet e do ReceitanetBX**

O programa Receitanet é utilizado para transmissão da escrituração contábil digital, enquanto que o programa ReceitanetBX é utilizado para fazer o *download* da escrituração contábil digital já transmitida pelo empresário ou pela sociedade empresária e dos dados agregados gerados pelo sistema.

O *download*, via ReceitanetBX, segue as seguintes regras:

- Empresário ou Sociedade Empresária: acessam apenas as escriturações contábeis digitais e os dados agregados do seu CNPJ.
- Representante Legal: acessa apenas as escriturações contábeis digitais e os dados agregados do CNPJ do qual ele representa.
- Procuração Eletrônica: acessa apenas as escriturações contábeis digitais e os dados agregados do CNPJ do qual ele é procurador.

O Receitanet utiliza, na transmissão, a porta 3456 e o endereço IP 200.198.239.21. Para verificar se a conexão está sem problemas, execute o comando "telnet 200.198.239.21 3456".

#### **Seção 1.15. Dados Agregados**

Os dados agregados consistem na consolidação mensal de informações de saldos contábeis e nas demonstrações contábeis.

O sistema gera automaticamente os arquivos de dados agregados, assim que recebe a escrituração contábil digital.

### **Seção 1.16. Lançamentos de Quarta Fórmula e Planos de Contas com 4 níveis.**

O Sped Contábil gera advertências para que a Resolução CFC nº 1.299/10 seja cumprida, conforme destacado abaixo:

- Os lançamentos de quarta fórmula podem ser utilizados desde que se refiram a um único fato contábil.
- O plano de contas da empresa deve ter, no mínimo, 4 níveis.

**Exemplo:**

Nível 1: Ativo

Nível 2: Ativo Circulante

Nível 3: Disponibilidades

Nível 4: Caixa

### **Seção 1.17. Plano de Contas Referencial Válido para o Sped Contábil**

O plano de contas referencial da RFB é um plano de contas, elaborado com base na Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ).

Ele tem por finalidade estabelecer uma relação (DE-PARA) entre as contas analíticas do plano de contas da empresa e um padrão.

As empresas, em geral, devem usar plano referencial divulgado pela RFB no Ato Declaratório Cofis nº 20/09 e alterações posteriores. As financeiras utilizam o Cosif e as seguradoras não estão obrigadas a fazer o referenciamento, mas podem utilizar o plano de contas referencial da Susep disponível no programa.

O Sped Contábil está com a versão 1.0 do plano de contas referencial. Esse plano de contas referencial não foi atualizado, tendo em vista que o referenciamento do Sped Contábil é facultativo e, em breve, será descontinuado.

Portanto, caso opte por fazer o referenciamento no Sped Contábil, é possível utilizar o plano de contas do Fcont (mais atualizado). Neste caso, o PVA do Sped Contábil gerará avisos em relação às contas que não constam na versão mais antiga do plano de contas referencial. Contudo, avisos não impedem a transmissão da escrituração.

### **Seção 1.18. Configurações Necessárias para Consultar a Situação da Escrituração no PVA do Sped Contábil**

Para consultar a situação, o PVA utiliza o IP 200.198.239.22 e a porta 80. Caso apareça a mensagem de erro "Erro ao consultar situação. Falha na conexão com o servidor", deve ser adotado o seguinte procedimento:

1. No Windows, selecionar: Iniciar ⇒ Executar;
2. Digitar "cmd" (para abrir o *prompt* de comando) e clicar "ok";
3. Na janela aberta, digitar: "telnet 200.198.239.22 80";
4. Se a tela ficar toda preta é porque existe conectividade; e
5. Se aparecer a mensagem "Conectando-se a 200.198.239.22. Não foi possível abrir conexão com host na porta 80: conexão falhou", a rede utilizada pelo usuário para acesso está sem conectividade com a internet ou algum ativo de rede (firewall) está bloqueando o acesso.

### **Seção 1.19. Autenticação dos Livros Digitais**

A competência para autenticação de livros digitais é da Junta Comercial. As pendências relativas à autenticação devem ser verificadas diretamente na Junta Comercial.

Não podem existir duas escriturações relativas ao mesmo período. Portanto, no caso de já existir um livro em papel já autenticado, a empresa deve transmitir o livro digital para o mesmo período, para cumprir a obrigação com a RFB. Este livro deverá ser indeferido pela Junta Comercial, tendo em vista que já existe um livro em papel autenticado referente ao mesmo período.

Na ECD não existe número de página. Assim, é impossível o preenchimento de tal campo na DIPJ. Caso a ECD já tenha sido entregue, mas ainda esteja pendente de autenticação pela Junta Comercial, não é possível o preenchimento do campo na DIPJ. Guarde o recibo de entrega da ECD para eventual comprovação. A RFB tem acesso às informações do Sped que comprovam o fato.

### **Seção 1.20. Multa por Atraso na Entrega da Escrituração Digital**

A legislação prevê multa de R\$ 5.000,00, por mês de atraso ou fração de mês. A notificação não é automática.

**Exemplo:** Se o prazo de entrega termina no dia 30/06 e o livro for entregue no dia 01/07, a multa é de R\$ 5.000,00. O valor é mantido até o último dia do julho. Iniciado o mês de agosto, a multa passa para R\$ 10.000,00 e, assim, sucessivamente.

O código de receita da multa por atraso na entrega da ECD é 1438.

### **Seção 1.21. Livro Digital Extraviado ou Corrompido**

Algumas vezes, o PVA do Sped Contábil avisa que a escrituração foi alterada ou não pode ser localizada na pasta original. Isso ocorre porque programa do Sped Contábil “memoriza” a pasta na qual a escrituração está gravada. Esta pasta foi indicada quando foi realizada a validação.

Pode-se verificar que pasta é esta visualizando a escrituração e procurando o campo “Localização do Arquivo” nos “Dados Escrituração”.

Usualmente, o PVA do Sped Contábil, ao efetuar alguma operação sobre a escrituração, irá procurar a escrituração nesta pasta.

Se a escrituração não está mais acessível (por exemplo, foi removida da pasta, teve o nome trocado, ou a pasta foi mudada de posição), ou foi alterada ou corrompida (editada, por exemplo), o PVA do Sped Contábil emite uma mensagem de erro.

## O que fazer então?

Pode-se tentar:

- A. Restaurar a pasta com a escrituração original. Isso é fácil de fazer se a pasta foi movida para outro lugar ou teve o nome alterado. Se a escrituração transmitida foi editada, isso não será possível.
- B. Restaurar uma cópia de segurança previamente feita. É recomendável efetuar uma cópia de segurança da escrituração após o envio.
- C. Utilizar o aplicativo ReceitanetBX para fazer o *download* da escrituração.

Enquanto o livro estiver no ambiente do Sped, o contribuinte poderá fazer o *download*. Para baixar o arquivo, é exigido certificado digital da pessoa jurídica, do representante legal ou do procurador.

Roteiro para baixar a escrituração contábil utilizando o ReceitanetBX e importá-la no PVA Contábil:

1. Instale o aplicativo ReceitanetBX no computador. O instalador do ReceitanetBX pode ser baixado do *site* do Sped, na área de *download*.

**Nota:** Escolha o perfil correto (Contribuinte, Procurador ou Representante Legal). Em caso de procuração, garanta que a autorização de efetuar o *download* da ECD esteja marcada no e-CAC.

2. Qualquer termo (de Autenticação, Indeferimento ou Exigência) lavrado pela junta comercial também será baixado no mesmo ato. O termo será gravado automaticamente junto com a escrituração.

**Nota:** O ReceitanetBX grava os termos e a escrituração em uma pasta que pode ser verificada no menu Ferramentas/Opções, campo "Salvar os arquivos em". Essa pasta pode ser trocada.

3. Após o *download*, importe (valide) o livro digital no PVA Contábil utilizando a funcionalidade "Arquivo/Escrituração Contábil/Validar Escrituração Contábil". Como o livro já foi assinado, o programa pergunta se existe termo de autenticação. A indicação do termo de autenticação torna a validação mais rápida.

A partir deste momento, pode-se, no programa do Sped Contábil, visualizar e imprimir a escrituração, inclusive os termos, e, manter-se informado sobre o estado da escrituração, utilizando a funcionalidade “Consulta Situação”.

**Atenção!** O recibo que comprova a transmissão da escrituração não é importado via ReceitanetBX. Caso a empresa perca o recibo de transmissão da escrituração digital, deverá tentar transmitir a escrituração novamente via PVA do Sped Contábil. Nessa situação o Receitanet (e não o ReceitanetBX) identificará que a escrituração digital já foi transmitida e fará o *download* do recibo novamente para a pasta estabelecida no PVA.

### **Seção 1.22. Requerimentos do PVA do Sped Contábil**

São dois tipos de requerimento:

- Autenticação de livro (inclusive nos casos de extravio, deterioração ou destruição)
- Substituição de livro colocado em exigência pela Junta Comercial.

Os requerimentos de extravio, deterioração ou destruição não serão aceitos quando o livro “original” tiver sido enviado para o Sped e ainda estiver em sua base de dados. Nesse caso, faça o *download* do livro já transmitido via ReceitanetBX.

Para que o livro colocado em exigência possa ser autenticado é indispensável, após a realização de qualquer tipo modificação em seu conteúdo, a remessa do novo livro, com requerimento de “substituição de livro colocado em exigência pela Junta Comercial”.

Quando a resolução da exigência não depender de modificação do livro, basta comunicar à Junta Comercial que as providências foram tomadas para que ela retorne à análise do livro.

Consulte a Junta Comercial de sua jurisdição sobre os procedimentos específicos para comunicação de que a exigência foi cumprida.

**Número da guia de recolhimento:** consulte a Junta Comercial da sua jurisdição para obter a informação. A Junta Comercial de Minas Gerais dispensa o preenchimento do campo. Quando a informação não estiver disponível, preencher com "INEXISTENTE". O preenchimento incorreto do campo pode gerar atraso na autenticação do livro.

**Assinatura no requerimento de autenticação:** o documento de autenticação deve ser assinado pelo sócio, administrador ou procurador legal da empresa. **O contador não assina o requerimento de autenticação. O contador só assina a escrituração.**

## Capítulo 2 – Dados Técnicos para Geração do Arquivo da ECD

### Seção 2.1. Introdução

A empresa deverá gerar o arquivo da ECD com recursos próprios. O arquivo será obrigatoriamente submetido ao PVA do Sped Contábil para validação de conteúdo, assinatura digital, transmissão e visualização.

### Seção 2.2. Características do Arquivo

O arquivo a ser importado para o PVA do Sped Contábil deve ser no formato texto, codificado em ASCII - ISO 8859-1 (Latin-1), não sendo aceitos campos compactados (*packed decimal*), zonados, binários, ponto flutuante (*float point*), etc., ou quaisquer outras codificações de texto, tais como EBCDIC.

Ademais, o arquivo possui organização hierárquica, assim definida pela citação do nível hierárquico ao qual pertence cada registro.

**Exemplo:** Seja a estrutura hipotética de um arquivo com registros organizados hierarquicamente nos moldes da ECD, conforme abaixo:

- Registro 10 - Nível hierárquico 1
- Registro 20 - Nível hierárquico 1
  - Registro 30 - Nível hierárquico 2
    - Registro 40 - Nível hierárquico 3
    - Registro 50 - Nível hierárquico 3
  - Registro 60 - Nível hierárquico 2
- Registro 70 - Nível hierárquico 1

Há três registros pais: 10, 20 e 70.

Os registros 10 e 70 não têm filhos.

O registro 20 tem dois filhos, 30 e 60. O registro 30, filho de 20, tem, por sua vez, dois filhos, 40 e 50.



Os registros são sempre iniciados na primeira coluna (posição 1) e têm tamanho variável.

A linha do arquivo digital deve conter os campos na exata ordem em que estão listados nos respectivos registros.

Ao início do registro e ao final de cada campo deve ser inserido o caractere delimitador "|" (*Pipe* ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII). O caractere delimitador "|" (*Pipe*) não deve ser incluído como parte integrante do conteúdo de quaisquer campos numéricos ou alfanuméricos.

Todos os registros devem conter, ao final de cada linha do arquivo digital, após o caractere delimitador "|" (*Pipe*), os caracteres "CR" (*Carriage Return*) e "LF" (*Line Feed*) correspondentes a "retorno do carro" e "salto de linha", respectivamente (CR e LF: caracteres 13 e 10, respectivamente, da Tabela ASCII).

**Exemplo (campos do registro):**

1º	2º	3º	4º
REG	NOME	CNPJ	IE
1550	José Silva & Irmãos Ltda	60001556000257	01238578455 CRLF
1550	Armando Silva ME	99222333000150	CRLF

Na ausência de informação, o campo vazio (campo sem conteúdo ou nulo ou *null*) deverá ser imediatamente encerrado com o caractere "|" (*Pipe*) delimitador de campo.

**Exemplos (conteúdo do campo):**

Campo alfanumérico: José da Silva & Irmãos Ltda ⇒ |José da Silva & Irmãos Ltda|

Campo numérico: 1234,56 ⇒ |1234,56|

Campo numérico ou alfanumérico vazio ⇒ ||

**Exemplo (campo vazio no meio da linha):**

|123,00||123654788000354|

**Exemplo (campo vazio em fim de linha):**

||CRLF

## Seção 2.3. Regras Gerais de Preenchimento

Esta seção apresenta as regras que devem ser respeitadas em todos os registros gerados, quando não excepcionadas por regra específica referente a um dado registro.

### Seção 2.3.1. Formato dos Campos

**ALFANUMÉRICO:** representados por "C" - todos os caracteres das posições da Tabela ASCII, excetuados os caracteres "|" (*Pipe* ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII) e os não imprimíveis (caracteres 00 a 31 da Tabela ASCII).

**NUMÉRICO:** representados por "N" - algarismos das posições de 48 a 57 da Tabela ASCII e o caractere ",", (vírgula: caractere 44 da tabela ASCII).

### Seção 2.3.2. Regras de Preenchimento dos Campos com Conteúdo Alfanumérico (C)

Todos os campos alfanuméricos terão tamanho máximo de 255 caracteres, exceto se houver indicação distinta.

**Exemplo:**

<b>COD_INF</b>	C	-
<b>TXT</b>	C	65.536

### Seção 2.3.3. Regras de Preenchimento dos Campos Numéricos (N) com Casas Decimais

Deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como: "."; "-" ou "%"), devendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII).

Não há limite de caracteres para os campos numéricos.

Observar a quantidade máxima de casas decimais que constar no respectivo campo.

Preencher os valores percentuais desprezando-se o símbolo (%), sem nenhuma convenção matemática.

**Exemplos (valores monetários, quantidades, percentuais, etc):**

\$ 1.129.998,99 → |1129989,99|  
1.255,42 → |1255,42|  
234,567 → |234,567|  
10.000 → |10000|  
10.000,00 → |10000| ou |10000,00|  
17,00% → |17,00| ou |17|  
18,50% → |18,5| ou |18,50|  
30 → |30|  
1.123,456 Kg → |1123,456|  
0,010 litros → |0,010|  
0,00 → |0| ou |0,00|  
0 → |0|  
campo vazio → ||

**Seção 2.3.4. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Data**

Devem ser informados conforme o padrão "ddmmaaaa", excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como: "."; "/"; "-"; etc), onde:

dd = dia

mm = mês

aaaa = ano com 4 dígitos

**Exemplos (data):**

01 de Janeiro de 2005 → |01012005|  
11.11.1911 → |11111911|  
21-03-1999 → |21031999|  
09/08/04 → |09082004|  
campo vazio → ||

### Seção 2.3.5. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Período

Devem ser informados conforme o padrão “mmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como: “.”; “/”; “-”; etc), onde:

mm = mês

aaaa = ano com 4 dígitos

#### Exemplos (período):

Janeiro de 2005 → |012005|

11.1911 → |111911|

03-1999 → |031999|

08/04 → |082004|

campo vazio → ||

### Seção 2.4. Códigos de Identificação

Os códigos de identificação são campos numéricos ou alfanuméricos onde é necessário registrar CNPJ, CPF, CEP, Inscrição Estadual, Inscrição Municipal, dentre outros.

Estes campos deverão ser informados com todos os dígitos, inclusive os zeros (0) à esquerda. As máscaras (caracteres especiais de formatação, tais como: “.”; “/”; “-”; etc) não devem ser informadas. Os campos numéricos cujo tamanho é expresso na coluna própria deverão conter exatamente a quantidade de caracteres indicada.

#### Exemplo (códigos de identificação numéricos com indicação de tamanho):

CNPJ	N	014
CPF	N	011
NIRE	N	011
CEP	N	008

CNPJ: 123.456.789/0001-10 → |123456789000110|  
CNPJ: 000.456.789/0001-10 → |000456789000110|  
CPF: 882.440.449-40 → |88244044940|  
CPF: 002.333.449-40 → |00233344940|  
campo vazio → ||

**Exemplos (códigos de identificação alfanuméricos):**

IE	C	-
IM	C	-

IE: 129.876.543.215-77 → |12987654321577|  
IE: 04.123.123-7 → |041231237|  
IM: 876.543.219-21 → |00087654321921|  
campo vazio → ||

Nos campos onde é necessário registrar algarismos ou caracteres que identifiquem ou façam parte da identificação de objeto documento (número do documento de arrecadação, número do processo, etc) deverão ser informados com todos os dígitos válidos, aí incluídos os caracteres especiais de formatação (tais como: "."; "/"; "-", etc).

Os campos que contiverem informações com algarismos ou caracteres que identifiquem um documento devem ter a exata quantidade de caracteres indicada no objeto original.

**Exemplo (algarismos ou caracteres de identificação):**

NUM_DA	C	-
NUM_PROC	C	-

Documento de arrecadação: 98.765-43 → |98.765-43|  
Documento de arrecadação: A1B2C-34 → |A1B2C-34|  
Autenticação do documento de arrecadação: 001-1234/02120512345 → |001-234/02120512345|  
Número do processo: 2002/123456-78 → |2002/123456-78|  
campo vazio → ||

## Seção 2.5. Tabelas Externas

São tabelas oficiais criadas e mantidas por outros atos normativos e cujos códigos são necessários à elaboração do arquivo digital. Deverão seguir a codificação definida pelo respectivo órgão regulador.

**Exemplo:** Tabela de Municípios do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE.

## Seção 2.6. Tabelas Internas

São as tabelas necessárias para a elaboração do arquivo a ser utilizado no PVA do Sped Contábil e estão relacionadas em ato publicado pelo Sped.

**Exemplo:** Registro 0000 – Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária

Campo 11: Indicador de Situação Especial (IND\_SIT\_ESP)

Código	Descrição
0	Abertura
1	Cisão
2	Fusão
3	Incorporação
4	Extinção

## Seção 2.7. Tabelas Intrínsecas ao Campo

Constam no leiaute do arquivo e são o seu domínio (conteúdos válidos para o campo). As referências a estas tabelas seguirão a codificação definida no respectivo campo.

### Exemplo:

IND_MOV	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados 1- Bloco sem dados informados
---------	---

## Seção 2.8. Tabelas Elaboradas pelo Empresário ou Sociedade Empresária

São as tabelas em que o código a ser utilizado é de livre atribuição pelo empresário ou sociedade empresária e tem validade apenas para o arquivo informado, não podendo ser duplicado (código) e nem atribuído a descrições diferentes, obedecida a chave indicada no leiaute de cada registro. É facultativa a inclusão da máscara no próprio código, exceto quando necessária para a sua perfeita identificação (Exemplo: Discriminar entre 1.01 e 10.1. Neste caso, a inclusão é obrigatória). Para cada código utilizado em um dos registros do arquivo deve existir um correspondente na tabela elaborada pelo empresário ou sociedade empresária.

### Exemplo: Registro I075 – Tabela de Histórico Padronizado

Campo 01 – Tipo do Registro (I075)

Campo 02 – Código do Histórico Padronizado – Alfanumérico (C) de até 255 caracteres – criado pelo empresário ou sociedade empresária.

Campo 03 – Descrição do Histórico Padronizado – Alfanumérico (C) de até 255 caracteres – criado pelo empresário ou sociedade empresária.

## Capítulo 3 – Blocos e Registros da ECD

### Seção 3.1. Blocos do Arquivo

Entre o registro inicial e o registro final, o arquivo digital é constituído de blocos, referindo-se cada um deles a um agrupamento de informações.

#### Relação de Blocos:

Bloco	Descrição
0	Abertura, Identificação e Referências
I	Lançamentos Contábeis
J	Demonstrações Contábeis
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital

Portanto, o arquivo digital é composto por blocos de informação e cada bloco terá um registro de abertura, registros de dados e um registro de encerramento.

Após o bloco inicial (Bloco 0), a ordem de apresentação dos demais blocos é a sequência constante na tabela de blocos acima.

Salvo quando houver especificação em contrário, todos os blocos são obrigatórios e o respectivo registro de abertura indicará a presença ou a ausência de dados informados.



### Seção 3.2. Registro dos Blocos

O arquivo digital pode ser composto com os registros abaixo descritos (Tabela de Registros).

BLOCO	DESCRIÇÃO	REGISTRO	NÍVEL	OCORRÊNCIA
0	ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU DA SOCIEDADE EMPRESÁRIA	0000	0	1
0	ABERTURA DO BLOCO 0	0001	1	1
0	OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DO EMPRESÁRIO OU SOCIEDADE EMPRESÁRIA	0007	2	V
0	ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA	0020	2	V
0	TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE	0150	2	V
0	IDENTIFICAÇÃO DO RELACIONAMENTO COM O PARTICIPANTE	0180	3	1:N
0	ENCERRAMENTO DO BLOCO 0	0990	1	1
I	ABERTURA DO BLOCO I	I001	1	1
I	IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL	I010	2	1
I	LIVROS AUXILIARES AO DIÁRIO	I012	3	1 ou V (*)
I	IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR	I015	4	1:N
I	CAMPOS ADICIONAIS	I020	3	V
I	TERMO DE ABERTURA	I030	3	1
I	PLANO DE CONTAS	I050	3	V
I	PLANO DE CONTAS REFERENCIAL	I051	4	1:N
I	INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO	I052	4	1:N
I	TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO	I075	3	V
I	CENTRO DE CUSTOS	I100	3	V
I	SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO	I150	3	V
I	DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS	I155	4	1:N
I	LANÇAMENTO CONTÁBIL	I200	3	V

<b>BLOCO</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>REGISTRO</b>	<b>NÍVEL</b>	<b>OCORRÊNCIA</b>
I	PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL	I250	4	1:N
I	BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA	I300	3	V
I	DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO	I310	4	1:N
I	SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA	I350	3	V
I	DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO	I355	4	1:N
I	PARÂMETROS DE IMPRESSÃO/VISUALIZAÇÃO DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL	I500	3	1
I	DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL	I510	3	V
I	DETALHES DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL	I550	3	V
I	TOTAIS NO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL	I555	4	V
I	ENCERRAMENTO DO BLOCO I	I990	1	1
J	ABERTURA DO BLOCO J	J001	1	1
J	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	J005	2	V
J	BALANÇO PATRIMONIAL	J100	3	1:N
J	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	J150	3	1:N
J	OUTRAS INFORMAÇÕES	J800	3	1:N
J	TERMO DE ENCERRAMENTO	J900	2	1
J	IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO	J930	3	1:N
J	ENCERRAMENTO DO BLOCO J	J990	1	1
9	ABERTURA DO BLOCO 9	9001	1	1
9	REGISTROS DO ARQUIVO	9900	2	V
9	ENCERRAMENTO DO BLOCO 9	9990	1	1
9	ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL	9999	0	1

(\*) Depende do tipo de escrituração.

V = vários por arquivo.

A ordem de apresentação dos registros é sequencial e ascendente.

São obrigatórios os registros de abertura e de encerramento do arquivo e os registros de abertura e encerramento de cada um dos blocos que compuserem o arquivo digital relacionado na tabela de blocos. Também são exigidos os registros que trazem a indicação "registro obrigatório".

Os registros que contiverem a indicação "Ocorrência - um (por arquivo)" devem figurar uma única vez no arquivo digital.

Os registros que contiverem itens de tabelas, totalizações, documentos (dentre outros) podem ocorrer uma ou mais vezes no arquivo por determinado tipo de situação. Estes registros trazem a indicação "Ocorrência - vários (por arquivo)", "Ocorrência - um (por período)", "Ocorrência - vários (por período), etc."

Um registro "Registro Pai" pode ocorrer mais de uma vez no arquivo e traz a indicação "Ocorrência - vários por arquivo". Por outro lado, um registro dependente ("Registro Filho") detalha o registro principal e traz a indicação:

- "Ocorrência - 1:1" - somente deverá haver um único registro filho para o respectivo registro pai.
- "Ocorrência - 1:N" - poderá haver vários registros filhos para o respectivo registro pai.

A geração do arquivo requer a existência de pelo menos um "Registro Pai" quando houver um "Registro Filho".

### Seção 3.3. Campos dos Registros

**Tabela de Campos**

Item	Descrição
Nº	Indica o número do campo em um dado registro.
Campo	Indica o mnemônico do campo.
Descrição	Indica a descrição da informação requerida no campo respectivo. Deve-se atentar para as observações relativas ao preenchimento de cada campo, quando houver.
Tipo	Indica o tipo de caractere com que o campo será preenchido, de acordo com as regras gerais já descritas. N – Numérico. C - Alfanumérico.
Tam	Indica a quantidade de caracteres com que cada campo deve ser preenchido. Estas instruções devem ser seguidas rigorosamente. A indicação de um algarismo após um campo (N) representa o seu tamanho exato. A indicação "-" após um campo (N) significa que não há um número máximo de caracteres. A indicação de um algarismo após um campo (C) representa o seu tamanho exato, no caso geral. A indicação "-" após um campo (C) representa que seu tamanho máximo é 255 caracteres, no caso geral. A indicação "65536" após um campo (C) representa que seu tamanho máximo é 65.536 caracteres, excepcionalmente.
Dec	Indica a quantidade de caracteres que devem constar como casas decimais, quando necessárias. A indicação de um algarismo representa a quantidade máxima de decimais do campo (N); A indicação "-" após um campo (N) significa que não deve haver representação de casas decimais.

### Seção 3.4. Tabelas Externas

#### Exemplos de órgãos mantenedores e endereços eletrônicos das tabelas externas.

IBGE	<a href="http://www.ibge.gov.br">www.ibge.gov.br</a>	Tabela de Municípios
Banco Central do Brasil	<a href="http://www.bcb.gov.br">www.bcb.gov.br</a>	Tabela de Países
		Plano Contábil das Instituições Financeiras - Cosif
Secretaria da Receita Federal do Brasil	<a href="http://www.receita.fazenda.gov.br">www.receita.fazenda.gov.br</a>	Plano de Contas Referencial
ECT – Correios	<a href="http://www.correios.com.br">www.correios.com.br</a>	Código de Endereçamento Postal
Departamento Nacional de Registro do Comércio	<a href="http://www.dnrc.gov.br">www.dnrc.gov.br</a>	Tabela de Qualificação de Assinante

### Seção 3.5. Composição dos Livros

FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010)					
REGISTRO	G	R	A	B	Z
0000	O	O	O	O	O
0001	O	O	O	O	O
0007	O	O	O	O	O
0020	F	F	F	F	F
0150	F	F	F	N	F
0180	F(1)	F(1)	F(1)	N	F(1)
0990	O	O	O	O	O
I001	O	O	O	O	O
I010	O	O	O	O	O
I012	N	O	O	F	O

NÍVEL DO REGISTRO					
0	1	2	3	4	
ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU SOCIEDADE EMPRESÁRIA					
ABERTURA DO BLOCO 0					
OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DO EMPRESÁRIO OU SOCIEDADE EMPRESÁRIA					
ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA					
TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE					
IDENTIFICAÇÃO DO RELACIONAMENTO DO PARTICIPANTE					
ENCERRAMENTO DO BLOCO 0					
ABERTURA DO BLOCO I					
IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL					
LIVROS AUXILIARES AO DIÁRIO					

FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010)					
REGISTRO	G	R	A	B	Z
I015	N	O	O	F	O
I020	F	F	F	F	N
I030	O (5)	O (5)	O (5)	O (5)	O (5)
I050	O	O	O	O	F
I051	F (4)	F (4)	F(4)	F (4)	F (4)
I052	F	F	N	F	N
I075	F	F	F	N	F
I100	F	F	F	F	F
I150	O	O	F	O	F

NÍVEL DO REGISTRO					
0	1	2	3	4	
					IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR
					CAMPOS ADICIONAIS
					TERMO DE ABERTURA
					PLANO DE CONTAS
					PLANO DE CONTAS REFERENCIAL
					INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO
					TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO
					CENTROS DE CUSTOS
					SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO

FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010)					
REGISTRO	G	R	A	B	Z
I151 (Incluído pela IN RFB nº 926/09)	N	N	N	F	N
I155	O	O	F(3)	O	F(3)
I200	O	O	O	N	N
I250	O	O	O	N	N
I300	N	N	N	O	N
I310	N	N	N	O	N
I350	F	F	N	F	N
I355	F(2)	F(2)	N	F(2)	N

NÍVEL DO REGISTRO					
0	1	2	3	4	
					ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÊM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADOS NO PERÍODO
					DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS
					LANÇAMENTO CONTÁBIL
					PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL
					BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA
					DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO
					SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA
					DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO



FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010)					
REGISTRO	G	R	A	B	Z
I500	N	N	N	N	O
I510	N	N	N	N	O
I550	N	N	N	N	O
I555	N	N	N	N	F
I990	O	O	O	O	O
J001	O	O	O	O	O
J005	F	F	N	F	N
J100	F	F	N	F	N
J150	F	F	N	F	N

NÍVEL DO REGISTRO					
0	1	2	3	4	
					PARÂMETROS DE IMPRESSÃO/VISUALIZAÇÃO DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL
					DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL
					DETALHES DO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL
					TOTAIS NO LIVRO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL
					ENCERRAMENTO DO BLOCO I
					ABERTURA DO BLOCO J
					DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
					BALANÇO PATRIMONIAL
					DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010)					
REGISTRO	G	R	A	B	Z
J800	F	F	N	F	N
J900	O (5)	O (5)	O (5)	O (5)	O (5)
J930	O	O	O	O	O
J990	O	O	O	O	O
9001	O	O	O	O	O
9900	O	O	O	O	O
9990	O	O	O	O	O
9999	O	O	O	O	O

NÍVEL DO REGISTRO					
0	1	2	3	4	
			OUTRAS INFORMAÇÕES		
		TERMO DE ENCERRAMENTO			
		IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO			
	ENCERRAMENTO DO BLOCO J				
	ABERTURA DO BLOCO 9				
		REGISTROS DO ARQUIVO			
	ENCERRAMENTO DO BLOCO 9				
ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL					

(1) = Obrigatório, se existe o registro 0150.

(2) = Obrigatório, se existe o registro I350.

(3) = Obrigatório, se existe o registro I150.

(4) = A obrigatoriedade definida pelo órgão encarregado da manutenção do plano de contas referencial.

(5) = Registro obrigatório para as pessoas jurídicas sujeitas a registro em órgãos de registro do comércio (Juntas Comerciais).

## **FORMAS DE ESCRITURAÇÃO**

G= Livro Diário (Completo, sem escrituração auxiliar)

R= Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar)

A= Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida

B= Livro Balancetes Diários e Balanços

Z= Razão Auxiliar

## **OBRIGATORIEDADE:**

O = REGISTRO OBRIGATÓRIO

F = REGISTRO FACULTATIVO

N = NÃO SE APLICA AO TIPO DE ESCRITURAÇÃO

## Seção 3.6. Leiaute dos Registros

### Seção 3.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências

#### Seção 3.6.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária.

O registro 0000 abre o arquivo da ECD, informa o período correspondente à escrituração e identifica o empresário ou a sociedade empresária.

<b>REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU DA SOCIEDADE EMPRESÁRIA</b>	
<b>Regras de validação do registro</b>	
[REGRA_PERIODO_MINIMO_ESCRITURACAO]	
[REGRA_PERIODO_MAXIMO_ESCRITURACAO]	
[REGRA_TAMANHO_ARQUIVO]	
[REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
<b>Nível Hierárquico – 0</b>	<b>Ocorrência – um (por arquivo)</b>
<b>Campo(s) chave: [REG]</b>	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "0000".	C	004	-	"0000"	Sim	-
02	LECD	Texto fixo contendo "LECD".	C	004	-	"LECD"	Sim	-
03	DT_INI	Data inicial das informações contidas no arquivo.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DATA_INI_MAIOR]
04	DT_FIN	Data final das informações contidas no arquivo.	N	008	-	-	Sim	-
05	NOME	Nome empresarial do empresário ou sociedade empresária.	C	-	-	-	Sim	-
06	CNPJ	Número de inscrição do empresário ou sociedade empresária no CNPJ.	N	014	-	-	Sim	[REGRA_VALIDA_CNPJ]

07	UF	Sigla da unidade da federação do empresário ou sociedade empresária.	C	002	-	-	Sim	[REGRA_TABELA_UF]
08	IE	Inscrição Estadual do empresário ou sociedade empresária.	C	-	-	-	Não	-
09	COD_MUN	Código do município do domicílio fiscal do empresário ou sociedade empresária, conforme tabela do IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística.	N	007	-	-	Não	-
10	IM	Inscrição Municipal do empresário ou sociedade empresária.	C	-	-	-	Não	-
11	IND_SIT_ESP	Indicador de situação especial (conforme tabela publicada pelo Sped).	N	1	-	-	Não	[REGRA_TABELA_SITUACAO]

## I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 0  
Ocorrência - um (por arquivo)

**Campo 03 (DT\_INI) – Data Inicial das Informações Contidas no Arquivo - e Campo 04 (DT\_FIN) – Data Final das Informações Contidas no Arquivo** – Data de início (DT\_INI) e de fim (DT\_FIN) devem estar contidas em um mesmo ano e correspondem ao período das informações contidas no bloco I.

**Campo 11 (IND\_SIT\_ESP) – Indicador de Situação Especial** – Nos casos de fusão, cisão e incorporação, preencher o campo inclusive no período imediatamente posterior ao evento, caso o empresário ou sociedade empresária seja resultante de fusão, cisão e incorporação.

## II – Tabelas do Registro:

### Campo 07 – UF - Tabela de Unidades da Federação

Código	Descrição	Correspondência no NIRE
AC	Acre	12
AL	Alagoas	27
AM	Amazonas	13
AP	Amapá	16
BA	Bahia	29
DF	Distrito Federal	53
CE	Ceará	23
ES	Espírito Santo	32
GO	Goiás	52
MA	Maranhão	21
MT	Mato Grosso	51
MS	Mato Grosso do Sul	54
MG	Minas Gerais	31
PA	Pará	15
PB	Paraíba	25
PE	Pernambuco	26
PR	Paraná	41
PI	Piauí	22
RJ	Rio de Janeiro	33
RN	Rio Grande do Norte	24
RS	Rio Grande do Sul	43
RR	Roraima	14
RO	Rondônia	11
SC	Santa Catarina	42
SP	São Paulo	35
SE	Sergipe	28
TO	Tocantins	17

**Campo 09 – COD\_MUN:** Adotar os códigos da tabela “Código do Município” divulgada pelo IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística.

**Campo 11 – IND\_SIT\_ESP - Tabela de Situação Especial**

Código	Descrição
0	Abertura
1	Cisão
2	Fusão
3	Incorporação
4	Extinção

**III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_PERIODO\_MINIMO\_ESCRITURACAO:** Verifica, caso o campo “IND\_SIT\_ESP” (Campo 11) não tenha sido informado, se os campos “DT\_INI” (Campo 03) e “DT\_FIN” (Campo 04) abragem, no mínimo, um mês, ou seja, caso não exista situação especial, devem ser informados sempre meses completos (a “DT\_INI” é o primeiro dia de um mês e a “DT\_FIN” é o último dia do mês). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_PERIODO\_MAXIMO\_ESCRITURACAO:** Verifica se os campos “DT\_INI” (Campo 03) e “DT\_FIN” (Campo 04) estão contidos no mesmo ano. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_TAMANHO\_ARQUIVO:** Verifica se o tamanho do arquivo é menor que um gigabyte. Se for maior, verifica se o período da escrituração (campos “DT\_INI” e “DT\_FIN”) se refere a apenas um mês. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “0000” (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_DATA\_INI\_MAIOR:** Verifica se o campo “DT\_INI” (Campo 03) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do “DT\_FIN” (Campo 04). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDA\_CNPJ:** Verifica se a regra de formação do CNPJ (Campo 06) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_TABELA\_UF:** Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 07) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_TABELA\_SITUACAO:** Verifica se o código informado no campo “IND\_SIT\_ESP” (Campo 11) existe na Tabela de Indicador de Situação Especial. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### V - Exemplos de preenchimento:

##### V.1 – Situação Normal:

**|0000|LECD|01012011|31122011|EMPRESA TESTE|11111111000199|AM||3534401|99999||**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0000

**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD

**Campo 03** – Data Inicial: 01012011 (Corresponde a 01/01/2011)

**Campo 04** – Data Final: 31012011 (Corresponde a 31/12/2011)

**Campo 05** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 06** – CNPJ: 11111111000199 (Corresponde a 11.111.111/0001-99)

**Campo 07** – UF: AM

**Campo 08** – Inscrição Estadual: No exemplo, não há inscrição estadual. Por isso, foi informado o campo em branco.

**Campo 09** – Código do Município: 3434401

**Campo 10** – Inscrição Municipal: 99999

**Campo 11** – Situação Especial: No exemplo, não há situação especial. Por isso, foi informado o campo em branco.



## **V.2 – Abertura da Sociedade Empresária no Período:**

**|0000|LECD|20032011|31122011|EMPRESA TESTE|11111111000199|AM||3534401|99999|0|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0000

**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD

**Campo 03** – Data Inicial: 20032011 (Corresponde a 20/03/2011 – o início das atividades da empresa ocorreu nessa data)

**Campo 04** – Data Final: 31012011 (Corresponde a 31/12/2011)

**Campo 05** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 06** – CNPJ: 11111111000199 (Corresponde a 11.111.111/0001-99)

**Campo 07** – UF: AM

**Campo 08** – Inscrição Estadual: No exemplo, não há inscrição estadual.

**Campo 09** – Código do Município: 3434401

**Campo 10** – Inscrição Municipal: 99999

**Campo 11** – Situação Especial: 0 (corresponde a abertura da empresa no período)

## **V.3 – Incorporação no período no caso de incorporada:** só deve transmitir um arquivo do início do período até a data da incorporação.

**|0000|LECD|01012011|15072011|EMPRESA TESTE|11111111000199|AM||3534401|99999|3|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0000

**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD

**Campo 03** – Data Inicial: 01012011 (Corresponde a 01/01/2011)

**Campo 04** – Data Final: 15072011 (Corresponde a 15/07/2011 – data da incorporação)

**Campo 05** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 06** – CNPJ: 11111111000199 (Corresponde a 11.111.111/0001-99)

**Campo 07** – UF: AM

**Campo 08** – Inscrição Estadual: No exemplo, não há inscrição estadual.

**Campo 09** – Código do Município: 3434401

**Campo 10** – Inscrição Municipal: 99999

**Campo 11** – Situação Especial: 3 (corresponde a incorporação no período)

**V.4 – Incorporação no período no caso de incorporadora:** deve transmitir dois arquivos – um do início do período até a data da incorporação e outro da data da incorporação até o final do período.

**Arquivo 1: |0000|LECD|01012011|15072011|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|3|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0000

**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD

**Campo 03** – Data Inicial: 01012011 (Corresponde a 01/01/2011)

**Campo 04** – Data Final: 15072011 (Corresponde a 15/07/2011 – data da incorporação)

**Campo 05** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 06** – CNPJ: 11111111000199 (Corresponde a 11.111.111/0001-99)

**Campo 07** – UF: AM

**Campo 08** – Inscrição Estadual: No exemplo, não há inscrição estadual.

**Campo 09** – Código do Município: 3434401

**Campo 10** – Inscrição Municipal: 99999

**Campo 11** – Situação Especial: 3 (corresponde a incorporação no período)

**Arquivo 2: |0000|LECD|16072011|31122011|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|3|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0000

**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD

**Campo 03** – Data Inicial: 16072011 (Corresponde a 16/07/2011 – um dia após a incorporação)

**Campo 04** – Data Final: 31122011 (Corresponde a 31/12/2011)

**Campo 05** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 06** – CNPJ: 11111111000199 (Corresponde a 11.111.111/0001-99)

**Campo 07** – UF: AM

**Campo 08** – Inscrição Estadual: No exemplo, não há inscrição estadual.

**Campo 09** – Código do Município: 3434401

**Campo 10** – Inscrição Municipal: 99999

**Campo 11** – Situação Especial: 3 (corresponde a incorporação no período)

**V.5 – Cisão parcial no período:** deve transmitir dois arquivos – um do início do período até a data da cisão parcial e outro da data da cisão até o final do período.

**Arquivo 1: |0000|LECD|01012011|15072011|EMPRESA TESTE|11111111000199|AM||3534401|99999|1|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0000

**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD

**Campo 03** – Data Inicial: 01012011 (Corresponde a 01/01/2011)

**Campo 04** – Data Final: 15072011 (Corresponde a 15/07/2011 – data da cisão)

**Campo 05** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 06** – CNPJ: 11111111000199 (Corresponde a 11.111.111/0001-99)

**Campo 07** – UF: AM

**Campo 08** – Inscrição Estadual: No exemplo, não há inscrição estadual.

**Campo 09** – Código do Município: 3434401

**Campo 10** – Inscrição Municipal: 99999

**Campo 11** – Situação Especial: 1 (corresponde a cisão no período)

**Arquivo 2: |0000|LECD|16072011|31122011|EMPRESA TESTE|11111111000199|AM||3534401|99999|1|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0000

**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD

**Campo 03** – Data Inicial: 16072011 (Corresponde a 16/07/2011 – um dia após a cisão)

**Campo 04** – Data Final: 31122011 (Corresponde a 31/12/2011)

**Campo 05** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 06** – CNPJ: 11111111000199 (Corresponde a 11.111.111/0001-99)

**Campo 07** – UF: AM

**Campo 08** – Inscrição Estadual: No exemplo, não há inscrição estadual.

**Campo 09** – Código do Município: 3434401

**Campo 10** – Inscrição Municipal: 99999

**Campo 11** – Situação Especial: 1 (corresponde a cisão no período)

**Observação:** No caso de situação especial ocorrida em 31 de dezembro, somente será exigida do contribuinte a apresentação de uma ECD, de 1º de janeiro até 31 de dezembro do ano-calendário.

### Seção 3.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0

O registro 0001 abre o bloco 0 e indica se há ou não há dados informados no bloco.

<b>REGISTRO 0001: ABERTURA DO BLOCO 0</b>	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
<b>Nível Hierárquico – 1</b>	<b>Ocorrência – um (por arquivo)</b>
<b>Campo(s) chave: [REG]</b>	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do campo
01	REG	Texto fixo contendo "0001".	C	004	-	"0001"	Sim	-
02	IND_DAD	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0]	Sim	-

#### I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 1  
Ocorrência - um (por arquivo)

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "0001" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### IV – Regras de Validação dos Campos: não há.

## V - Exemplo de preenchimento:

|0001|0|

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0001

**Campo 02** – Indicador de Movimento: 0 (bloco com dados informados)

### Seção 3.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais do Empresário ou da Sociedade Empresária

Neste registro, devem ser incluídas as inscrições cadastrais do empresário ou sociedade empresária que, legalmente, tenham direito de acesso ao livro contábil digital, exceto as informadas no registro 0000. O código da empresa no Banco Central corresponde ao "ID\_Bacen", conforme registrado no Unicad (Informações sobre Entidades de Interesse do Banco Central), composto por 8 dígitos e iniciados com a letra "Z".

REGISTRO 0007: OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DO EMPRESÁRIO OU SOCIEDADE EMPRESÁRIA	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – Vários (por arquivo)
Campo(s) chave:	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "0007".	C	004	-	"0007"	Sim	-
02	COD_ENT_REF	Código da instituição responsável pela administração do cadastro (conforme tabela publicada pelo Sped).	C	-	-	-	Sim	[REGRA_TABELA_INSTITUICOES_CADASTRO]
03	COD_INSCR	Código cadastral do empresário ou sociedade empresária na instituição identificada no campo 02.	C	-	-	-	Não	[REGRA_VALIDA_INSCRICAO]

## I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 2  
Ocorrência - vários (por arquivo)

## II – Tabelas do Registro:

### **Campo 02 – COD\_ENT\_REF - Tabela de Instituições Responsáveis pela Administração do Cadastro das Entidades**

<b>Código</b>	<b>Descrição</b>
00	Nenhuma inscrição em outras entidades
01	Banco Central do Brasil
02	Superintendência de Seguros Privados (Susep)
03	Comissão de Valores Mobiliários (CVM)
04	Agência Nacional de Transportes Terrestres (ANTT)
AC	Secretaria da Fazenda do Estado do Acre, ou equivalente
AL	Secretaria da Fazenda de Alagoas, ou equivalente
AM	Secretaria da Fazenda de Amazonas, ou equivalente
AP	Secretaria da Fazenda do Amapá, ou equivalente
BA	Secretaria da Fazenda da Bahia, ou equivalente
DF	Secretaria da Fazenda do Distrito Federal, ou equivalente
CE	Secretaria da Fazenda do Ceará , ou equivalente
ES	Secretaria da Fazenda do Espírito Santo, ou equivalente
GO	Secretaria da Fazenda de Goiás, ou equivalente
MA	Secretaria da Fazenda do Maranhão, ou equivalente
MT	Secretaria da Fazenda do Mato Grosso, ou equivalente
MS	Secretaria da Fazenda do Mato Grosso do Sul, ou equivalente
MG	Secretaria da Fazenda de Minas Gerais, ou equivalente

PA	Secretaria da Fazenda do Pará, ou equivalente
PB	Secretaria da Fazenda da Paraíba, ou equivalente
PE	Secretaria da Fazenda de Pernambuco, ou equivalente
PR	Secretaria da Fazenda do Paraná, ou equivalente
PI	Secretaria da Fazenda do Piauí, ou equivalente
RJ	Secretaria da Fazenda do Rio de Janeiro, ou equivalente
RN	Secretaria da Fazenda do Rio Grande do Norte, ou equivalente
RS	Secretaria da Fazenda do Rio Grande do Sul, ou equivalente
RR	Secretaria da Fazenda de Roraima, ou equivalente
RO	Secretaria da Fazenda de Rondônia, ou equivalente
SC	Secretaria da Fazenda de Santa Catarina, ou equivalente
SP	Secretaria da Fazenda de São Paulo, ou equivalente
SE	Secretaria da Fazenda de Sergipe, ou equivalente
TO	Secretaria da Fazenda de Tocantins, ou equivalente

**III - Regras de Validação do Registro:** não há.

**IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_TABELA\_INSTITUICOES\_CADASTRO:** Verifica se o código informado em "COD\_ENT\_REF" (Campo 02) existe na Tabela de Instituições Responsáveis pela Administração do Cadastro das Entidades. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDA\_INSCRICAO:** Verifica qual é a regra de formação do "COD\_INSCR" (Campo 03) que deve ser aplicada, a partir do preenchimento do "COD\_ENT\_REF" (Campo 02).

Para "COD\_ENT\_REF = 01", executa a "REGRA\_VALIDA\_ID\_BACEN".

Para "COD\_ENT\_REF = 02", executa a "REGRA\_VALIDA\_ID\_SUSEP".

Para o "COD\_ENT\_REF = 03", executa a "REGRA\_VALIDA\_ID\_CVM".

As regras acima (Bacen, Susep e CVM) verificam se a regra de formação do código de inscrição é válida. Se não forem cumpridas, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

**V - Exemplo de preenchimento:**

**|0007|01|Z1234567|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0007

**Campo 02** – Código da Instituição Responsável pela Administração do Cadastro: 01 (Bacen)

**Campo 03** – Código Cadastral: Z1234567

**Seção 3.6.1.5. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada**

Este registro deve ser preenchido somente quando o empresário ou sociedade empresária utilizar escrituração descentralizada. Quando o arquivo se referir à escrituração da matriz (Campo 02), os campos de 03 a 08 devem ser preenchidos com os dados da filial. Por outro lado, quando o arquivo se referir à escrituração da filial (Campo 02), os campos de 03 a 08 devem ser preenchidos com os dados da matriz.

Para identificação de matriz ou filial, deve ser considerada a situação na data final a que se refere a escrituração.

<b>REGISTRO 0020: ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA</b>	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ]	
<b>Nível Hierárquico – 2</b>	<b>Ocorrência –</b> [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ]
<b>Campo(s) chave:</b> [IND DEC]+[CNPJ]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "0020".	C	004	-	"0020"	Sim	-
02	IND_DEC	Indicador de descentralização: 0 – escrituração da matriz; 1 – escrituração da filial.	N	001	-	[0,1]	Sim	-



03	CNPJ	Número de inscrição do empresário ou sociedade empresária no CNPJ da matriz ou da filial.	N	014	-	-	Sim	[REGRA_VALIDA_CNPJ], [REGRA_VERIFICA_CNPJ_REG_0000_REG_0020]
04	UF	Sigla da unidade da federação da matriz ou da filial.	C	002	-	-	Sim	[REGRA_TABELA_UF]
05	IE	Inscrição estadual da matriz ou da filial.	C	-	-	-	Não	-
06	COD_MUN	Código do município do domicílio da matriz ou da filial.	N	007	-	-	Não	-
07	IM	Número de Inscrição Municipal da matriz ou da filial.	C	-	-	-	Não	-
08	NIRE	Número de Identificação do Registro de Empresas da matriz ou da filial na Junta Comercial.	N	11	-	-	Não	[REGRA_VALIDA_NIRE]

### **I - Observações:**

Registro facultativo

Nível hierárquico: 2

Ocorrência - vários por arquivo (quando o arquivo se referir à escrituração da matriz) ou um por arquivo (quando se referir à escrituração da filial).

## II – Tabelas do Registro:

### Campo 04 – UF - Tabela de Unidades da Federação

Código	Descrição	Correspondência no NIRE
AC	Acre	12
AL	Alagoas	27
AM	Amazonas	13
AP	Amapá	16
BA	Bahia	29
DF	Distrito Federal	53
CE	Ceará	23
ES	Espírito Santo	32
GO	Goiás	52
MA	Maranhão	21
MT	Mato Grosso	51
MS	Mato Grosso do Sul	54
MG	Minas Gerais	31
PA	Pará	15
PB	Paraíba	25
PE	Pernambuco	26
PR	Paraná	41
PI	Piauí	22
RJ	Rio de Janeiro	33
RN	Rio Grande do Norte	24
RS	Rio Grande do Sul	43
RR	Roraima	14
RO	Rondônia	11
SC	Santa Catarina	42
SP	São Paulo	35
SE	Sergipe	28
TO	Tocantins	17

**Campo 06 – COD\_MUN:** Adotar os códigos da tabela “Código do Município”, divulgada pelo IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística.

### **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_OCORRENCIA\_0020\_ARQ:** Verifica se o “IND\_DEC” (Campo 02) é igual a 1 (um) – escrituração da filial - e se o registro 0020 ocorreu apenas uma vez no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_VALIDA\_CNPJ:** Verifica se a regra de formação do CNPJ (Campo 03) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VERIFICA\_CNPJ\_REG\_0000\_REG\_0020:** Verifica se os oito primeiros dígitos do campo CNPJ (Campo 06) do registro 0000 são iguais aos oito primeiros dígitos do CNPJ (Campo 03) do registro 0020. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_TABELA\_UF:** Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 04) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDA\_NIRE:** Verifica se a regra de formação do Código é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**V - Exemplo de preenchimento:**

**|0020|1|11111111000191|DF|123456|3434401||11111111|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0020

**Campo 02** – Indicador de Descentralização: 1 (escrituração da filial – como indica que é a escrituração da filial, os campos 03 a 08 serão dados referentes a matriz)

**Campo 03** – CNPJ: 11111111000199 (Corresponde a 11.111.111/0001-99)

**Campo 04** – UF: DF

**Campo 05** – Inscrição Estadual: 123456

**Campo 06** – Código do Município: 3434401

**Campo 07** – Inscrição Municipal: No exemplo, não há inscrição municipal.

**Campo 08** – NIRE: 11111111

**Seção 3.6.1.6. Registro 0150: Tabela de Cadastro do Participante**

Representa um conjunto de informações para identificar as pessoas físicas e jurídicas com as quais a empresa tem algum tipo de relacionamento específico. Somente devem ser informados os participantes com os quais a empresa tenha um dos relacionamentos constantes em tabela específica do Sped.

A grande maioria dos clientes e fornecedores das empresas não preenche os requisitos para ser incluída nos registros 0150.

REGISTRO 0150: TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – vários (por arquivo)
Campo(s) chave: [COD_PART]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "0150".	C	004	-	"0150"	Sim	-
02	COD_PART	Código de identificação do participante no arquivo.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_REGISTRO_DUPLICADO]
03	NOME	Nome pessoal ou empresarial do participante.	C	-	-	-	Sim	-

04	COD_PAIS	Código do país do participante, conforme a tabela do Banco Central do Brasil.	N	005	-	-	Sim	-
05	CNPJ	CNPJ do participante.	N	014	-	-	Não	[REGRA_VALIDA_CNPJ]
06	CPF	CPF do participante.	N	011	-	-	Não	[REGRA_VALIDA_CPF]
07	NIT	Número de Identificação do Trabalhador, Pis, Pasep, SUS.	N	011	-	-	Não	-
08	UF	Sigla da unidade da federação do participante.	C	002	-	-	Não	-
09	IE	Inscrição Estadual do participante.	C	-	-	-	Não	-
10	IE_ST	Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto.	C	-	-	-	Não	-
11	COD_MUN	Código do município, conforme a tabela do IBGE.	N	007	-	-	Não	-
12	IM	Inscrição Municipal do participante.	C	-	-	-	Não	-
13	SUFRAMA	Número de inscrição do participante na Suframa.	C	009	-	-	Não	-

## I - Observações:

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 2  
Ocorrência - vários (por arquivo)

## II – Tabelas do Registro:

### Campo 02 – COD\_PART - Tabela de Códigos de Participação do Participante

Código	Descrição
01	Matriz no exterior
02	Filial, inclusive agência ou dependência, no exterior
03	Coligada, inclusive equiparada
04	Controladora
05	Controlada (exceto subsidiária integral)
06	Subsidiária integral
07	Controlada em conjunto
08	Entidade de Propósito Específico (conforme definição da CVM)
09	Participante do conglomerado, conforme norma específica do órgão regulador, exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes
10	Vinculadas (Art. 23 da Lei 9.430/96), exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes
11	Localizada em país com tributação favorecida (Art. 24 da Lei 9.430/96), exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes

**Campo 04** – Código do País do Participante, de acordo com tabela do Banco Central do Brasil.

**Tabela de Código do País**

Código	País
00132	AFEGANISTAO
00175	ALBANIA, REPUBLICA DA
00230	ALEMANHA
00310	BURKINA FASO
00370	ANDORRA
00400	ANGOLA
00418	ANGUILLA
00434	ANTIGUA E BARBUDA
00477	ANTILHAS HOLANDESAS

00531	ARABIA SAUDITA
00590	ARGELIA
00639	ARGENTINA
00647	ARMENIA, REPUBLICA DA
00655	ARUBA
00698	AUSTRALIA
00728	AUSTRIA
00736	AZERBAIJAO, REPUBLICA DO
00779	BAHAMAS, ILHAS
00809	BAHREIN, ILHAS
00817	BANGLADESH
00833	BARBADOS
00850	BELARUS, REPUBLICA DA
00876	BELGICA
00884	BELIZE
00906	BERMUDAS
00930	MIANMAR (BIRMANIA)
00973	BOLIVIA
00981	BOSNIA-HERZEGOVINA (REPUBLICA DA)
01015	BOTSUANA
01058	BRASIL
01082	BRUNEI
01112	BULGARIA, REPUBLICA DA
01155	BURUNDI
01198	BUTAO
01279	CABO VERDE, REPUBLICA DE
01376	CAYMAN, ILHAS
01414	CAMBOJA

01457	CAMARQUES
01490	CANADA
01504	GUERNSEY, ILHA DO CANAL (INCLUI ALDERNEY
01508	JERSEY, ILHA DO CANAL
01511	CANARIAS, ILHAS
01538	CAZAQUISTÃO, REPÚBLICA DO
01546	CATAR
01589	CHILE
01600	CHINA, REPÚBLICA POPULAR
01619	FORMOSA (TAIWAN)
01635	CHIPRE
01651	COCOS(KEELING),ILHAS
01694	COLOMBIA
01732	COMORES, ILHAS
01775	CONGO
01830	COOK, ILHAS
01872	COREIA, REP.POP.DEMOCRÁTICA
01902	COREIA, REPÚBLICA DA
01937	COSTA DO MARFIM
01953	CROÁCIA (REPÚBLICA DA)
01961	COSTA RICA
01988	COVEITE
01996	CUBA
02291	BENIN
02321	DINAMARCA
02356	DOMINICA,ILHA
02399	EQUADOR
02402	EGITO



02437	ERITREIA
02445	EMIRADOS ARABES UNIDOS
02453	ESPANHA
02461	ESLOVENIA, REPUBLICA DA
02470	ESLOVACA, REPUBLICA
02496	ESTADOS UNIDOS
02518	ESTONIA, REPUBLICA DA
02534	ETIOPIA
02550	FALKLAND (ILHAS MALVINAS)
02593	FEROE, ILHAS
02674	FILIPINAS
02712	FINLANDIA
02755	FRANCA
02810	GABAO
02852	GAMBIA
02895	GANÁ
02917	GEORGIA, REPUBLICA DA
02933	GIBRALTAR
02976	GRANADA
03018	GRECIA
03050	GROENLANDIA
03093	GUADALUPE
03131	GUAM
03174	GUATEMALA
03255	GUIANA FRANCESA
03298	GUINE
03310	GUINE-EQUATORIAL
03344	GUINE-BISSAU

03379	GUIANA
03417	HAITI
03450	HONDURAS
03514	HONG KONG
03557	HUNGRIA, REPUBLICA DA
03573	IEMEN
03595	MAN, ILHA DE
03611	INDIA
03654	INDONESIA
03697	IRAQUE
03727	IRA, REPUBLICA ISLAMICA DO
03751	IRLANDA
03794	ISLANDIA
03832	ISRAEL
03867	ITALIA
03913	JAMAICA
03964	JOHNSTON, ILHAS
03999	JAPAO
04030	JORDANIA
04111	KIRIBATI
04200	LAOS, REP.POP.DEMOCR.DO
04260	LESOTO
04278	LETONIA, REPUBLICA DA
04316	LIBANO
04340	LIBERIA
04383	LIBIA
04405	LIECHTENSTEIN
04421	LITUANIA, REPUBLICA DA

04456	LUXEMBURGO
04472	MACAU
04499	MACEDONIA, ANT.REP.IUGOSLAVA
04502	MADAGASCAR
04525	MADEIRA, ILHA DA
04553	MALASIA
04588	MALAVI
04618	MALDIVAS
04642	MALI
04677	MALTA
04723	MARIANAS DO NORTE
04740	MARROCOS
04766	MARSHALL,ILHAS
04774	MARTINICA
04855	MAURICIO
04880	MAURITANIA
04901	MIDWAY, ILHAS
04936	MEXICO
04944	MOLDAVIA, REPUBLICA DA
04952	MONACO
04979	MONGOLIA
04985	MONTENEGRO
04995	MICRONESIA
05010	MONTSERRAT,ILHAS
05053	MOCAMBIQUE
05070	NAMIBIA
05088	NAURU
05118	CHRISTMAS,ILHA (NAVIDAD)

05177	NEPAL
05215	NICARAGUA
05258	NIGER
05282	NIGERIA
05312	NIUE, ILHA
05355	NORFOLK, ILHA
05380	NORUEGA
05428	NOVA CALEDONIA
05452	PAPUA NOVA GUINE
05487	NOVA ZELANDIA
05517	VANUATU
05568	OMA
05665	PACIFICO, ILHAS DO (POSSESSAO DOS EUA)
05738	PAISES BAIXOS (HOLANDA)
05754	PALAU
05762	PAQUISTAO
05800	PANAMA
05860	PARAGUAI
05894	PERU
05932	PITCAIRN, ILHA
05991	POLINESIA FRANCESA
06033	POLONIA, REPUBLICA DA
06076	PORTUGAL
06114	PORTO RICO
06238	QUENIA
06254	QUIRGUIZ, REPUBLICA
06289	REINO UNIDO
06408	REPUBLICA CENTRO-AFRICANA

06475	REPUBLICA DOMINICANA
06602	REUNIAO, ILHA
06653	ZIMBABUE
06700	ROMENIA
06750	RUANDA
06769	RUSSIA, FEDERACAO DA
06777	SALOMAO, ILHAS
06781	SAINT KITTS E NEVIS
06858	SAARA OCIDENTAL
06874	EL SALVADOR
06904	SAMOA
06912	SAMOA AMERICANA
06955	SAO CRISTOVAO E NEVES,ILHAS
06971	SAN MARINO
07005	SAO PEDRO E MIQUELON
07056	SAO VICENTE E GRANADINAS
07102	SANTA HELENA
07153	SANTA LUCIA
07200	SAO TOME E PRINCIPE, ILHAS
07285	SENEGAL
07315	SEYCHELLES
07358	SERRA LEOA
07370	SERVIA
07412	CINGAPURA
07447	SIRIA, REPUBLICA ARABE DA
07480	SOMALIA
07501	SRI LANKA
07544	SUAZILANDIA

07560	AFRICA DO SUL
07595	SUDAO
07641	SUECIA
07676	SUICA
07706	SURINAME
07722	TADJQUISTAO, REPUBLICA DO
07765	TAILANDIA
07803	TANZANIA, REP.UNIDA DA
07820	TERRITORIO BRIT.OC.INDICO
07838	DJIBUTI
07889	CHADE
07919	TCHECA, REPUBLICA
07951	TIMOR LESTE
08001	TOGO
08052	TOQUELAU,ILHAS
08109	TONGA
08150	TRINIDAD E TOBAGO
08206	TUNISIA
08230	TURCAS E CAICOS,ILHAS
08249	TURCOMENISTAO, REPUBLICA DO
08273	TURQUIA
08281	TUVALU
08311	UCRANIA
08338	UGANDA
08451	URUGUAI
08478	UZBEQUISTAO, REPUBLICA DO
08486	VATICANO, EST.DA CIDADE DO
08508	VENEZUELA

08583	VIETNA
08630	VIRGENS,ILHAS (BRITANICAS)
08664	VIRGENS,ILHAS (E.U.A.)
08702	FIJI
08737	WAKE, ILHA
08885	CONGO, REPUBLICA DEMOCRATICA DO
08907	ZAMBIA
08958	ZONA DO CANAL DO PANAMA
09903	PROVISAO DE NAVIOS E AERONAVES
09946	A DESIGNAR
09950	BANCOS CENTRAIS
09970	ORGANIZACOES INTERNACIONAIS

**Campo 08 – UF - Tabela de Unidades da Federação**

<b>Código</b>	<b>Descrição</b>	<b>Correspondência no NIRE</b>
AC	Acre	12
AL	Alagoas	27
AM	Amazonas	13
AP	Amapá	16
BA	Bahia	29
DF	Distrito Federal	53
CE	Ceará	23
ES	Espírito Santo	32
GO	Goiás	52
MA	Maranhão	21
MT	Mato Grosso	51
MS	Mato Grosso do Sul	54
MG	Minas Gerais	31
PA	Pará	15
PB	Paraíba	25
PE	Pernambuco	26
PR	Paraná	41
PI	Piauí	22
RJ	Rio de Janeiro	33
RN	Rio Grande do Norte	24
RS	Rio Grande do Sul	43
RR	Roraima	14
RO	Rondônia	11
SC	Santa Catarina	42
SP	São Paulo	35
SE	Sergipe	28
TO	Tocantins	17

**Campo 12 – COD\_MUN:** Adotar os códigos da tabela “Código do Município”, divulgada pelo IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística.



### **III - Regras de Validação do Registro:** não há.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_REGISTRO\_DUPLICADO:** Verifica se o registro não é duplicado, considerando o campo chave "COD\_PART" (Campo 02) especificado para o registro. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDA\_CNPJ:** Verifica se a regra de formação do CNPJ (Campo 05) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDA\_CPF:** Verifica se a regra de formação do CPF (Campo 06) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### **V - Exemplo de preenchimento:**

**|0150|03|COLIGADA TESTE S.A.|01058|99999999000191|||35|999999||3550508|||**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0150

**Campo 02** – Código de Identificação do Participante: 03 (Coligada, inclusive equiparada)

**Campo 03** – Nome Pessoal ou Empresarial do Participante (Coligada Teste S.A.)

**Campo 04** – Código do País do Participante: 01058 (Brasil)

**Campo 05** – CNPJ: 99999999000191 (CNPJ: 99.999.999/0001-91)

**Campo 06** – CPF: não há

**Campo 07** – NIT: não há

**Campo 08** – UF: 35 (São Paulo)

**Campo 09** – Inscrição Estadual: 999999 (Inscrição Estadual: 999.999)

**Campo 10** – Inscrição Estadual do Participante na Unidade da Federação do Destinatário, na Condição de Contribuinte Substituto: não há

**Campo 11** – Código do Município do Participante: 3550508 (São Paulo = 35-50508)

**Campo 12** – Inscrição Municipal: não há

**Campo 13** – Número de Inscrição do Participante na Suframa: não há

### Seção 3.6.1.7. Registro 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante

Neste registro devem ser informados os códigos de relacionamento dos participantes, conforme tabela do Sped, a data início de do relacionamento e da data de término do relacionamento, caso exista.

REGISTRO 0180: IDENTIFICAÇÃO DO RELACIONAMENTO COM O PARTICIPANTE	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por participante)
Campo(s) chave:	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "0180".	C	004	-	"0180"	Sim	-
02	COD_REL	Código do relacionamento conforme tabela publicada pelo Sped.	N	002	-	-	Sim	[REGRA_TABELA_RELACIONAMENTO]
03	DT_INI_REL	Data do início do relacionamento.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DT_INI_MAIOR_DT_FIN_REL]
04	DT_FIN_REL	Data do término do relacionamento.	N	008	-	-	Não	-

#### I - Observações:

Registro somente é obrigatório caso o registro 0150 seja preenchido.

Nível hierárquico: 3

Ocorrência – vários (por arquivo)

## II – Tabelas do Registro:

### Campo 02 – COD\_REL - Tabela de Códigos de Participação do Participante

Código	Descrição
01	Matriz no exterior
02	Filial, inclusive agência ou dependência, no exterior
03	Coligada, inclusive equiparada
04	Controladora
05	Controlada (exceto subsidiária integral)
06	Subsidiária integral
07	Controlada em conjunto
08	Entidade de Propósito Específico (conforme definição da CVM)
09	Participante do conglomerado, conforme norma específica do órgão regulador, exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes
10	Vinculadas (Art. 23 da Lei 9.430/96), exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes
11	Localizada em país com tributação favorecida (Art. 24 da Lei 9.430/96), exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes

**III - Regras de Validação do Registro:** não há.

## IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_TABELA\_RELACIONAMENTO:** Verifica se o código informado no “COD\_REL” (Campo 02) está de acordo com a Tabela de Códigos de Participação do Participante. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_DT\_INI\_MAIOR\_DT\_FIN\_REL:** Verifica se a “DT\_INI\_REL” (Campo 03) é menor ou igual à “DT\_FIN\_REL” (Campo 04). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

**V - Exemplo de preenchimento:**

**|0180|03|23032011||**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0150

**Campo 02** – Código de Identificação do Participante: 03 (Coligada, inclusive equiparada)

**Campo 03** – Data do Início do Relacionamento: 23032011 (23/03/2011)

**Campo 04** – Data do Término do Relacionamento: não há

**Seção 3.6.1.8. Registro 0990: Encerramento do Bloco 0**

O registro 0990 encerra o bloco 0 e indica o total de linhas do bloco 0. O registro 0990 também deve ser considerado no total de linhas do bloco 0.

REGISTRO 0990: ENCERRAMENTO DO BLOCO 0	
Regras de validação do registro [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "0990".	C	004	-	"0990"	Sim	-
02	QTD_LIN_0	Quantidade total de linhas do Bloco 0.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_QTD_LIN_BLOCO0]

**I - Observações:**

Registro obrigatório

Nível hierárquico: 1

Ocorrência - um (por arquivo)

**II – Tabelas do Registro:** não há.

### **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “0990” (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_QTD\_LIN\_BLOCO0:** Verifica se o numero de linhas do bloco 0 é igual ao valor informado em “QTD\_LIN\_0” (Campo 02).

### **V - Exemplo de preenchimento:**

**|0990|100|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 0990

**Campo 02** – Quantidade Total de Linhas do Bloco 0: 100 (O bloco 0 tem um total de 100 linhas)

## Seção 3.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis

### Seção 3.6.2.1. Registro I001: Abertura do Bloco I

O registro I001 abre o bloco I e indica se há ou não há dados informados no bloco.

REGISTRO I001: ABERTURA DO BLOCO I	
Regras de validação do registro	
[REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do campo
01	REG	Texto fixo contendo "I001".	C	004	-	"I001"	Sim	-
02	IND_DAD	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0]	Sim	-

#### I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 1  
Ocorrência - um (por arquivo)

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "I001" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### IV – Regras de Validação dos Campos: não há.

#### V - Exemplo de preenchimento:

|I001|0|

**Campo 01** – Tipo de Registro: I001

**Campo 02** – Indicador de Movimento: 0 (bloco com dados informados)

#### Seção 3.6.2.2. Registro I010: Identificação da Escrituração Contábil

Registro que identifica a escrituração contábil do arquivo.

REGISTRO I010: IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL	
Regras de validação do registro	
[REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I010".	C	004	-	"I010"	Sim	-
02	IND_ESC	Indicador da forma de escrituração contábil: G - Livro Diário (Completo sem escrituração auxiliar); R - Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar); A - Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida; B - Livro Balancetes Diários e Balanços; Z - Razão Auxiliar (Livro Contábil Auxiliar conforme leiaute definido nos registros I500 a I555).	C	001	-	["G","R","A","B","Z"]	Sim	-

03	COD_VER_LC	Código da Versão do Leiaute Contábil.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_VERSAO_LC]
----	------------	---------------------------------------	---	---	---	---	-----	-------------------

#### **I - Observações:**

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 2  
Ocorrência - um (por arquivo)

#### **II – Tabelas do Registro:** não há.

#### **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "I010" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_VERSAO\_LC:** Verifica se a versão do leiaute informada é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### **V - Exemplo de preenchimento:**

**|I010|G|1.00|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I010

**Campo 02** – Indicador da Forma de Escrituração Contábil: G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar)

**Campo 03** – Código da Versão do Leiaute Contábil: 1.00



### Seção 3.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário

Este registro deve ser preenchido com as informações dos livros auxiliares, ou seja, quando o indicador da forma de escrituração contábil (campo 02) do registro I010 for igual a "R" (livro diário com escrituração resumida) ou "B" (livro balancetes diários e balanços, se houver livros auxiliares). Nessas situações, deverão ser utilizados neste registro os livros auxiliares "A" (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou "Z" (razão auxiliar).

REGISTRO I012: LIVROS AUXILIARES AO DIÁRIO	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)
Campo(s) chave:	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I012".	C	004	-	"I012"	Sim	-
02	NUM_ORD	Número de ordem do instrumento associado.	N	-	-	-	Sim	-
03	NAT_LIVR	Natureza do livro associado; finalidade a que se destina o instrumento.	C	80	-	-	Sim	-
04	TIPO	Tipo de escrituração do livro associado: 0 – digital (incluído no Sped); 1 – outros.	N	001		[0,1]	Sim	-
05	COD_HASH_AUX	Código Hash do arquivo correspondente ao livro auxiliar utilizado na assinatura digital.	C	40	-	-	Não	[REGRA_CAMPO_COD_HASH_AUX_OBRIGATORIO] [REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL]

## **I - Observações:**

Registro obrigatório quando:

- Campo 02 do registro I010 = "R" ou "B" (somente se existirem livros auxiliares): preencher com os dados dos livros auxiliares ("A" ou "Z").
- Campo 02 do registro I010 = "A" ou "Z": preencher com os dados do livro com escrituração resumida ("R") ou livro balancetes diários e balanço ("B"), conforme o caso.

Nível hierárquico: 3

Ocorrência:

- Um por arquivo, quando o campo 02 do registro I010 = "A" ou "Z".
- Vários por arquivo, quando o campo 02 do registro I010 = "R" ou "B" (somente se existirem livros auxiliares)

**II – Tabelas do Registro:** não há.

**III - Regras de Validação do Registro:** não há.

**IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_CAMPO\_ COD\_HASH\_AUX \_OBRIGATORIO:** Verifica se o "COD\_HASH\_AUX" (Campo 05) foi preenchido quando o "IND\_ESC" (Campo 02 do Registro I010) for igual a "R" ou "B" e o TIPO (Campo 04) for igual a "0". Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDA\_HEXADECIMAL:** Verifica se o "COD\_HASH\_AUX" (Campo 05) só contem algarismos (de 0 a 9) e os caracteres de A até F (em maiúsculas). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

## V - Exemplos de preenchimento:

**V.1 – Forma de Escrituração Contábil: G – Livro Diário (Completo sem Escrituração Auxiliar):** nessa situação, apenas o registro I010 será preenchido (o registro I012 não será necessário, tendo em vista que não há livros auxiliares).

**Exemplo:** |I010|G|1.00|

**V.2 – Forma de Escrituração Contábil: R – Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar):** nessa situação, serão dois arquivos, conforme exemplo abaixo.

### Exemplo:

**Arquivo 1:** Informação do livro auxiliar no registro I010 (no caso, o A – Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida) e do tipo do livro principal (R – Diário com Escrituração Resumida) no registro I012.  
|I010|A|1.00|

|I012|1|DIARIO COM RESCRITURAÇÃO RESUMIDA|0||

**Campo 01** – Tipo de Registro: I012

**Campo 02** – Número de Ordem do Instrumento Associado: 1 (indica o número do livro – deve ser sequencial por tipo de livro)

**Campo 03** – Natureza do Livro Associado: DIARIO COM RESCRITURAÇÃO RESUMIDA

**Campo 04** – Tipo de Escrituração do Livro Associado: 0 (Livro Digital – incluído no Sped)

**Campo 05** – Código *Hash* do Arquivo Correspondente ao Livro Auxiliar Utilizado na Assinatura Digital: não precisa ser informado aqui, pois o arquivo corresponde à escrituração do próprio livro auxiliar.

**Arquivo 2:** Informação do livro diário com escrituração resumida no registro I010 (R – Livro Diário com Escrituração Resumida) e do livro auxiliar “A” com o seu *hash* no registro I012. Se houvesse mais de um livro auxiliar do livro “R”, todos seriam informados nesse arquivo (vários registros I012).

|I010|R|1.00|

|I012|1|DIARIO AUXILIAR DE BANCOS|0|33AE96E3D1A5EE6969D78BDC56551F91AE9558F8|

**Campo 01** – Tipo de Registro: I012

**Campo 02** – Número de Ordem do Instrumento Associado: 1 (indica o número do livro – deve ser sequencial por tipo de livro)

**Campo 03** – Natureza do Livro Associado: DIARIO AUXILIAR DE BANCOS

**Campo 04** – Tipo de Escrituração do Livro Associado: 0 (Livro Digital – incluído no Sped)

**Campo 05** – Código *Hash* do Arquivo Correspondente ao Livro Auxiliar Utilizado na Assinatura Digital: 33AE96E3D1A5EE6969D78BDC56551F91AE9558F8 - precisa ser informado aqui, pois o arquivo corresponde à escrituração do livro principal (livro diário com escrituração resumida).

#### Seção 3.6.2.4. Registro I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar

Este registro deve ser preenchido com a identificação das contas da escrituração resumida a que se refere a escrituração auxiliar. O preenchimento será obrigatório somente quando indicador da forma de escrituração contábil (Campo 02) do registro I010 for igual a “R” (livro diário com escrituração resumida), “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar).

REGISTRO I015: IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)
Campo(s) chave:	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I015".	C	004	-	"I015"	Sim	-
02	COD_CTA_RES	Código da(s) conta(s) analítica(s) do Livro Diário com Escrituração Resumida (R) que recebe os lançamentos globais.	C	-	-	-	Sim	-

### **I - Observações:**

Registro obrigatório quando o campo 02 do registro I010 = "R" ou "A" ou "Z".

Nível hierárquico: 4

Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

### **II – Tabelas do Registro:** não há.

### **III - Regras de Validação do Registro:** não há.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:** não há.

### **V - Exemplo de preenchimento: Forma de Escrituração Contábil: R – Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar):**

#### **V.1 – Arquivo do livro auxiliar ("A"):**

|I010|A|1.00| - foi informado "A" no registro I010.

|I012|1|DIARIO COM RESCRITURAÇÃO RESUMIDA|0|| - identifica o livro auxiliar.

**|I015|2328.1.0001|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I015

**Campo 02** – Código da conta analítica do Livro Diário com Escrituração Resumida (R) que recebe os lançamentos globais: 2328.1.0001 (corresponde à conta "Bancos" do plano de contas).

**V.2 – Arquivo do livro principal (“R”):** A mesma conta analítica informada no arquivo do livro auxiliar “A” também é informada neste arquivo, no registro I015.

|I010|R|1.00| - foi informado “R” no registro I010.

|I012|1|DIARIO AUXILIAR DE BANCOS|0|33AE96E3D1A5EE6969D78BDC56551F91AE9558F8| - identifica o livro auxiliar.

**|I015|2328.1.0001|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I015

**Campo 02** – Código da conta analítica do Livro Diário com Escrituração Resumida (R) que recebe os lançamentos globais: 2328.1.0001 (corresponde à conta “Bancos” do plano de contas).

### Seção 3.6.2.5. Registro I020: Campos Adicionais

Quando, para manter a integridade e a correção da informação, for necessária a apresentação de dados não previstos nos arquivos padronizados, eles deverão ser incluídos no arquivo correspondente, mediante acréscimo de campos ao final de cada registro. Esta regra se aplica aos registros de I050 a I355.

REGISTRO I020: CAMPOS ADICIONAIS	
Regras de validação do registro [REGRA_CAMPOS_ADICIONAIS]	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por arquivo)
Campo(s) chave:	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo “I020”.	C	004	-	"I020"	Sim	-
02	REG_CÓD	Código do registro que recebe o campo adicional.	C	004	-	[ do “I050” ao “I355”]	Sim	[REGRA_REG_COD_NUM_AD_DUPLICADO]
03	NUM_AD	Número sequencial do campo adicional.	N	-	-	-	Sim	-

04	CAMPO	Nome do campo adicional.	C	-	-	-	Sim	-
05	DESCRIÇÃO	Descrição do campo adicional.	C	-	-	-	Não	-
06	TIPO	Indicação do tipo de dado (N: numérico; C: caractere).	C	-	-	["N","C"]	Sim	-

### **I - Observações:**

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência: vários (por arquivo)

### **II – Tabelas do Registro:** não há.

### **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_CAMPOS\_ADICIONAIS:** Os campos adicionais acrescentados aos registros não serão validados. Entretanto deverá ser permitida a existência do campo adicional.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_REG\_COD\_NUM\_AD\_DUPLICADO:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "REG\_COD + NUM\_AD". Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## V - Exemplo de preenchimento:

**|I020|I050|001|DETALHAMENTO||C|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I015

**Campo 02** – Código do Registro que Recepciona o Campo Adicional: I050

**Campo 03** – Número Sequencial do Campo Adicional: 001

**Campo 04** – Nome do Campo Adicional: DETALHAMENTO

**Campo 05** – Descrição: não há

**Campo 06** – Indicação do Tipo de Dado: C (Caractere)

### Seção 3.6.2.6. Registro I030: Termo de Abertura do Livro

Este registro identifica os dados do termo de abertura do livro correspondente ao arquivo e é um registro obrigatório e exclusivo para as pessoas jurídicas sujeitas a registro em Juntas Comerciais.

REGISTRO I030: TERMO DE ABERTURA	
Regras de validação do registro	
[REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave:	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I030".	C	004	-	"I030"	Sim	-
02	DNRC_ABERT	Texto fixo contendo "TERMO DE ABERTURA".	C	017	-	"TERMO DE ABERTURA"	Sim	-
03	NUM_ORD	Número de ordem do instrumento de escrituração.	N	-	-	-	Sim	-
04	NAT_LIVR	Natureza do livro; finalidade a que se destina o instrumento.	C	80	-	-	Sim	-



05	QTD_LIN	Quantidade total de linhas do arquivo digital.	N				Sim	[REGRA_IGUAL_QTD_LIN_REG9999]
06	NOME	Nome empresarial.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_IGUAL_NOME_REG0000]
07	NIRE	Número de Identificação do Registro de Empresas da Junta Comercial.	N	011	-	-	Sim	[REGRA_VALIDA_NIRE] [REGRA_NIRE_UF]
08	CNPJ	Número de inscrição no CNPJ .	N	014	-	-	Sim	[REGRA_IGUAL_CNPJ_REG0000]
09	DT_ARQ	Data do arquivamento dos atos constitutivos.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DATA_INI_MAIOR]
10	DT_ARQ_CONV	Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária.	N	008	-	-	Não	[REGRA_DATA_INI_MAIOR]
11	DESC_MUN	Município.	C	-	-	-	Não	-

## I - Observações:

Registro obrigatório para as pessoas jurídicas sujeitas a registro em órgãos de registro do comércio (Juntas Comerciais)

Nível hierárquico: 3

Ocorrência: um (por arquivo)

**Campo 03 (NUM\_ORD) – Número de Ordem do Instrumento de Escrituração:** É o número do livro. A numeração dos livros é sequencial, por tipo de livro, independente de sua forma (em papel, fichas, microfichas ou digital). Assim, se o livro anterior, em papel, é o 50, o próximo (digital ou não) é o 51.

Os livros Diários (G e R) devem ter a mesma sequência numérica.

Os Diários Auxiliares devem ter numeração própria, sequencial, por espécie, assim como o livro Razão Auxiliar. Assim, se foram utilizados "Diário Auxiliar de Fornecedores" e "Diário Auxiliar de Clientes", cada um terá uma sequência distinta.

**Campo 04 (NAT\_LIVR) – Natureza do Livro; Finalidade a que se destina o instrumento:** Corresponde à denominação do livro (nome do livro). Normalmente, os livros G e R recebem o mesmo nome, sendo os mais comuns “Diário” e “Diário Geral”. Os nomes mais comuns de livros auxiliares mais são: “Diário Auxiliar de .....”, “Razão Auxiliar de .....”, “Livro Caixa” ou “Livro de Inventário”.

**Campo 06 (NOME) – Nome Empresarial:** O nome deve ser escrito exatamente, como nos atos constitutivos da empresa. Pequenas divergências no nome podem levar o livro a ser colocado em exigência.

**Campo 09 (DT\_ARQ) – Data do Arquivamento dos Atos Constitutivos:** É a data de arquivamento do ato de constituição da empresa. As datas de alterações contratuais devem ser desconsideradas. Em termos práticos, é a data do NIRE.

**Campo 10 (DT\_ARQ\_CONV) – Data de Arquivamento do Ato de Conversão de Sociedade Simples em Sociedade Empresária:** É a data em que a Junta Comercial arquivou o documento que formaliza a conversão. Em termos práticos, é a data do NIRE. Com o novo Código Civil, parte das antigas sociedades civis passou a ser classificada como sociedade empresária. Com isto, deixaram de ter registro em cartório e passaram para as juntas comerciais.

**II – Tabelas do Registro:** não há.

**III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “I030” (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_IGUAL\_QTD\_LIN\_REG9999:** Verifica se o valor de “QTD\_LIN” (Campo 05) é igual ao valor do campo “QTD\_LIN” do Registro 9999. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IGUAL\_NOME\_REG0000:** Verifica se o conteúdo do “NOME” (Campo 06) é igual ao do campo “NOME” do Registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDA\_NIRE:** Verifica se a regra de formação do código do NIRE (Campo 07) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_NIRE\_UF:** Verifica se os dois primeiros dígitos do NIRE (Campo 07) correspondem à Unidade da Federação informada no campo “UF” do Registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IGUAL\_CNPJ\_REG0000:** Verifica se o conteúdo do CNPJ (Campo 08) é igual ao do campo “CNPJ” do Registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_DATA\_INI\_MAIOR:** Verifica se “DT\_ARQ” (Campo 09) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT\_FIM” do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_DATA\_INI\_MAIOR:** Verifica se “DT\_ARQ\_CONV” (Campo 10) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT\_FIM” do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## V - Exemplo de preenchimento:

**|I030|TERMO DE ABERTURA|1|Balancete|500|EMPRESA  
TESTE|31123456789|11111111000191|01012005||BELO HORIZONTE|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I030

**Campo 02** – Texto Fixo Contendo: TERMO DE ABERTURA

**Campo 03** – Número de Ordem do Instrumento de Escrituração: 1

**Campo 04** – Natureza do Livro (finalidade a que se destina o instrumento): Balancete

**Campo 05** – Quantidade Total de Linhas do Arquivo Digital: 500

**Campo 06** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 07** – NIRE: 31123456789

**Campo 08** – CNPJ: 11111111000191 (CNPJ: 11.111.111/0001/91)

**Campo 09** – Data de Arquivamento dos Atos Constitutivos: 01012005 (01/01/2005)

**Campo 10** – Data de Arquivamento do Ato de Conversão de Sociedades Simples em Sociedade Empresária: não há

**Campo 11** – Município: BELO HORIZONTE

### Seção 3.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas

A ECD é a contabilidade comercial das empresas e, portanto, é baseada no plano de contas que a empresa utiliza para o registro habitual dos fatos contábeis. Assim, os códigos das contas analíticas do plano da empresa são os que devem ser informados nos seguintes registros:

- I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar.
- I050: Plano de Contas.
- I155: Detalhe dos Saldos Periódicos.
- I250: Partidas do Lançamento.
- I310: Detalhes do Balancete Diário.
- I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento.

REGISTRO I050: PLANO DE CONTAS	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por arquivo)
Campo(s) chave: [DT_ALT]+[ COD_CTA]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I050".	C	004	-	"I050"	Sim	-
02	DT_ALT	Data da inclusão/alteração.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DT_ALT_DATA_MAIOR]
03	COD_NAT	Código da natureza da conta/grupo de contas, conforme tabela publicada pelo Sped.	C	002	-		Sim	[REGRA_TABELA_NATUREZA]
04	IND_CTA	Indicador do tipo de conta: S - Sintética (grupo de contas); A - Analítica (conta).	C	001	-	["S","A"]	Sim	-
05	NÍVEL	Nível da conta analítica/grupo de contas.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_MAIOR_QUE_UM]
06	COD_CTA	Código da conta analítica/grupo de contas.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_COD_CTA_DT_ALT_DUPLICADO]
07	COD_CTA_SUP	Código da conta sintética /grupo de contas de nível imediatamente superior.	C	-	-	-	Não	[REGRA_COD_CTA_SUP_OBRIGATORIO] [REGRA_CTA_DE_NIVEL_SUPERIOR_INVALIDA]
08	CTA	Nome da conta analítica/grupo de contas.	C	-	-	-	Sim	-

## I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência: vários (por arquivo)

**Campo 02 (DT\_ALT) – Data da Inclusão/Alteração:** Representa a data da inclusão/alteração da conta no plano de contas.

**Campo 05 (NÍVEL) – Nível da Conta Analítica/Grupo de Contas:** Número crescente a partir da conta/grupo de menor detalhamento (Ativo, Passivo, etc.). Deve ser acrescido de 1 a cada mudança de nível.

**Exemplo:**

Nível	Grupo/Conta
1	Ativo
2	Ativo Circulante
3	Disponível
4	Caixa

## II – Tabelas do Registro:

**Campo 03** – Código da Natureza das Contas/Grupos de Contas.

### Código da Natureza das Contas/Grupos de Contas

Código	Grupo/Conta
01	Contas de Ativo
02	Contas de Passivo
03	Patrimônio Líquido
04	Contas de Resultado
05	Contas de Compensação
09	Outras

### **III - Regras de Validação do Registro:** não há.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_DT\_ALT\_DATA\_MAIOR:** Verifica se “DT\_ALT” (Campo 02) é menor ou igual a “DT\_FIN” do Registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_TABELA\_NATUREZA:** Verifica se o código informado em “COD\_NAT” (Campo 03) existe na Tabela de Naturezas das Contas/Grupo de Contas. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_MAIOR\_QUE\_UM:** Verifica se o valor informado para em “NÍVEL” (Campo 05) é maior que 1. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_COD\_CTA\_DT\_ALT\_DUPLICADO:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave “COD\_CTA+DT\_ALT”.

**REGRA\_COD\_CTA\_SUP\_OBRIGATORIO:** Verifica se “NÍVEL” (Campo 05) é maior que 1. Se afirmativo executa a **REGRA\_CAMPO\_OBRIGATORIO**. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CAMPO\_OBRIGATORIO:** Verifica se o campo foi preenchido com algum valor diferente de vazio e do caractere “espaço”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CTA\_DE\_NIVEL\_SUPERIOR\_INVALIDA:** Verifica se “NÍVEL” (Campo 05) é maior que 1. Se afirmativo verifica as seguintes regras:

**REGRA\_CODIGO\_CONTA\_NIVEL\_SUPERIOR\_INVALIDO:** Verifica se “COD\_CTA\_SUP” (Campo 07) existe no plano de contas (Registro I050).

**REGRA\_CONTA\_NIVEL\_SUPERIOR\_NAO\_SINTETICA:** Localiza o registro em que o “COD\_CTA” (Campo 06) tenha o mesmo valor do “COD\_CTA\_SUP” (Campo 07). Neste registro, o “IND\_CTA” (Campo 04) deve ser igual a “S” (Sintética).

**REGRA\_NIVEL\_DE\_CONTA\_NIVEL\_SUPERIOR\_INVALIDO:** Localiza o registro em que o “COD\_CTA” (Campo 06) tenha o mesmo valor do “COD\_CTA\_SUP” (Campo 07). Neste registro, o “NÍVEL” (Campo 05) deve ser menor que o nível atual.

Verifica se “NÍVEL” (Campo 05) maior que 2. Se afirmativo, verifica a regra:

**REGRA\_NATUREZA\_CONTA:** Verifica se a conta de nível superior tem a mesma natureza (Campo 06 – COD\_NAT) da subconta.

Se as regras não forem cumpridas, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## **V - Exemplos de preenchimento:**

### **|I050|01012012|01|S|1|1||Ativo Sintética 1|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I050

**Campo 02** – Data da Inclusão/Alteração: 01012012 (01/01/2012)

**Campo 03** – Código da Natureza da Conta/Grupo de Contas: 01 (representa uma conta do Ativo)

**Campo 04** – Indicador do Tipo de Conta: S (representa uma conta sintética)

**Campo 05** – Nível: 1 (conta de nível 1)

**Campo 06** – Código da Conta Analítica/Grupo de Contas: 1

**Campo 07** – Código da Conta Sintética/Grupo de Contas de Nível Imediatamente Superior: não há

**Campo 08** – Nome da Conta Analítica/Grupo de Contas: Ativo Sintética 1

### **|I050|01012012|01|S|2|1.1|1|Ativo Sintética 2|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I050

**Campo 02** – Data da Inclusão/Alteração: 01012012 (01/01/2012)

**Campo 03** – Código da Natureza da Conta/Grupo de Contas: 01 (representa uma conta do Ativo)

**Campo 04** – Indicador do Tipo de Conta: S (representa uma conta sintética)

**Campo 05** – Nível: 2 (conta de nível 2)

**Campo 06** – Código da Conta Analítica/Grupo de Contas: 1.1

**Campo 07** – Código da Conta Sintética/Grupo de Contas de Nível Imediatamente Superior: 1 (Ativo Sintética 1)

**Campo 08** – Nome da Conta Analítica/Grupo de Contas: Ativo Sintética 2



**|I050|01012012|01|A|3|1.1.1|1.1|Ativo Analítica 1|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I050

**Campo 02** – Data da Inclusão/Alteração: 01012012 (01/01/2012)

**Campo 03** – Código da Natureza da Conta/Grupo de Contas: 01 (representa uma conta do Ativo)

**Campo 04** – Indicador do Tipo de Conta: A (representa uma conta analítica)

**Campo 05** – Nível: 3 (conta de nível 3)

**Campo 06** – Código da Conta Analítica/Grupo de Contas: 1.1.1

**Campo 07** – Código da Conta Sintética/Grupo de Contas de Nível Imediatamente Superior: 1.1 (Ativo Sintética 2)

**Campo 08** – Nome da Conta Analítica/Grupo de Contas: Ativo Analítica 1

**Seção 3.6.2.8. Registro I051: Plano de Contas Referencial**

O plano de contas referencial tem por finalidade estabelecer uma relação (DE-PARA) entre as contas analíticas do plano de contas da empresa e um plano de contas padrão. As empresas em geral devem utilizar o plano de contas referencial divulgado pela RFB. As financeiras utilizam o Cosif e as seguradoras não precisam informar o registro I051.

O plano de contas referencial não tem contas de compensação e nem as transitórias (como a de encerramento do resultado). Assim, não informe o registro I051 para elas. Preferencialmente, no campo natureza da conta do registro I050, informe o código 09 (outras) para as contas transitórias.

A indicação das contas do plano referencial para as contas de custos depende do fluxo contábil adotado. Se os custos são formados em contas próprias, transferidos para estoques (estoque de matérias-primas e estoque de produtos em elaboração e estoque de produtos acabados, por exemplo) e, daí, para custo dos produtos vendidos (ou dos serviços prestados), indique apenas as contas referenciais do grupo 5 para as contas formadoras de custos.

Por outro lado, se os custos são lançados diretamente em subcontas do custo dos produtos vendidos (ou dos serviços prestados) e os estoques são transferidos para o ativo por meio de uma conta redutora dessas subcontas de custos (ou procedimento semelhante), informe duas contas referenciais (registros I051) para cada conta subconta de custos (registro I050): o próprio custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados (grupo 3) e a conta do grupo 5 relacionada.

REGISTRO I051: PLANO DE CONTAS REFERENCIAL	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_CTA_REF_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I051]	
<b>Nível Hierárquico – 4</b>	<b>Vários ( por plano de contas)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [COD_ENT_REF]+[COD_CCUS]+[COD_CTA_REF]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório	Regras de validação do campo
01	REG	Texto fixo contendo "I051".	C	004	-	"I051"	Sim	-
02	COD_ENT_REF	Código da instituição responsável pela manutenção do plano de contas referencial.	C	2	-	-	Sim	[REGRA_TABELA_ENTIDADES]
03	COD_CCUS	Código do centro de custo.	C	-	-	-	Não	[REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS]
04	COD_CTA_REF	Código da conta de acordo com o plano de contas referencial, conforme tabela publicada pelos órgãos indicados no campo 02-COD_ENT_REF.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_VALIDADE_COD_CTA_PAD] [REGRA_NAO_EXISTE_COD_CTA_PAD]

## I - Observações:

Registro não é obrigatório

Nível hierárquico: 4

Ocorrência: vários (por plano de contas)

Este registro somente deve ser informado para as contas analíticas do plano de contas (Campo 04 – IND\_CTA – do registro I050 = "A").

**Campo 03 (COD\_CCUS) – Código do Centro de Custo:** Preencher somente quando interferir na identificação do código do plano de contas referencial. Caso a vinculação da conta com o código do plano de contas referencial independa do centro de custos, este deve ser informado apenas no registro I100.

## II – Tabelas do Registro:

**Campo 02** – Código da Instituição Responsável pela Manutenção do Plano de Contas Referencial

### **Código da Instituição Responsável pela Manutenção do Plano de Contas Referencial**

<b>Código</b>	<b>Grupo/Conta</b>
10	Secretaria da Receita Federal do Brasil
20	Banco Central do Brasil (Cosif)

**Campo 04** – Código da Conta

### **Plano de Contas Referencial da RFB (Versão 1.0)**

A tabela referente ao Plano de Contas Referencial é composta das seguintes colunas:

- I – Código da Conta Referencial (COD\_CTA\_REF);
- II – Descrição;
- III – Início da Validade (formato: ddmmaaaa);
- IV – Fim da Validade (formato: ddmmaaaa); e
- V – Tipo de Conta (A = Analítica; S = Sintética).

<b>Código</b>	<b>Conta</b>	<b>Início da Validade</b>	<b>Fim da Validade</b>	<b>Tipo de Conta</b>
1	ATIVO			S
1.01	CIRCULANTE			S
1.01.01	DISPONIBILIDADES			S
1.01.01.01.00	Caixa			A
1.01.01.02.00	Bancos			A
1.01.01.03.00	Recursos no Exterior Decorrentes de Exportação			A
1.01.01.04.00	Contas Bancárias – Subvenções			A
1.01.01.05.00	Contas Bancárias – Doações			A
1.01.01.06.00	Contas Bancárias - Outros Recursos Sujeitos a Restrições			A
1.01.01.07.00	Títulos e Valores Mobiliários		31122008	A
1.01.01.07.01	Valores Mobiliários - Mercado de Capitais Interno	01012008		A
1.01.01.07.02	Valores Mobiliários - Mercado de Capitais Externo	01012008		A
1.01.01.08.00	Valores Mobiliários - Aplicações de Subvenções			A
1.01.01.09.00	Valores Mobiliários - Aplicações de Doações			A
1.01.01.10.00	Valores Mobiliários - Aplicações de Outros Recursos Sujeitos a Restrições			A
1.01.01.11.00	Outras			A
1.01.03	ESTOQUES			S
1.01.03.01.00	Estoques		31122008	A
1.01.03.01.01	Mercadorias para Revenda	01012008		A
1.01.03.01.02	Insumos (materiais diretos)	01012008		A
1.01.03.01.03	Produtos em Elaboração	01012008		A
1.01.03.01.04	Produtos Acabados	01012008		A
1.01.03.01.05	Serviços em andamento	01012008		A
1.01.03.01.06	Insumos Agropecuários	01012008		A
1.01.03.01.07	Produtos Agropecuários em Formação	01012008		A
1.01.03.01.08	Produtos Agropecuários Acabados	01012008		A

1.01.03.02.00	Imóveis Destinados à Venda			A
1.01.03.02.01	Construções em Andamento de Imóveis Destinados à Venda	01012008		A
1.01.03.03.00	Estoques Destinados à Doação			A
1.01.03.04.00	Outras			A
1.01.05	CRÉDITOS			S
1.01.05.01.00	Adiantamentos a Fornecedores			A
1.01.05.02.00	Clientes			A
1.01.05.03.00	Créditos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias e Base de Cálculo Negativa			A
1.01.05.04.00	Créditos Fiscais IRPJ - Diferenças Temporárias e Prejuízos Fiscais			A
1.01.05.05.00	Impostos e Contribuições a Recuperar		31122008	A
1.01.05.05.01	Imposto de Renda a Recuperar	01012008		A
1.01.05.05.02	IPI a Recuperar	01012008		A
1.01.05.05.03	PIS e COFINS a Recuperar	01012008		A
1.01.05.05.04	CSLL a Recuperar	01012008		A
1.01.05.05.05	ICMS e Contribuições a Recuperar	01012008		A
1.01.05.05.06	Tributos Municipais a Recuperar	01012008		A
1.01.05.05.90	Outros Impostos e Contribuições a Recuperar	01012008		A
1.01.05.06.00	Créditos por Contribuições e Doações			A
1.01.05.07.00	Outras			A
1.01.07	DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE			S
1.01.07.01.00	Despesas do Exercício Seguinte			A
1.01.07.02.00	Outras Contas			A
1.01.09	CONTAS RETIFICADORAS			S
1.01.09.01.00	(-) Contas Retificadoras		31122008	A
1.01.09.01.01	(-) Duplicatas Descontadas	01012008		A
1.01.09.01.03	(-) Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa	01012008		A
1.01.09.01.05	(-) Provisão para Ajuste do Estoque ao Valor de Mercado	01012008		A
1.01.09.01.07	(-) Provisões para Ajuste ao Valor Provável de Realização	01012008		A

1.01.09.01.90	(-) Outras Contas Retificadoras	01012008		A
1.04	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		31122008	S
1.04.01	CRÉDITOS		31122008	S
1.04.01.01.00	Clientes		31122008	A
1.04.01.02.00	Créditos com Pessoas Ligadas (Físicas/Jurídicas)		31122008	A
1.04.01.03.00	Títulos e Valores Mobiliários		31122008	A
1.04.01.04.00	Depósitos Judiciais		31122008	A
1.04.01.05.00	Créditos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias e Base de Cálculo Negativa		31122008	A
1.04.01.06.00	Créditos Fiscais IRPJ - Diferenças Temporárias e Prejuízos Fiscais		31122008	A
1.04.01.07.00	Créditos por Contribuições e Doações		31122008	A
1.04.01.08.00	Outras Contas		31122008	A
1.04.01.09.00	(-) Contas Retificadoras		31122008	A
1.07	PERMANENTE		31122008	S
1.07	NÃO CIRCULANTE	01012008		S
1.07.00	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	01012008		S
1.07.00.01.00	Clientes	01012008		A
1.07.00.02.00	Créditos com Pessoas Ligadas (Físicas/Jurídicas)	01012008		A
1.07.00.03.00	Valores Mobiliários	01012008		A
1.07.00.04.00	Depósitos Judiciais	01012008		A
1.07.00.05.00	Créditos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias e Base de Cálculo Negativa	01012008		A
1.07.00.06.00	Créditos Fiscais IRPJ - Diferenças Temporárias e Prejuízos Fiscais	01012008		A
1.07.00.07.00	Créditos por Contribuições e Doações	01012008		A
1.07.00.08.00	Outras Contas	01012008		A
1.07.00.90.00	(-) Duplicatas Descontadas	01012008		A
1.07.00.93.00	(-) Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa	01012008		A
1.07.00.95.00	(-) Provisões para Ajuste ao Valor Provável de Realização	01012008		A
1.07.00.97.00	(-) Outras Contas Retificadoras	01012008		A
1.07.01	INVESTIMENTOS			S

1.07.01.01.00	Participações Permanentes em Coligadas ou Controladas			A
1.07.01.02.00	Investimentos Decorrentes de Incentivos Fiscais			A
1.07.01.03.00	Outros Investimentos			A
1.07.01.04.00	Ágios em Investimentos			A
1.07.01.05.00	Correção Monetária - Diferença IPC/BTNF (Lei nº 8.200/1991)			A
1.07.01.06.00	Correção Monetária Especial (Lei nº 8.200/1991)			A
1.07.01.07.00	(-) Deságios e Provisão para Perdas Prováveis em Investimentos			A
1.07.01.90.00	Outras Contas	01012008		A
1.07.01.97.00	(-) Outras Contas Retificadoras	01012008		A
1.07.04	IMOBILIZADO			S
1.07.04.01.00	Terrenos			A
1.07.04.02.00	Edifícios e Construções			A
1.07.04.02.01	Construções em Andamento	01012008		A
1.07.04.03.00	Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais			A
1.07.04.04.00	Veículos			A
1.07.04.04.01	Embarcações	01012008		A
1.07.04.04.02	Aeronaves	01012008		A
1.07.04.05.00	Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais			A
1.07.04.06.00	Recursos Minerais			A
1.07.04.07.00	Florestamento e Reflorestamento			A
1.07.04.08.00	Direitos Contratuais de Exploração de Florestas			A
1.07.04.09.00	Outras Imobilizações			A
1.07.04.10.00	Correção Monetária - Diferença IPC/BTNF (Lei nº 8.200/1991)			A
1.07.04.11.00	Correção Monetária Especial (Lei nº 8.200/1991)			A
1.07.04.12.00	(-) Depreciações, Amortizações e Quotas de Exaustão			A
1.07.04.90.00	(-) Outras Contas Redutoras do Imobilizado	01012008		A
1.07.05	INTANGÍVEL	01012008		S
1.07.05.01.00	Concessões	01012008		A

1.07.05.03.00	Marcas e Patentes	01012008		A
1.07.05.05.00	Direitos Autorais	01012008		A
1.07.05.07.00	Fundo de Comércio	01012008		A
1.07.05.09.00	Software ou Programas de Computador	01012008		A
1.07.05.11.00	Franquias	01012008		A
1.07.05.13.00	Desenvolvimento de Produtos	01012008		A
1.07.05.15.00	Outras	01012008		A
1.07.05.90.00	(-) Amortização do Intangível	01012008		A
1.07.05.97.00	(-) Outras Contas Redutoras do Intangível	01012008		A
1.07.07	DIFERIDO			S
1.07.07.01.00	Despesas Pré-Operacionais ou Pré-Industriais			A
1.07.07.02.00	Despesas com Pesquisas Científicas ou Tecnológicas			A
1.07.07.03.00	Demais Aplicações em Despesas Amortizáveis			A
1.07.07.04.00	Correção Monetária - Diferença IPC/BTNF (Lei nº 8.200/1991)			A
1.07.07.05.00	Correção Monetária Especial (Lei nº 8.200/1991)			A
1.07.07.06.00	(-) Amortização do Diferido			A
2	PASSIVO			S
2.01	CIRCULANTE			S
2.01.01	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO			S
2.01.01.01.00	Fornecedores			A
2.01.01.01.01	Adiantamentos de Clientes	01012008		A
2.01.01.02.00	Financiamentos a Curto Prazo		31122008	A
2.01.01.02.01	Financiamentos a Curto Prazo - Sistema Financeiro Nacional	01012008		A
2.01.01.02.02	Arrendamento Mercantil (Financeiro) a Curto Prazo - Sistema Financeiro Nacional	01012008		A
2.01.01.02.03	Financiamentos a Curto Prazo - Outros	01012008		A
2.01.01.02.04	Financiamentos a Curto Prazo - Exterior	01012008		A
2.01.01.02.05	Arrendamento Mercantil (Financeiro) a Curto Prazo - Exterior	01012008		A
2.01.01.03.00	Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher		31122008	A



2.01.01.03.01	IPI a Recolher	01012008		A
2.01.01.03.02	ICMS e Contribuições a Recolher	01012008		A
2.01.01.03.03	Tributos Municipais a Recolher	01012008		A
2.01.01.04.00	FGTS a Recolher			A
2.01.01.05.00	PIS e COFINS a Recolher			A
2.01.01.06.00	Contribuições Previdenciárias a Recolher			A
2.01.01.06.90	Outros tributos a recolher			A
2.01.01.07.00	Salários a Pagar			A
2.01.01.08.00	Dividendos Propostos ou Lucros Creditados			A
2.01.01.09.00	Provisão para a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido			A
2.01.01.10.00	Provisão para o Imposto de Renda			A
2.01.01.11.00	Débitos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias			A
2.01.01.12.00	Débitos Fiscais IRPJ - Diferenças Temporárias			A
2.01.01.12.10	Provisões de Natureza Fiscal	01012008		A
2.01.01.12.20	Provisões de Natureza Trabalhista	01012008		A
2.01.01.12.30	Provisões de Natureza Cível	01012008		A
2.01.01.12.40	Doações e Subvenções para Investimentos	01012008		A
2.01.01.13.00	Outras Contas	01012008		A
2.01.01.14.00	(-) Contas Retificadoras		31122008	A
2.01.01.90.00	(-) Contas Retificadoras			A
2.03	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO		31122008	S
2.03	NÃO-CIRCULANTE	01012008		S
2.03.01	OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO			S
2.03.01.01.00	Fornecedores			A
2.03.01.02.00	Financiamentos a Longo Prazo		31122008	A
2.03.01.02.01	Financiamentos a Longo Prazo - Sistema Financeiro Nacional	01012008		A
2.03.01.02.02	Arrendamento Mercantil (Financeiro) a Longo Prazo - Sistema Financeiro Nacional	01012008		A
2.03.01.02.03	Financiamentos a Longo Prazo - Brasil - Outros	01012008		A

2.03.01.02.04	Financiamentos a Longo Prazo – Exterior	01012008		A
2.03.01.02.05	Arrendamento Mercantil (Financeiro) a Longo Prazo - Exterior	01012008		A
2.03.01.03.00	Empréstimos de Sócios/Acionistas Não Administradores			A
2.03.01.04.00	Créditos de Pessoas Ligadas (Físicas/Jurídicas)			A
2.03.01.05.00	Provisão para o Imposto de Renda sobre Lucros Diferidos			A
2.03.01.06.00	Débitos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias			A
2.03.01.07.00	Débitos Fiscais IRPJ - Diferenças Temporárias			A
2.03.01.07.10	Outras Provisões de Natureza Fiscal	01012008		A
2.03.01.07.20	Outras Provisões de Natureza Trabalhista	01012008		A
2.03.01.07.30	Outras Provisões de Natureza Cível	01012008		A
2.03.01.07.40	Doações e Subvenções para Investimentos	01012008		A
2.03.01.08.00	Outras Contas			A
2.03.01.09.00	(-) Contas Retificadoras		31122008	A
2.03.01.90.00	(-) Contas Retificadoras	01012008		A
2.03.03.	RECEITAS DIFERIDAS	01012008		S
2.03.03.01.00	Receitas Diferidas	01012008		A
2.03.03.03.00	(-) Custos Correspondentes às Receitas Diferidas	01012008		A
2.05	RESULTADO DE EXERCÍCIOS FUTUROS		31122008	S
2.05.01	RESULTADO DE EXERCÍCIOS FUTUROS		31122008	S
2.05.01.01.00	Receita de Exercícios Futuros		31122008	A
2.05.01.02.00	(-) Custos e Despesas Correspondentes		31122008	A
2.07	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			S
2.07.01	CAPITAL REALIZADO			S
2.07.01.01.00	Capital Subscrito de Domiciliados e Residentes no País			A
2.07.01.02.00	(-) Capital a Integralizar de Domiciliados e Residentes no País			A
2.07.01.03.00	Capital Subscrito de Domiciliados e Residentes no Exterior			A
2.07.01.04.00	(-) Capital a Integralizar de Domiciliados e Residentes no Exterior			A
2.07.04	RESERVAS			S

2.07.04.01.00	Reservas de Capital			A
2.07.04.02.00	Reservas de Reavaliação			A
2.07.04.03.00	Reservas de Lucros			A
2.07.04.03.01	Reservas de Lucros - Doações e Subvenções para Investimentos	01012008		A
2.07.04.03.02	Reservas de Lucros - Prêmio na Emissão de Debêntures	01012008		A
2.07.04.04.00	Reserva para Aumento de Capital (Lei no 9.249/1995, art. 9o, § 9o)			A
2.07.04.05.00	Outras Reservas			A
2.07.05	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	01012008		S
2.07.05.01.00	Ajustes às Normas Internacionais de Contabilidade	01012008		A
2.07.05.01.01	(-) Ajustes às Normas Internacionais de Contabilidade	01012008		A
2.07.07	OUTRAS CONTAS			S
2.07.07.01.00	Lucros Acumulados e/ou Saldo à Disposição da Assembleia			A
2.07.07.02.00	(-) Prejuízos Acumulados			A
2.07.07.03.00	(-) Ações em Tesouraria			A
2.07.07.04.00	Outras			A
2.08	PATRIMÔNIO SOCIAL			S
2.08.01	FUNDO PATRIMONIAL			S
2.08.01.01.00	Fundo Patrimonial			A
2.08.04	RESERVAS			S
2.08.04.01.00	Reservas Patrimoniais			A
2.08.04.02.00	Reservas Estatutárias			A
2.08.07	OUTRAS CONTAS			S
2.08.07.01.00	Superávits Acumulados			A
2.08.07.02.00	Déficits Acumulados			A
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			S
3.01	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO ANTES DO IRPJ E DA CSLL - ATIVIDADE GERAL			S
3.01.01	RESULTADO OPERACIONAL			S
3.01.01.01	RECEITA LIQUIDA			S

3.01.01.01.01	RECEITA BRUTA			S
3.01.01.01.01.01.00	Receita da Exportação de Produtos		31122008	A
3.01.01.01.01.01.01	Receita de Exportação Direta de Mercadorias e Produtos	01012008		A
3.01.01.01.01.01.02	Receita de Vendas de Mercadorias e Produtos a Comercial Exportadora com Fim Específico de Exportação	01012008		A
3.01.01.01.01.01.03	Receita de Exportação de Serviços	01012008		A
3.01.01.01.01.02.00	Receita da Venda no Mercado Interno de Produtos de Fabricação Própria			A
3.01.01.01.01.03.00	Receita da Revenda de Mercadorias no Mercado Interno			A
3.01.01.01.01.04.00	Receita da Prestação de Serviços - Mercado Interno			A
3.01.01.01.01.05.00	Receita das Unidades Imobiliárias Vendidas			A
3.01.01.01.01.06.00	Receita de Locação de Bens Móveis e Imóveis			A
3.01.01.01.01.07.00	Outras			A
3.01.01.01.03	DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA			S
3.01.01.01.03.01.00	(-) Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais			A
3.01.01.01.03.02.00	(-) ICMS			A
3.01.01.01.03.03.00	(-) Cofins			A
3.01.01.01.03.04.00	(-) PIS/Pasep			A
3.01.01.01.03.05.00	(-) ISS			A
3.01.01.01.03.06.00	(-) Demais Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas e Serviços			A
3.01.01.03	CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS			S
3.01.01.03.01	CUSTO DOS PRODUTOS DE FABRICAÇÃO PRÓPRIA VENDIDOS			S
3.01.01.03.01.00.00	Custo dos Produtos de Fabricação Própria Vendidos	01012008		A
3.01.01.03.01.01.00	Estoques no Início do Período de Apuração		31122008	A
3.01.01.03.01.02.00	Compras de Insumos à Vista		31122008	A
3.01.01.03.01.03.00	Compras de Insumos a Prazo		31122008	A
3.01.01.03.01.04.00	Remuneração a Dirigentes de Indústria		31122008	A
3.01.01.03.01.05.00	Custo do Pessoal Aplicado na Produção		31122008	A
3.01.01.03.01.06.00	Encargos Sociais - Previdência Social		31122008	A

3.01.01.03.01.07.00	Encargos Sociais – FGTS		31122008	A
3.01.01.03.01.08.00	Encargos Sociais – Outros		31122008	A
3.01.01.03.01.09.00	Alimentação do Trabalhador		31122008	A
3.01.01.03.01.10.00	Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção		31122008	A
3.01.01.03.01.11.00	Arrendamento Mercantil		31122008	A
3.01.01.03.01.12.00	Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão		31122008	A
3.01.01.03.01.13.00	Constituição de Provisões		31122008	A
3.01.01.03.01.14.00	Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício		31122008	A
3.01.01.03.01.15.00	Serviços Prestados Pessoa Jurídica		31122008	A
3.01.01.03.01.16.00	Royalties e Assistência Técnica – PAÍS		31122008	A
3.01.01.03.01.17.00	Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR		31122008	A
3.01.01.03.01.18.00	Outros Custos		31122008	A
3.01.01.03.01.19.00	(-) Estoques no Final do Período de Apuração		31122008	A
3.01.01.03.03	CUSTO DAS MERCADORIAS REVENDIDAS			S
3.01.01.03.03.00.00	Custo das Mercadorias Revendidas	01012008		A
3.01.01.03.03.01.00	Estoques no Início do Período de Apuração		31122008	A
3.01.01.03.03.02.00	Compras de Mercadorias à Vista		31122008	A
3.01.01.03.03.03.00	Compras de Mercadorias a Prazo		31122008	A
3.01.01.03.03.04.00	(-) Estoques no Final do Período de Apuração		31122008	A
3.01.01.03.05	CUSTO DOS SERVIÇOS VENDIDOS		31122008	S
3.01.01.03.05.00.00	Custo dos Serviços Vendidos	1012008		A
3.01.01.03.05.01.00	Saldo Inicial de Serviços em Andamento		31122008	A
3.01.01.03.05.02.00	Material Aplicado na Produção dos Serviços		31122008	A
3.01.01.03.05.03.00	Remuneração de Dirigentes de Produção dos Serviços		31122008	A
3.01.01.03.05.04.00	Custo do Pessoal Aplicado na Produção dos Serviços		31122008	A
3.01.01.03.05.05.00	Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício		31122008	A
3.01.01.03.05.06.00	Serviços Prestados Pessoa Jurídica		31122008	A
3.01.01.03.05.07.00	Encargos Sociais - Previdência Social		31122008	A

3.01.01.03.05.08.00	Encargos Sociais – FGTS		31122008	A
3.01.01.03.05.09.00	Encargos Sociais – Outros		31122008	A
3.01.01.03.05.10.00	Alimentação do Trabalhador		31122008	A
3.01.01.03.05.11.00	Encargos de Depreciação e Amortização		31122008	A
3.01.01.03.05.12.00	Arrendamento Mercantil		31122008	A
3.01.01.03.05.13.00	Constituição de Provisões		31122008	A
3.01.01.03.05.14.00	Royalties e Assistência Técnica – PAÍS		31122008	A
3.01.01.03.05.15.00	Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR		31122008	A
3.01.01.03.05.16.00	Outros Custos		31122008	A
3.01.01.03.05.17.00	(-) Saldo Final de Serviços em Andamento		31122008	A
3.01.01.03.07	CUSTO DAS UNIDADES IMOBILIÁRIAS VENDIDAS			S
3.01.01.03.07.01.00	Custo das Unidades Imobiliárias Vendidas			A
3.01.01.03.09	AJUSTES DE ESTOQUES DECORRENTES DE ARBITRAMENTO			S
3.01.01.03.09.01.00	Ajustes de Estoques Decorrentes de Arbitramento		31122008	A
3.01.01.05	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			S
3.01.01.05.01	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			S
3.01.01.05.01.01.00	Variações Cambiais Ativas			A
3.01.01.05.01.02.00	Ganhos Auferidos no Mercado de Renda Variável, exceto Day-Trade			A
3.01.01.05.01.03.00	Ganhos em Operações Day-Trade			A
3.01.01.05.01.04.00	Receitas de Juros sobre o Capital Próprio			A
3.01.01.05.01.05.00	Outras Receitas Financeiras			A
3.01.01.05.01.06.00	Ganhos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente			A
3.01.01.05.01.07.00	Resultados Positivos em Participações Societárias			A
3.01.01.05.01.07.10	Amortização de Deságio nas Aquisições de Investimentos Avaliados pelo Patrimônio Líquido	01012008		A
3.01.01.05.01.08.00	Resultados Positivos em SCP			A
3.01.01.05.01.09.00	Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior			A
3.01.01.05.01.10.00	Reversão dos Saldos das Provisões Operacionais			A
3.01.01.05.01.10.10	Prêmios Recebidos na Emissão de Debêntures	01012008		A

3.01.01.05.01.10.20	Doações e Subvenções para Investimentos	01012008		A
3.01.01.05.01.10.30	Contrapartida dos Ajustes ao Valor Presente	01012008		A
3.01.01.05.01.10.40	Contrapartida de outros Ajustes às Normas Internacionais de Contabilidade	01012008		A
3.01.01.05.01.11.00	Outras Receitas Operacionais			A
3.01.01.07	DESPESAS OPERACIONAIS			S
3.01.01.07.01	DESPESAS OPERACIONAIS DAS ATIVIDADES EM GERAL			S
3.01.01.07.01.01.00	Remuneração a Dirigentes e a Conselho de Administração			A
3.01.01.07.01.02.00	Ordenados, Salários, Gratificações e Outras Remunerações a Empregados		31122008	A
3.01.01.07.01.02.01	Ordenados, Salários Gratificações e Outras Remunerações a Empregados	01012008		A
3.01.01.07.01.02.03	Planos de Poupança e Investimentos de Empregados	01012008		A
3.01.01.07.01.02.05	Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados	01012008		A
3.01.01.07.01.02.07	Plano de Previdência Privada de Empregados	01012008		A
3.01.01.07.01.02.09	Outros Gastos com Pessoal	01012008		A
3.01.01.07.01.03.00	Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício			A
3.01.01.07.01.04.00	Prestação de Serviço Pessoa Jurídica			A
3.01.01.07.01.04.01	Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho	01012008		A
3.01.01.07.01.04.02	Locação de Mão-de-obra	01012008		A
3.01.01.07.01.05.00	Encargos Sociais - Previdência Social			A
3.01.01.07.01.06.00	Encargos Sociais – FGTS			A
3.01.01.07.01.07.00	Encargos Sociais – Outros			A
3.01.01.07.01.08.00	Doações e Patrocínios de Caráter Cultural e Artístico (Lei no 8.313/1991)			A
3.01.01.07.01.09.00	Doações a Instituições de Ensino e Pesquisa (Lei nº 9.249/1995, art.13, § 2º)			A
3.01.01.07.01.10.00	Doações a Entidades Civas			A
3.01.01.07.01.11.00	Outras Contribuições e Doações			A
3.01.01.07.01.12.00	Alimentação do Trabalhador			A
3.01.01.07.01.13.00	PIS/Pasep			A
3.01.01.07.01.14.00	Cofins			A
3.01.01.07.01.15.00	CPMF			A

3.01.01.07.01.16.00	Demais Impostos, Taxas e Contribuições, exceto IR e CSLL			A
3.01.01.07.01.17.00	Arrendamento Mercantil			A
3.01.01.07.01.18.00	Aluguéis			A
3.01.01.07.01.19.00	Despesas com Veículos e de Conservação de Bens e Instalações			A
3.01.01.07.01.20.00	Propaganda e Publicidade		31122008	A
3.01.01.07.01.20.01	Propaganda, Publicidade e Patrocínio (Associações Desportivas que Mantenham Equipe de Futebol Profissional)	01012008		A
3.01.01.07.01.20.02	Propaganda, Publicidade e Patrocínio	01012008		A
3.01.01.07.01.21.00	Multas			A
3.01.01.07.01.22.00	Encargos de Depreciação e Amortização			A
3.01.01.07.01.23.00	Perdas em Operações de Crédito			A
3.01.01.07.01.24.00	Provisões para Férias e 13o Salário de Empregados			A
3.01.01.07.01.25.00	Provisão para Perda de Estoque			A
3.01.01.07.01.26.00	Demais Provisões			A
3.01.01.07.01.27.00	Gratificações a Administradores			A
3.01.01.07.01.28.00	Royalties e Assistência Técnica – PAÍS			A
3.01.01.07.01.29.00	Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR			A
3.01.01.07.01.30.00	Assistência Médica, Odontológica e Farmacêutica a Empregados			A
3.01.01.07.01.31.00	Pesquisas Científicas e Tecnológicas			A
3.01.01.07.01.32.00	Bens de Natureza Permanente Deduzidos como Despesa			A
3.01.01.07.01.33.00	Outras Despesas Operacionais		31122008	A
3.01.01.07.01.33.01	Despesas com viagens, diárias e ajusta de custo	01012008		A
3.01.01.07.01.33.90	Outras Despesas Operacionais	01012008		A
3.01.01.09	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS			S
3.01.01.09.01	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS			S
3.01.01.09.01.01.00	(-) Variações Cambiais Passivas			A
3.01.01.09.01.02.00	(-) Perdas Incorridas no Mercado de Renda Variável, exceto Day-Trade			A
3.01.01.09.01.03.00	(-) Perdas em Operações Day-Trade			A



3.01.01.09.01.04.00	(-) Juros sobre o Capital Próprio			A
3.01.01.09.01.05.00	(-) Outras Despesas Financeiras			A
3.01.01.09.01.06.00	(-) Prejuízos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente			A
3.01.01.09.01.07.00	(-) Resultados Negativos em Participações Societárias			A
3.01.01.09.01.07.10	(-) Amortização de Ágio nas Aquisições de Investimentos Avaliados pelo Patrimônio Líquido	01012008		A
3.01.01.09.01.08.00	(-) Resultados Negativos em SCP			A
3.01.01.09.01.09.00	(-) Perdas em Operações Realizadas no Exterior			A
3.01.01.09.01.10.00	(-) Contrapartida dos Ajustes ao Valor Presente	01012008		A
3.01.01.09.01.11.00	(-) Contrapartida de outros Ajustes às Normas Internacionais de Contabilidade			A
3.01.01.09.01.12.00	(-) Contrapartida dos Ajustes de Valor do Imobilizado e Intangível			A
3.01.03	OUTRAS RECEITAS E OUTRAS DESPESAS			S
3.01.03.01	RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS			S
3.01.03.01.01	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS			S
3.01.03.01.01.01.00	Receitas de Aliações de Bens e Direitos do Ativo Permanente			A
3.01.03.01.01.01.10	Ganhos de Capital por Variação Percentual em Participação Societária Avaliada pelo Patrimônio Líquido	01012008		A
3.01.03.01.01.02.00	Outras Receitas Não Operacionais			A
3.01.03.01.03	DESPESAS NÃO OPERACIONAIS			S
3.01.03.01.03.01.00	(-) Valor Contábil dos Bens e Direitos Alienados			A
3.01.03.01.03.01.10	(-) Perdas de Capital por Variação Percentual em Participação Societária Avaliada pelo Patrimônio Líquido	01012008		A
3.01.03.01.03.02.00	(-) Outras Despesas Não Operacionais			A
3.01.05	PARTICIPAÇÕES			S
3.01.05.01	PARTICIPAÇÕES NOS LUCROS			S
3.01.05.01.01	PARTICIPAÇÕES DE EMPREGADOS			S
3.01.05.01.01.01.00	(-) Participações de Empregados			A
3.01.05.01.01.02.00	(-) Contribuições para Assistência ou Previdência de Empregados			A
3.01.05.01.01.03.00	(-) Outras Participações de Empregados			A
3.01.05.01.03	OUTRAS PARTICIPAÇÕES			S

3.01.05.01.03.01.00	(-) Participações de Administradores e Partes Beneficiárias			A
3.01.05.01.03.02.00	(-) Participações de Debêntures			A
3.01.05.01.03.03.00	(-) Outras			A
3.02	PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ (ATIVIDADES EM GERAL)			S
3.02.01	PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ			S
3.02.01.01	PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ			S
3.02.01.01.01	PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ			S
3.02.01.01.01.01.00	(-) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido			A
3.02.01.01.01.02.00	(-) Provisão para Imposto de Renda - Pessoa Jurídica			A
3.05	RESULTADO ANTES DO IRPJ E DA CSLL - ATIVIDADE RURAL			S
3.05.01	RESULTADO OPERACIONAL DA ATIVIDADE RURAL			S
3.05.01.01	RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA DA ATIVIDADE RURAL			S
3.05.01.01.01	RECEITA BRUTA DA ATIVIDADE RURAL			S
3.05.01.01.01.01.00	Receita da Atividade Rural			A
3.05.01.01.03	DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA			S
3.05.01.01.03.01.00	(-) Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais			A
3.05.01.01.03.02.00	(-) ICMS			A
3.05.01.01.03.03.00	(-) Cofins			A
3.05.01.01.03.04.00	(-) PIS/Pasep			A
3.05.01.01.03.05.00	(-) ISS			A
3.05.01.01.03.06.00	(-) Demais Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas e Serviços			A
3.05.01.03	CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS			S
3.05.01.03.01	CUSTO DOS PRODUTOS DA ATIVIDADE RURAL VENDIDOS			S
3.05.01.03.01.00.00	Custo dos Produtos Vendidos da Atividade Rural	01012008		A
3.05.01.03.01.01.01	Estoques Iniciais de Insumos Agropecuários		31122008	A
3.05.01.03.01.01.02	Estoques Iniciais de Produtos Agropecuários Acabados		31122008	A
3.05.01.03.01.01.03	Estoques Iniciais de Produtos Agropecuários em Formação		31122008	A
3.05.01.03.01.02.00	Compras de Insumos Agropecuários à Vista		31122008	A

3.05.01.03.01.03.00	Compras de Insumos Agropecuários a Prazo		31122008	A
3.05.01.03.01.04.00	Remuneração a Dirigentes da Produção		31122008	A
3.05.01.03.01.05.00	Custo do Pessoal Aplicado na Produção		31122008	A
3.05.01.03.01.06.00	Encargos Sociais - Previdência Social		31122008	A
3.05.01.03.01.07.00	Encargos Sociais – FGTS		31122008	A
3.05.01.03.01.08.00	Encargos Sociais – Outros		31122008	A
3.05.01.03.01.09.00	Alimentação do Trabalhador		31122008	A
3.05.01.03.01.10.00	Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção		31122008	A
3.05.01.03.01.11.00	Arrendamento Mercantil		31122008	A
3.05.01.03.01.12.00	Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão		31122008	A
3.05.01.03.01.13.00	Constituição de Provisões		31122008	A
3.05.01.03.01.14.00	Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício		31122008	A
3.05.01.03.01.15.00	Serviços Prestados por Pessoa Jurídica		31122008	A
3.05.01.03.01.16.00	Royalties e Assistência Técnica – PAÍS		31122008	A
3.05.01.03.01.17.00	Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR		31122008	A
3.05.01.03.01.18.00	Outros Custos		31122008	A
3.05.01.03.01.19.01	(-) Estoques Finais de Insumos Agropecuários		31122008	A
3.05.01.03.01.19.02	(-) Estoques Finais de Produtos Agropecuários em Formação		31122008	A
3.05.01.03.01.19.03	(-) Estoques Finais de Produtos Agropecuários Acabados		31122008	A
3.05.01.03.09	AJUSTES DE ESTOQUES DECORRENTES DE ARBITRAMENTO			S
3.05.01.03.09.01.00	Ajustes de Estoques Decorrentes de Arbitramento		31122008	A
3.05.01.05	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			S
3.05.01.05.01	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			S
3.05.01.05.01.01.00	Variações Cambiais Ativas			A
3.05.01.05.01.02.00	Ganhos Auferidos no Mercado de Renda Variável, exceto Day-Trade			A
3.05.01.05.01.03.00	Ganhos em Operações Day-Trade			A
3.05.01.05.01.04.00	Receitas de Juros sobre o Capital Próprio			A
3.05.01.05.01.05.00	Outras Receitas Financeiras			A

3.05.01.05.01.06.00	Ganhos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente			A
3.05.01.05.01.07.00	Resultados Positivos em Participações Societárias			A
3.05.01.05.01.07.10	Amortização de Deságio nas Aquisições de Investimentos Avaliados pelo Patrimônio Líquido	01012008		A
3.05.01.05.01.08.00	Resultados Positivos em SCP			A
3.05.01.05.01.09.00	Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior			A
3.05.01.05.01.10.00	Reversão dos Saldos das Provisões Operacionais			A
3.05.01.05.01.11.00	Outras Receitas Operacionais			A
3.05.01.05.01.12.00	Prêmios Recebidos na Emissão de Debêntures	01012008		A
3.05.01.05.01.13.00	Doações e Subvenções para Investimentos	01012008		A
3.05.01.05.01.14.00	Contrapartida dos Ajustes ao Valor Presente	01012008		A
3.05.01.05.01.15.00	Contrapartida de outros Ajustes às Normas Internacionais de Contabilidade	01012008		A
3.05.01.07	DESPESAS OPERACIONAIS			S
3.05.01.07.01	DESPESAS OPERACIONAIS DA ATIVIDADE RURAL			S
3.05.01.07.01.01.00	Remuneração a Dirigentes e a Conselho de Administração			A
3.05.01.07.01.02.00	Ordenados, Salários, Gratificações e Outras Remunerações a Empregados		31122008	A
3.05.01.07.01.02.01	Ordenados, Salários Gratificações e Outras Remunerações a Empregados	01012008		A
3.05.01.07.01.02.03	Planos de Poupança e Investimentos de Empregados	01012008		A
3.05.01.07.01.02.05	Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados	01012008		A
3.05.01.07.01.02.07	Plano de Previdência Privada de Empregados	01012008		A
3.05.01.07.01.02.09	Outros Gastos com Pessoal	01012008		A
3.05.01.07.01.03.00	Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício			A
3.05.01.07.01.04.00	Prestação de Serviço Pessoa Jurídica			A
3.05.01.07.01.04.01	Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho	01012008		A
3.05.01.07.01.04.02	Locação de Mão-de-obra	01012008		A
3.05.01.07.01.05.00	Encargos Sociais - Previdência Social			A
3.05.01.07.01.06.00	Encargos Sociais – FGTS			A
3.05.01.07.01.07.00	Encargos Sociais – Outros			A
3.05.01.07.01.08.00	Doações e Patrocínios de Caráter Cultural e Artístico (Lei no 8.313/1991)			A

3.05.01.07.01.09.00	Doações a Instituições de Ensino e Pesquisa (Lei no 9.249/1995, art.13, § 2o)			A
3.05.01.07.01.10.00	Doações a Entidades Civis			A
3.05.01.07.01.11.00	Outras Contribuições e Doações			A
3.05.01.07.01.12.00	Alimentação do Trabalhador			A
3.05.01.07.01.13.00	PIS/Pasep			A
3.05.01.07.01.14.00	Cofins			A
3.05.01.07.01.15.00	CPMF			A
3.05.01.07.01.16.00	Demais Impostos, Taxas e Contribuições, exceto IR e CSLL			A
3.05.01.07.01.17.00	Arrendamento Mercantil			A
3.05.01.07.01.18.00	Aluguéis			A
3.05.01.07.01.19.00	Despesas com Veículos e de Conservação de Bens e Instalações			A
3.05.01.07.01.20.00	Propaganda e Publicidade		31122008	A
3.05.01.07.01.20.01	Propaganda, Publicidade e Patrocínio (Associações Desportivas que Mantenham Equipe de Futebol Profissional)	01012008		A
3.05.01.07.01.20.02	Propaganda, Publicidade e Patrocínio	01012008		A
3.05.01.07.01.21.00	Multas			A
3.05.01.07.01.22.00	Encargos de Depreciação e Amortização			A
3.05.01.07.01.23.00	Perdas em Operações de Crédito			A
3.05.01.07.01.24.00	Provisões para Férias e 13o Salário de Empregados			A
3.05.01.07.01.25.00	Provisão para Perda de Estoque			A
3.05.01.07.01.26.00	Demais Provisões			A
3.05.01.07.01.27.00	Gratificações a Administradores			A
3.05.01.07.01.28.00	Royalties e Assistência Técnica – PAÍS			A
3.05.01.07.01.29.00	Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR			A
3.05.01.07.01.30.00	Assistência Médica, Odontológica e Farmacêutica a Empregados			A
3.05.01.07.01.31.00	Pesquisas Científicas e Tecnológicas			A
3.05.01.07.01.32.00	Bens de Natureza Permanente Deduzidos como Despesa			A
3.05.01.07.01.33.00	Outras Despesas Operacionais		31122008	A

3.05.01.07.01.33.01	Despesas com viagens, diárias e ajusta de custo	01012008		A
3.05.01.07.01.33.90	Outras Despesas Operacionais	01012008		A
3.05.01.09	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS			S
3.05.01.09.01	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS			S
3.05.01.09.01.01.00	(-) Variações Cambiais Passivas			A
3.05.01.09.01.02.00	(-) Perdas Incorridas no Mercado de Renda Variável, exceto Day-Trade			A
3.05.01.09.01.03.00	(-) Perdas em Operações Day-Trade			A
3.05.01.09.01.04.00	(-) Juros sobre o Capital Próprio			A
3.05.01.09.01.05.00	(-) Outras Despesas Financeiras			A
3.05.01.09.01.06.00	(-) Prejuízos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente			A
3.05.01.09.01.07.00	(-) Resultados Negativos em Participações Societárias			A
3.05.01.09.01.07.10	(-) Amortização de Ágio nas Aquisições de Investimentos Avaliados pelo Patrimônio Líquido	01012008		A
3.05.01.09.01.08.00	(-) Resultados Negativos em SCP			A
3.05.01.09.01.09.00	(-) Perdas em Operações Realizadas no Exterior			A
3.05.01.09.01.10.00	(-) Contrapartida dos Ajustes ao Valor Presente	01012008		A
3.05.01.09.01.11.00	(-) Contrapartida de outros Ajustes às Normas Internacionais de Contabilidade	01012008		A
3.05.01.09.01.12.00	(-) Contrapartida dos ajustes de valor do imobilizado e intangível			A
3.05.03	PARTICIPAÇÕES			S
3.05.03.01	PARTICIPAÇÕES NOS LUCROS			S
3.05.03.01.01	PARTICIPAÇÕES DE EMPREGADOS			S
3.05.03.01.01.01.00	(-) Participações de Empregados			A
3.05.03.01.01.02.00	(-) Contribuições para Assistência ou Previdência de Empregados			A
3.05.03.01.01.03.00	(-) Outras Participações de Empregados			A
3.05.03.01.03	OUTRAS PARTICIPAÇÕES			S
3.05.03.01.03.01.00	(-) Participações de Administradores e Partes Beneficiárias			A
3.05.03.01.03.02.00	(-) Participações de Debêntures			A
3.05.03.01.03.05.00	(-) Outras			A
3.06	PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ (ATIVIDADE RURAL)			S

3.06.01	PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ			S
3.06.01.01	PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ			S
3.06.01.01.01	PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ			S
3.06.01.01.01.01.00	(-) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido			A
3.06.01.01.01.02.00	(-) Provisão para Imposto de Renda - Pessoa Jurídica			A
4	SUPERÁVIT/DÉFICIT LÍQUIDO DO PERÍODO			S
4.01	RESULTADO OPERACIONAL			S
4.01.01	RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA			S
4.01.01.01	RECEITA BRUTA			S
4.01.01.01.01	RECEITA DE VENDA DE PRODUTOS			S
4.01.01.01.01.01.00	Da atividade de Educação			A
4.01.01.01.01.02.00	Da atividade de Saúde			A
4.01.01.01.01.03.00	Da atividade de Assistência Social			A
4.01.01.01.01.04.00	Outras			A
4.01.01.01.02	RECEITA DE PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS			S
4.01.01.01.02.01.00	Serviços Educacionais			A
4.01.01.01.02.02.00	Doações/Subvenções Vinculadas			A
4.01.01.01.02.03.00	Doações			A
4.01.01.01.02.04.00	Contribuições			A
4.01.01.01.02.05.00	Outras			A
4.01.01.01.03	RECEITA DE SERVIÇOS DE SAÚDE			S
4.01.01.01.03.01.00	Pacientes Particulares			A
4.01.01.01.03.02.00	Convênios – SUS			A
4.01.01.01.03.03.00	Convênios – Outros			A
4.01.01.01.03.04.00	Doações/Subvenções Vinculadas			A
4.01.01.01.03.05.00	Doações			A
4.01.01.01.03.06.00	Contribuições			A
4.01.01.01.03.07.00	Outras			A

4.01.01.01.04	RECEITAS DE SERVIÇOS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL			S
4.01.01.01.04.01.00	Pacientes Particulares			A
4.01.01.01.04.02.00	Convênios – Outros			A
4.01.01.01.04.03.00	Doações/Subvenções Vinculadas			A
4.01.01.01.04.04.00	Doações			A
4.01.01.01.04.05.00	Contribuições			A
4.01.01.01.04.06.00	Outras			A
4.01.01.01.05	RECEITAS DE OUTRAS ATIVIDADES			S
4.01.01.01.05.01.00	Contribuições Sindicais			A
4.01.01.01.05.02.00	Contribuições Confederativas/Associativas			A
4.01.01.01.05.03.00	Mensalidades			A
4.01.01.01.05.04.00	Doações/Subvenções			A
4.01.01.01.05.05.00	Outras Contribuições			A
4.01.01.01.05.06.00	Outras			A
4.01.01.01.09	DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA			S
4.01.01.01.09.01.00	(-) Vendas Canceladas			A
4.01.01.01.09.02.00	(-) Devoluções e Descontos Incondicionais			A
4.01.01.01.09.03.00	Outras			A
4.01.03	CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS VENDIDOS			S
4.01.03.01	CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS			S
4.01.03.01.01	CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS PARA EDUCAÇÃO			S
4.01.03.01.01.01.00	Custos dos Produtos para Educação – Vendidos			A
4.01.03.01.01.02.00	Custos dos Produtos para Educação – Gratuitades			A
4.01.03.01.01.03.00	Outros Custos			A
4.01.03.01.02	CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS PARA SAÚDE			S
4.01.03.01.02.01.00	Custos dos Produtos para Saúde – Vendidos			A
4.01.03.01.02.02.00	Custos dos Produtos para Saúde – Gratuitades			A
4.01.03.01.02.03.00	Outros Custos			A



4.01.03.01.03	CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS PARA ASSISTÊNCIA SOCIAL			S
4.01.03.01.03.01.00	Custos dos Produtos para Assistência Social - Vendidos			A
4.01.03.01.03.02.00	Custos dos Produtos para Assistência Social - Gratuidades			A
4.01.03.01.03.03.00	Outras			A
4.01.03.01.04	CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS PARA AS DEMAIS ATIVIDADES			S
4.01.03.01.04.01.00	Custos dos Produtos Vendidos em Geral			A
4.01.03.01.04.02.00	Outros Custos			A
4.01.03.02	CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS			S
4.01.03.02.01	CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS PARA EDUCAÇÃO			S
4.01.03.02.01.01.00	Custo dos Serviços Prestados a Alunos Não Bolsistas			A
4.01.03.02.01.02.00	Custo dos Serviços Prestados a Convênios/Contratos/Parcerias (Exceto PROUNI)			A
4.01.03.02.01.03.00	Custo dos Serviços Prestados a Doações/Subvenções Vinculadas			A
4.01.03.02.01.04.00	Custo dos Serviços Prestados a Doações			A
4.01.03.02.01.05.00	Custo dos Serviços Prestados ao PROUNI			A
4.01.03.02.01.06.00	Custo dos Serviços Prestados a Gratuidade			A
4.01.03.02.01.07.00	Outros Custos			A
4.01.03.02.02	CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS PARA SAÚDE			S
4.01.03.02.02.01.00	Custo dos Serviços Prestados a Pacientes Particulares			A
4.01.03.02.02.02.00	Custo dos Serviços Prestados a Convênios SUS			A
4.01.03.02.02.03.00	Custo dos Serviços Prestados a Convênios/Contratos/Parcerias			A
4.01.03.02.02.04.00	Custo dos Serviços Prestados a Doações/Subvenções Vinculadas			A
4.01.03.02.02.05.00	Custo dos Serviços Prestados a Doações			A
4.01.03.02.02.06.00	Custo dos Serviços Prestados a Gratuidade			A
4.01.03.02.02.07.00	Outros Custos			A
4.01.03.02.03	CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS PARA ASSISTÊNCIA SOCIAL			S
4.01.03.02.03.01.00	Custo dos Serviços Prestados a Pacientes Particulares			A
4.01.03.02.03.02.00	Custo dos Serviços Prestados a Convênios/Contratos/Parcerias			A
4.01.03.02.03.03.00	Custo dos Serviços Prestados a Doações/Subvenções Vinculadas			A

4.01.03.02.03.04.00	Custo dos Serviços Prestados a Doações			A
4.01.03.02.03.05.00	Custo dos Serviços Prestados a Gratuidade			A
4.01.03.02.03.06.00	Outros Custos			A
4.01.03.02.04	CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS PARA AS DEMAIS ATIVIDADES			S
4.01.03.02.04.01.00	Custo dos Serviços Prestados em Geral			A
4.01.03.02.04.02.00	Outros Custos			A
4.01.05	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			S
4.01.05.01	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			S
4.01.05.01.01	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			S
4.01.05.01.01.01.00	Variações Cambiais Ativas			A
4.01.05.01.01.02.00	Ganhos Auferidos no Mercado de Renda Variável, exceto Day-Trade			A
4.01.05.01.01.03.00	Ganhos em Operações Day-Trade			A
4.01.05.01.01.04.00	Outras Receitas de Aplicações Financeiras			A
4.01.05.01.01.05.00	Ganhos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente			A
4.01.05.01.01.06.00	Resultados Positivos em Participações Societárias			A
4.01.05.01.01.07.00	Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior			A
4.01.05.01.01.08.00	Reversão dos Saldos das Provisões Operacionais			A
4.01.05.01.01.09.00	Outras Receitas Operacionais			A
4.01.05.01.01.10.00	Outras			A
4.01.07	DESPESAS OPERACIONAIS			S
4.01.07.01	DESPESAS OPERACIONAIS			S
4.01.07.01.01	DESPESAS OPERACIONAIS			S
4.01.07.01.01.00	Remunerações a Empregados			A
4.01.07.01.02.00	Indenizações Trabalhistas			A
4.01.07.01.03.00	Remuneração a Dirigentes e a Conselho de Administração/Fiscal			A
4.01.07.01.04.00	Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício			A
4.01.07.01.05.00	Prestação de Serviço por Pessoa Jurídica			A
4.01.07.01.06.00	Doações e Patrocínios de Caráter Cultural e Artístico (Lei no 8.313/1991)			A

4.01.07.01.07.00	Doações a Instituições de Ensino e Pesquisa (Lei no 9.249/1995, art.13, § 2o)			A
4.01.07.01.08.00	Doações a Entidades Civis			A
4.01.07.01.09.00	Outras Contribuições e Doações			A
4.01.07.01.10.00	FGTS (sem indenização 40%)			A
4.01.07.01.11.00	Assistência Médica, Odontológica, Medicamentos, Aparelhos Ortopédicos e Similares			A
4.01.07.01.12.00	Provisões para Férias e 13o Salário de Empregados			A
4.01.07.01.13.00	Demais Provisões			A
4.01.07.01.14.00	Arrendamento Mercantil			A
4.01.07.01.15.00	Aluguéis			A
4.01.07.01.16.00	Despesas com Veículos e de Conservação de Bens e Instalações			A
4.01.07.01.17.00	Propaganda e Publicidade			A
4.01.07.01.18.00	Multas			A
4.01.07.01.19.00	Encargos de Depreciação e Amortização			A
4.01.07.01.20.00	Repasse para Outras Entidades (Sindicatos/Federações/Confederações)			A
4.01.07.01.21.00	Contribuições Previdenciárias Patronais			A
4.01.07.01.22.00	COFINS			A
4.01.07.01.23.00	CSLL			A
4.01.07.01.24.00	PIS/PASEP			A
4.01.07.01.25.00	CPMF			A
4.01.07.01.26.00	Demais Impostos, Taxas e Contribuições, exceto as citadas acima.			A
4.01.07.01.27.00	Outras Despesas Operacionais			A
4.01.09	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS			S
4.01.09.01	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS			S
4.01.09.01.01	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS			S
4.01.09.01.01.01.00	(-) Variações Cambiais Passivas			A
4.01.09.01.01.02.00	(-) Perdas Incorridas no Mercado de Renda Variável, exceto Day-Trade			A
4.01.09.01.01.03.00	(-) Perdas em Operações Day-Trade			A
4.01.09.01.01.04.00	(-) Outras Despesas de Aplicações			A

4.01.09.01.01.05.00	(-) Prejuízos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente			A
4.01.09.01.01.06.00	(-) Resultados Negativos em Participações Societárias			A
4.01.09.01.01.07.00	(-) Perdas em Operações Realizadas no Exterior			A
4.01.09.01.01.08.00	Outras Despesas Operacionais			A
4.03	OUTRAS RECEITAS E DESPESAS			S
4.03.01	RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS			S
4.03.01.01	RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS			S
4.03.01.01.01	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS			S
4.03.01.01.01.01.00	Receitas de Alienações de Bens e Direitos do Ativo Permanente.			A
4.03.01.01.01.02.00	Outras Receitas Não Operacionais			A
4.03.02.01.01	DESPESAS NÃO OPERACIONAIS			S
4.03.02.01.01.01.00	(-) Valor Contábil dos Bens e Direitos Alienados			A
4.03.02.01.01.02.00	(-) Outras Despesas Não Operacionais			A
5	CUSTOS DE PRODUÇÃO	01012008		S
5.01	CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS PRODUZIDOS	01012008		S
5.01.01	CUSTO DOS PRODUTOS DE FABRICAÇÃO PRÓPRIA PRODUZIDOS	01012008		S
5.01.01.01.00	Consumo de Insumos	01012008		A
5.01.01.04.00	Remuneração a Dirigentes de Ligados à Produção	01012008		A
5.01.01.05.00	Custo do Pessoal Aplicado na Produção	01012008		A
5.01.01.05.03	Planos de Poupança e Investimentos de Empregados Ligados à Produção	01012008		A
5.01.01.05.05	Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados Ligados à Produção	01012008		A
5.01.01.05.07	Plano de Previdência Privada de Empregados Ligados à Produção	01012008		A
5.01.01.05.09	Outros Gastos com Pessoal Ligado à Produção	01012008		A
5.01.01.06.00	Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	01012008		A
5.01.01.07.00	Prestação de Serviço Pessoa Jurídica	01012008		A
5.01.01.08.00	Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho	01012008		A
5.01.01.09.00	Locação de Mão-de-obra	01012008		A
5.01.01.10.00	Encargos Sociais - Previdência Social	01012008		A

5.01.01.11.00	Encargos Sociais – FGTS	01012008		A
5.01.01.12.00	Encargos Sociais – Outros	01012008		A
5.01.01.13.00	Alimentação do Trabalhador	01012008		A
5.01.01.14.00	Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção	01012008		A
5.01.01.15.00	Arrendamento Mercantil	01012008		A
5.01.01.16.00	Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão	01012008		A
5.01.01.17.00	Constituição de Provisões	01012008		A
5.01.01.18.00	Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	01012008		A
5.01.01.19.00	Serviços Prestados Pessoa Jurídica	01012008		A
5.01.01.20.00	Royalties e Assistência Técnica – PAÍS	01012008		A
5.01.01.21.00	Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR	01012008		A
5.01.01.90.00	Outros Custos	01012008		A
5.01.03	CUSTO DOS SERVIÇOS PRODUZIDOS	01012008		S
5.01.03.02.00	Material Aplicado na Produção de Serviços	01012008		A
5.01.03.04.00	Remuneração a Dirigentes ligados à Produção de Serviços	01012008		A
5.01.03.05.00	Custo do Pessoal Aplicado na Produção de Serviços	01012008		A
5.01.03.05.03	Planos de Poupança e Investimentos de Empregados Ligados à Produção de Serviços	01012008		A
5.01.03.05.05	Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados Ligados à Produção de Serviços	01012008		A
5.01.03.05.07	Plano de Previdência Privada de Empregados Ligados à Produção de Serviços	01012008		A
5.01.03.05.09	Outros Gastos com Pessoal Ligado à Produção de Serviços	01012008		A
5.01.03.06.00	Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	01012008		A
5.01.03.07.00	Prestação de Serviço Pessoa Jurídica	01012008		A
5.01.03.08.00	Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho	01012008		A
5.01.03.09.00	Locação de Mão-de-obra	01012008		A
5.01.03.10.00	Encargos Sociais - Previdência Social	01012008		A
5.01.03.11.00	Encargos Sociais – FGTS	01012008		A
5.01.03.12.00	Encargos Sociais – Outros	01012008		A

5.01.03.13.00	Alimentação do Trabalhador	01012008		A
5.01.03.14.00	Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção de Serviços	01012008		A
5.01.03.15.00	Arrendamento Mercantil	01012008		A
5.01.03.16.00	Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão	01012008		A
5.01.03.17.00	Constituição de Provisões	01012008		A
5.01.03.18.00	Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	01012008		A
5.01.03.19.00	Serviços Prestados Pessoa Jurídica	01012008		A
5.01.03.20.00	Royalties e Assistência Técnica – PAÍS	01012008		A
5.01.03.21.00	Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR	01012008		A
5.01.03.90.00	Outros Custos	01012008		A
5.01.05	CUSTO DOS PRODUTOS DE FABRICAÇÃO PRÓPRIA PRODUZIDOS DA ATIVIDADE RURAL	01012008		S
5.01.05.01.00	Consumo de Insumos	01012008		A
5.01.05.04.00	Remuneração a Dirigentes de Ligados à Produção	01012008		A
5.01.05.05.00	Custo do Pessoal Aplicado na Produção	01012008		A
5.01.05.05.03	Planos de Poupança e Investimentos de Empregados Ligados à Produção	01012008		A
5.01.05.05.05	Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados Ligados à Produção	01012008		A
5.01.05.05.07	Plano de Previdência Privada de Empregados Ligados à Produção	01012008		A
5.01.05.05.09	Outros Gastos com Pessoal Ligado à Produção	01012008		A
5.01.05.06.00	Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	01012008		A
5.01.05.07.00	Prestação de Serviço Pessoa Jurídica	01012008		A
5.01.05.08.00	Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho	01012008		A
5.01.05.09.00	Locação de Mão-de-obra	01012008		A
5.01.05.10.00	Encargos Sociais - Previdência Social	01012008		A
5.01.05.11.00	Encargos Sociais – FGTS	01012008		A
5.01.05.12.00	Encargos Sociais – Outros	01012008		A
5.01.05.13.00	Alimentação do Trabalhador	01012008		A
5.01.05.14.00	Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção	01012008		A
5.01.05.15.00	Arrendamento Mercantil	01012008		A

5.01.05.16.00	Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão	01012008		A
5.01.05.17.00	Constituição de Provisões	01012008		A
5.01.05.18.00	Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	01012008		A
5.01.05.19.00	Serviços Prestados Pessoa Jurídica	01012008		A
5.01.05.20.00	Royalties e Assistência Técnica – PAÍS	01012008		A
5.01.05.21.00	Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR	01012008		A
5.01.05.90.00	Outros Custos	01012008		A

### III – Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_REGISTRO\_PARA\_CONTA\_ANALITICA:** O registro I051 somente poderá existir quando o “IND\_CTA” (Campo 04) do registro I050 for igual a “A”, ou seja, quando a conta informada no registro I050 for analítica. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_COD\_CCUS\_COD\_CTA\_REF\_DUPLICIDADE:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave “COD\_ENT+ COD\_CCUS + COD\_CTA\_REF”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_REGISTRO\_OBRIGATORIO\_I051:** Verifica se existe ao menos um registro I051 na escrituração. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_TABELA\_ENTIDADES:** Verifica se o código informado no “COD\_ENT\_REF” (Campo 02) existe na Tabela de Entidades Responsáveis pela Manutenção do Plano de Contas Referencial. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CCUS\_NO\_CENTRO\_CUSTOS:** Verifica se o código do centro de custos “COD\_CCUS” (Campo 03) existe no registro I100 (Centro de Custos). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDADE\_COD\_CTA\_PAD:** Verifica se o período de validade da conta no plano de contas referencial está dentro do período da escrituração (Campos DT\_INI e DT\_FIN do registro 0000). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

**REGRA\_NAO\_EXISTE\_COD\_CTA\_PAD:** Verifica se o COD\_CTA\_REF (Campo 04) existe no plano de contas referencial. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

## **V - Exemplos de preenchimento:**

**|I051|10||1.01.01.01.00|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I051

**Campo 02** – Código da Instituição Responsável pela Manutenção do Plano de Contas Referencial: 10 (Receita Federal)

**Campo 03** – Código do Centro de Custo: não há.

**Campo 04** – Código da Conta de acordo com o Plano de Contas Referencial: 1.01.01.01.00 (corresponde à conta “Caixa” no plano de contas referencial da RFB).

### **Seção 3.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação**

As informações deste registro serão utilizadas para a elaboração das demonstrações contábeis dos registros J100 – Balanço Patrimonial e J150 – Demonstração do Resultado do Exercício. Deve ser utilizado o código de aglutinação (Campo 03 – COD\_AGL) válido na data de encerramento e de maior detalhamento utilizado nas demonstrações contábeis.

Havendo contas passíveis de classificação em mais de um grupo/conta do plano de contas referencial, adotar a mesma classificação do balanço ou, não constando o balanço do arquivo, a classificação na data final do período a que se refere o arquivo (**Exemplo:** contas que podem figurar no ativo ou passivo, dependendo do saldo).



<b>REGISTRO I052: INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO</b>	
<b>Regras de validação do registro</b>	
[REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA]	
[REGRA_COD_CCUS_COD_AGL_DUPLICIDADE]	
<b>Nível Hierárquico – 4</b>	<b>Vários (por plano de contas)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [COD_CCUS]+[COD_AGL]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I052".	C	004	-	"I052"	Sim	-
02	COD_CCUS	Código do centro de custo.	C	-	-	-	Não	[REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS]
03	COD_AGL	Código de aglutinação utilizado no Balanço Patrimonial e na Demonstração de Resultado do Exercício no Bloco J (somente para as contas analíticas).	C	-	-	-	Sim	-

## I - Observações:

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 4  
Ocorrência: vários (por plano de contas)

Este registro somente deve ser informado para as contas analíticas do plano de contas (Campo 04 – IND\_CTA – do registro I050 = "A").

**Campo 02 (COD\_CCUS) – Código do Centro de Custo:** Preencher somente quando interferir na identificação do código do plano de contas referencial. Caso a vinculação da conta com o código do plano de contas referencial independa do centro de custos, este deve ser informado apenas no registro I100.

## II – Tabelas do Registro: não há.

### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_REGISTRO\_PARA\_CONTA\_ANALITICA:** O registro I052 somente poderá existir quando o “IND\_CTA” (Campo 04) do registro I050 for igual a “A”, ou seja, quando a conta informada no registro I050 for analítica. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_COD\_CCUS\_COD\_AGL\_DUPLICIDADE:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave “COD\_CCUS + COD\_AGL”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_CCUS\_NO\_CENTRO\_CUSTOS:** Verifica se o código do centro de custos “COD\_CCUS” (Campo 02) existe no registro I100 (Centro de Custos). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### V - Exemplos de preenchimento:

```
|I050|01012004|01|S|1|2328A||ATIVO|  
|I050|01012004|01|S|2|2328.1|2328A|DISPONIVEL|  
|I050|03012006|01|A|3|2328.1.0001|2328.1|BANCOS|  
|I051|10||1.01.01.02.00|  
|I052||1.1|
```

**Campo 01** – Tipo de Registro: I052

**Campo 02** – Código do Centro de Custo: não há.

**Campo 03** – Código de Aglutinação Utilizado no Balanço Patrimonial e na Demonstração do Resultado do Exercício no Bloco J: 1.1 (a conta “Bancos” ficará sob o código de aglutinação “1.1” no balanço patrimonial, que indicará o total do “Disponível”).

### Seção 3.6.2.10. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado

O objetivo deste registro é facilitar e otimizar o preenchimento do arquivo da escrituração. O empresário ou a sociedade empresária define históricos padronizados, que devem ser únicos para todo o período a que se refere a escrituração e utiliza somente os códigos pré-definidos neste registro por ocasião do preenchimento do registro relativo ao detalhamento dos lançamentos contábeis (Registro I250).

REGISTRO I075: TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)
Campo(s) chave: [COD_HIST]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I075".	C	004	-	"I075"	Sim	-
02	COD_HIST	Código do histórico padronizado.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_REGISTRO_DUPLICADO]
03	DESCR_HIST	Descrição do histórico padronizado.	C	-	-	-	Sim	-

#### I - Observações:

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência: vários (por arquivo)

**Campo 02 (COD\_HIST) – Código do Histórico Padronizado:** deve ser único para todo o período a que se refere a escrituração.

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro: não há.

#### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_REGISTRO\_DUPLICADO:** Verifica se o registro não é duplicado, considerando o campo chave "COD\_HIST" (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### V - Exemplo de preenchimento:

**|I075|12345|PAGAMENTO A FORNECEDORES|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I075

**Campo 02** – Código do Histórico Padronizado: 12345

**Campo 03** – Descrição do Histórico Padronizado: PAGAMENTO A FORNECEDORES

#### Seção 3.6.2.11. Registro I100: Centro de Custos

Registro obrigatório para todos os que utilizem, em seu sistema contábil, centros de custo, mesmo que não tenham sido necessários nos registros I051 e I052.

REGISTRO I100: CENTRO DE CUSTOS	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)
Campo(s) chave: [DT_ALT]+[COD_CCUS]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I100".	C	004	-	"I100"	Sim	-
02	DT_ALT	Data da inclusão/alteração.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DT_ALT_DATA_MAIOR]
03	COD_CCUS	Código do centro de custos.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_COD_CCUS_DT_ALT_DUPLICADO]
04	CCUS	Nome do centro de custos.	C	-	-	-	Sim	-

## **I - Observações:**

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

## **II – Tabelas do Registro:** não há.

## **III - Regras de Validação do Registro:** não há.

## **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_DT\_ALT\_DATA\_MAIOR:** Verifica se “DT\_ALT” (Campo 02) é menor ou igual que a “DT\_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_COD\_CCUS\_DT\_ALT\_DUPLICADO:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave “COD\_CCUS + DT\_ALT”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## **V - Exemplo de preenchimento:**

**|I100|01012005|CC2328-001|DIVISÃO A|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I100

**Campo 02** – Data da Inclusão/Alteração: 01012005 (01/01/2005)

**Campo 03** – Código do Centro de Custos: CC2328-001

**Campo 04** – Nome do Centro de Custos: DIVISÃO A

### Seção 3.6.2.12. Registro I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período

Este registro identifica o período relativo aos saldos contábeis. A periodicidade do saldo é, no máximo, mensal, mas poderá conter fração de mês nos casos de abertura, fusão, cisão, incorporação ou extinção.

REGISTRO I150: SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS] [REGRA_DATA_MES] [REGRA_DUPLICIDADE_PERIODO_SALDO_PERIODICO]	
<b>Nível Hierárquico – 3</b>	<b>Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [DT_INI]+[DT_FIN]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I150".	C	004	-	"I150"	Sim	-
04	DT_INI	Data de início do período.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] [REGRA_DT_INI_MAIOR_DT_FIN]
05	DT_FIN	Data de fim do período.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO]

#### I - Observações:

Registro é obrigatório no caso de escrituração do tipo G, R ou B.

Nível hierárquico: 3

Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro: não há.

#### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_DATA\_INTERVALO\_DO\_ARQUIVO:** Verifica se “DT\_INI” (Campo 02) é maior ou igual que “DT\_INI” (Campo 03) do registro 0000 e é menor ou igual que “DT\_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_DT\_INI\_MAIOR\_DT\_FIN:** Verifica se a “DT\_INI” (Campo 02) é menor ou igual à “DT\_FIN” (Campo 03). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### **V - Exemplo de preenchimento:**

**|I150|01012011|31012011|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I150

**Campo 02** – Data de Início do Período: 01012011 (01/01/2011)

**Campo 03** – Data de Fim do Período: 31012011 (31/01/2011)

#### **Seção 3.6.2.13. Registro I151: Assinatura Digital dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período**

Este registro identifica o *hash* das fichas de lançamento utilizadas no período. O *hash* das fichas de lançamento deve ser convertido para base64.

Nas escriturações tipo “B” (Livros Balancetes Diários e Balanços), de período inicial igual ou posterior a 01/01/2010, deve existir, pelo menos, um registro I151 para cada registro I150.

<b>REGISTRO I151: Hash dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período</b>	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_REGISTRO_OBRIGATÓRIO_I151]	
<b>Nível Hierárquico</b> – 4	<b>Ocorrência</b> – vários (por arquivo)
<b>Campo(s) chave:</b>	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I151".	C	004	-	"I151"	Sim	-
02	ASSIN_DIG	Hash das fichas de lançamento.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_BASE64]

### I - Observações:

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 4  
Ocorrência: vários (por arquivo)

### II – Tabelas do Registro: não há.

### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_REGISTRO\_OBRIGATÓRIO\_I151:** Nas escriturações tipo "B" (Livros Balancetes Diários e Balanços), de período inicial igual ou posterior a 01/01/2010, verifica se foi informado, pelo menos, um registro I151 para cada registro I150. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_BASE64:** Verifica se o *hash* das fichas de lançamento foi convertido para base 64. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.



## V - Exemplo de preenchimento:

**|I151|123456789012345|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I151

**Campo 02** – *Hash* das Fichas de Lançamento: 123456789012345

### Seção 3.6.2.14. Registro I155: Detalhe dos Saldos Periódicos

O registro I155, que é filho do registro I150, informa os saldos das contas contábeis, trazendo o total dos débitos e créditos mensais para as contas patrimoniais após o encerramento do período. Os saldos devem ser informados por mês, ou seja, deve haver um registro I150 por mês.

A exceção a esta regra ocorre no caso de situações especiais de cisão, fusão, incorporação, extinção ou no caso de início de atividade no decorrer do ano-calendário, quando é possível que o registro I150 tenha fração de mês.

O registro I155 informará, para cada conta analítica/centro de custos no período determinado pelo registro I150:

- 1) Valor do saldo inicial do período;
- 2) Indicador da situação do saldo inicial (D = Saldo Devedor ou C = Saldo Credor);
- 3) Valor total dos débitos no período;
- 4) Valor total dos créditos no período;
- 5) Valor do saldo final do período; e
- 6) Indicador da situação do saldo final (D = Saldo Devedor ou C = Saldo Credor).

O registro I155 só deve ser apresentado para as contas analíticas que tiverem movimentação no período determinado pelo registro I150.

REGISTRO I155: DETALHE DOS SALDOS PERIÓDICOS	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_VALIDACAO_SOMA_SALDO_INICIAL] [REGRA_VALIDACAO_SOMA_SALDO_FINAL] [REGRA_VALIDACAO_DEB_DIF_CRED] [REGRA_VALIDACAO_SALDO_FINAL] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_DEB] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_CRED], [REGRA_VALIDACAO_SALDO_INI_DIF_FIN] [REGRA_DUPLICIDADE_CONTA_SALDO_PERIODICO] [REGRA_CAMPOS_SALDOS_PERIODICOS_DIFERENTE_ZERO] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_CRED_BALANCETE] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_DEB_BALANCETE]	
<b>Nível Hierárquico – 4</b>	<b>Ocorrência – Vários (por tipo de escrituração)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [COD_CTA]+[COD_CCUS]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I155".	C	004	-	"I155"	Sim	-
02	COD_CTA	Código da conta analítica.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_CONTA_PARA_LANCAMENTO]
03	COD_CCUS	Código do centro de custos.	C	-	-	-	Não	[REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS]
04	VL_SLD_INI	Valor do saldo inicial do período.	N	019	02	-	Sim	-
05	IND_DC_INI	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor; C - Credor.	C	001	-	["D","C"]	Não	[REGRA_IND_DC_INI_OBRIGATORIO]
06	VL_DEB	Valor total dos débitos do período.	N	019	02	-	Sim	-
07	VL_CRED	Valor total dos créditos do período.	N	019	02	-	Sim	-
08	VL_SLD_FIN	Valor do saldo final do período.	N	019	02	-	Sim	-

09	IND_DC_FIN	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor; C - Credor.	C	001	-	["D","C"]	Não	[REGRA_ IND_DC_FIN _OBRIGATORIO]
----	------------	--	---	-----	---	-----------	-----	----------------------------------

## I - Observações:

Registro é obrigatório caso exista registro I150.

Nível hierárquico: 4

Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

**Campo 04 – Valor do Saldo Inicial do Período (VL\_SLD\_INI):** quando o saldo inicial for zero ("0"), preencher com "0 ou 0,00".

**Campos 05 – Indicador da Situação do Saldo Inicial (IND\_DC\_IN):** quando o saldo for zero, deve ser preenchido "D" ou "C", mas não pode ficar em branco.

**Campo 06 – Valor do Total de Débitos do Período (VL\_DEB):** quando o total de débitos for zero ("0"), preencher com "0 ou 0,00".

**Campo 07 – Valor do Total de Créditos do Período (VL\_CRED):** quando o total de créditos for zero ("0"), preencher com "0 ou 0,00".

**Campo 08 – Valor do Saldo Final do Período (VL\_SLD\_FIN):** quando o saldo final for zero ("0"), preencher com "0 ou 0,00".

**Campos 09 – Indicador da Situação do Saldo Final (IND\_DC\_FIN):** quando o saldo for zero, deve ser preenchido "D" ou "C", mas não pode ficar em branco.

## II – Tabelas do Registro: não há.

### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_VALIDACAO\_SOMA\_SALDO\_INICIAL:** Nas escriturações G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) e R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar), verifica se a soma de "VL\_SLD\_INI" (Campo 04) é igual a zero para cada período informado no registro de período do saldo periódico (Registro I150), considerados os indicadores de débito e crédito. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_SOMA\_SALDO\_FINAL:** Nas escriturações G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) e R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar), verifica se a soma de "VL\_SLD\_FIN" (Campo 08) é igual a zero para cada período informado no registro de período do saldo periódico (Registro I150), considerados os indicadores de débito e crédito. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_DEB\_DIF\_CRED:** Nas escriturações G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) e R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar), verifica se a soma de "VL\_DEB" (Campo 06) é igual à soma de "VL\_CRED" (Campo 07) para cada período informado no registro de período do saldo periódico (Registro I150). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_SALDO\_FINAL:** Verifica se o valor do campo "VL\_SLD\_FIN" (Campo 04) é igual ao valor do campo "VL\_SLD\_INI" (Campo 04) mais o valor do campo "VL\_DEB" (Campo 06) mais o valor do campo "VL\_CRED" (Campo 07), considerando o indicador de saldo devedor ("D") ou credor ("C") do saldo inicial (Campo 05: "IND\_DC\_INI") e do saldo final (Campo 09: "IND\_DC\_FIN"). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_VALOR\_DEB:** Verifica se a soma dos débitos (por período informado no registro I150 e conta) de lançamentos é igual ao valor de "VL\_DEB" (Campo 06) no período, no caso de escriturações do tipo G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar), R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar) ou A (Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_VALOR\_CRED:** Verifica se a soma dos créditos (por período informado no registro I150 e conta) de lançamentos é igual do valor de “VL\_CRED” no período, no caso de escriturações do tipo G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar), R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar) ou A (Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_SALDO\_INI\_DIF\_FIN:** Verifica se, a partir do 2º mês do período (Registro I150), o valor do campo “VL\_SLD\_INI” (Campo 04) é igual ao valor do campo “VL\_SLD\_FIN” (Campo 08) do mês imediatamente anterior. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_DUPLICIDADE\_CONTA\_SALDO\_PERIODICO:** Verificar se, para o mesmo período (Registro I150), o registro não é duplicado considerando a chave a chave “COD\_CTA + COD\_CCUS”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CAMPOS\_SALDOS\_PERIODICOS\_DIFERENTE\_ZERO:** Verifica se, pelo menos, um dos campos “VL\_SLD\_INI” (Campo 04), “VL\_DEB” (Campo 06), “VL\_CRED” (Campo 07) e “VL\_SLD\_FIN” (Campo 08) têm valor diferente de zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_VALOR\_CRED\_BALANCETE:** Verifica se a soma dos créditos (período, conta e centro de custo) no balancete diário (Registro I300/I310) é igual ao valor do campo “VL\_CRED” (Campo 07) no período (para as escriturações do tipo B). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_VALOR\_DEB\_BALANCETE:** Verifica se a soma dos débitos (período, conta e centro de custo) no balancete diário (Registro I300/I310) é igual ao valor do campo “VL\_DEB” (Campo 06) no período (para as escriturações do tipo B). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

##### **REGRA\_CONTA\_PARA\_LANCAMENTO:**

Verifica se a “REGRA\_CONTA\_ANALITICA” e a “REGRA\_CONTA\_NO\_PLANO\_CONTAS” foram atendidas. Se as regras não forem cumpridas, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CONTA\_ANALITICA:** Localiza “COD\_CTA” (Campo 02) no plano de contas (Registro I050) e verifica se “IND\_CTA” é igual a “A” (conta analítica).

**REGRA\_CONTA\_NO\_PLANO\_CONTAS:** Verifica se conta “COD\_CTA” (Campo 02) existe no plano de contas (Registro I050).

**REGRA\_CCUS\_NO\_CENTRO\_CUSTOS:** Verifica se o código do centro de custos “COD\_CCUS” (Campo 03) existe no registro I100 (Centro de Custos). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IND\_DC\_INI\_OBRIGATORIO:** Verifica se o indicador de saldo inicial do período foi informado (“D” – Saldo Devedor ou “C” – Saldo Credor), mesmo quando o saldo inicial for zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IND\_DC\_FIN\_OBRIGATORIO:** Verifica se o indicador de saldo final do período foi informado (“D” – Saldo Devedor ou “C” – Saldo Credor), mesmo quando o saldo inicial for zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## V - Exemplo de preenchimento:

**|I155|2328.2.0001||0,00|D|7500,00|5000,00|2500,00|D|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I155

**Campo 02** – Código da Conta Analítica: 2328.2.0001

**Campo 03** – Código do Centro de Custos: não há

**Campo 04** – Valor do Saldo Inicial do Período: 0,00 (mesmo se for zero, deve ser informado)

**Campo 05** – Indicador da Situação do Saldo Inicial: D (quando o saldo for zero, deve ser informado “D” ou “C”).

**Campo 06** – Valor do Total de Débitos do Período: 7500,00 (corresponde a 7.500,00)

**Campo 07** – Valor do Total de Créditos do Período: 5000,00 (corresponde a 5.000,00)

**Campo 08** – Valor do Saldo Final do Período: 2500,00 (corresponde a 2.500,00)

**Campo 09** – Indicador da Situação do Saldo Final: D

(Saldo devedor: Total de Débitos – Total de Créditos = 7.500 – 5.000 = 2.500 “D”)

### Seção 3.6.2.15. Registro I200: Lançamento Contábil

Este registro define o cabeçalho do lançamento contábil. São utilizados dois tipos de lançamento:

- 1) Tipo E: lançamentos de encerramento das contas de resultado; e
- 2) Tipo N: demais lançamentos, denominados lançamentos normais.

REGISTRO I200: LANÇAMENTO CONTÁBIL	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)
Campo(s) chave: [NUM_LCTO]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo “I200”.	C	004	-	“I200”	Sim	-

02	NUM_LCTO	Número ou Código de identificação única do lançamento contábil.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_REGISTRO_DUPLICADO]
03	DT_LCTO	Data do lançamento.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO]
04	VL_LCTO	Valor do lançamento.	N	019	02	-	Sim	[REGRA_VALIDACAO_VL_LCTO_DEB] [REGRA_VALIDACAO_VL_LCTO_CRED] [REGRA_VALIDACAO_VL_LCTO_ESC_AUXILIAR]
05	IND_LCTO	Indicador do tipo de lançamento: N - Lançamento normal (todos os lançamentos, exceto os de encerramento das contas de resultado); E - Lançamento de encerramento de contas de resultado.	C	001	-	["N", "E"]	Sim	-

### I - Observações:

Registro é obrigatório para os tipos de escrituração G, R ou A.

Nível hierárquico: 3

Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

**Campo 04 (VL\_LANCTO) – Valor do Lançamento:** corresponde a soma das partidas do lançamento que tenham o mesmo indicador ("D" ou "C").



**Campo 05 (IND\_LCTO) – Indicador do Tipo de Lançamento:** tem por objetivo fazer a distinção entre os lançamentos que zeram as contas de resultado, quando de sua apuração, e os demais lançamentos (denominados lançamentos normais).

**II – Tabelas do Registro:** não há.

**III - Regras de Validação do Registro:** não há.

**IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_REGISTRO\_DUPLICADO:** Verifica se o registro não é duplicado, considerando o "NUM\_LCTO" (Campo 02), que é a chave do registro. Se as regras não forem cumpridas, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_DATA\_INTERVALO\_DO\_ARQUIVO:** Verifica se "DT\_LCTO" (Campo 03) é maior ou igual que "DT\_INI" (Campo 03) do registro 0000 e é menor ou igual que "DT\_FIN" (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_VL\_LCTO\_CRED:** Se o "IND\_ESC" (Campo 02) do registro I010 for diferente de "A" (Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida), verifica se a soma dos créditos do registro I250 (Partidas do Lançamento) é igual ao "VL\_LCTO" (Campo 04). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_VL\_LCTO\_DEB:** Se o "IND\_ESC" (Campo 02) do registro I010 for diferente de "A" (Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida), verifica se a soma dos débitos do registro I250 (Partidas do Lançamento) é igual ao "VL\_LCTO" (Campo 04). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_VL\_LCTO\_ESC\_AUXILIAR:** Se "IND\_ESC" (Campo 02) do registro I010 for igual a "A" (Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida), verifica se a soma dos débitos ou dos créditos do registro I250 (Partidas do Lançamento) é igual ao "VL\_LCTO" (Campo 04). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

## V - Exemplo de preenchimento:

**|I200|1000|02052011|5000,00|N|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I200

**Campo 02** – Número ou Código de Identificação Única do Lançamento Contábil: 1000

**Campo 03** – Data do Lançamento: 02052011 (02/05/2011)

**Campo 04** – Valor do Lançamento: 5000,00 (corresponde a 5.000,00)

**Campo 05** – Indicador do Tipo de Lançamento: N (lançamento normal – todos os lançamentos, exceto os lançamentos de encerramento das contas de resultado).

### Seção 3.6.2.16. Registro I250: Partidas do Lançamento

Este registro identifica todas as contrapartidas do valor do lançamento informado no registro I200 (cabeçalho do lançamento), ou seja, o somatório de todas as contrapartidas a crédito e o somatório de todas as contrapartidas a débito devem ser iguais ao valor do lançamento informado no registro I200.

Além disso, o somatório de todas as contrapartidas a crédito e o somatório de todas as contrapartidas a débito, para uma determinada conta contábil/centro de custos, devem ser iguais, respectivamente, ao valor dos débitos e ao valor dos créditos informados no registro de saldos mensais (I155) para essa conta contábil/centro de custos.

Procedimento para utilização do registro:

**1 – Lançamento com um débito e um crédito:** utilizar um registro I250 para representar o débito e outro registro I250 para representar o crédito.

**2 – Lançamento com um débito e mais de um crédito:** utilizar um registro I250 para representar o débito e os registros I250 necessários para representar todos os créditos.

**3 – Lançamento com mais de um débito e um crédito:** utilizar os registros I250 necessários para representar todos os débitos e um registro I250 para representar o crédito.

**4 – Lançamento com mais de um débito e mais de um crédito:** utilizar os registros I250 necessários para representar todos os débitos e os registros I250 necessários para representar todos os créditos.

<b>REGISTRO I250: PARTIDAS DO LANÇAMENTO</b>	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_HISTORICO_OBRIGATORIO]	
<b>Nível Hierárquico – 4</b>	<b>Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)</b>
<b>Campo(s) chave:</b>	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I250".	C	004	-	"I250"	Sim	-
02	COD_CTA	Código da conta analítica debitada/creditada.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_CONTA_PARA_LANCAMENTO]
03	COD_CCUS	Código do centro de custos.	C	-	-	-	Não	[REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS]
04	VL_DC	Valor da partida.	N	019	02	-	Sim	-
05	IND_DC	Indicador da natureza da partida: D - Débito; C - Crédito.	C	001	-	["D","C"]	Sim	-
06	NUM_ARQ	Número, Código ou caminho de localização dos documentos arquivados.	C	-	-	-	Não	-
07	COD_HIST_PAD	Código do histórico padronizado, conforme tabela I075.	C	-	-	-	Não	[REGRA_COD_HIS_PAD_NO_HISTORICO_PADRAO]

08	HIST	Histórico completo da partida ou histórico complementar.	C	65535	-	-	Não	-
09	COD_PART	Código de identificação do participante na partida conforme tabela 0150 (preencher somente quando identificado o tipo de participação no registro 0180).	C	-	-	-	Não	[REGRA_CODIGO_PARTICIPANTE ]

## I - Observações:

Registro é obrigatório para os tipos de escrituração G, R ou A.

Nível hierárquico: 4

Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

**Campo 07 (COD\_HIST\_PAD) – Código do Histórico Padronizado:** são os códigos definidos na tabela de histórico padronizado do registro I075.

**Campo 08 (HIST) – Histórico Completo da Partida ou Histórico Complementar:** quando utilizado como histórico complementar ao histórico padronizado (Campo 07), deverá contemplar apenas as informações que fariam no final do histórico, isto é, sua visualização deve ser possível com a utilização da fórmula: [DESCR\_HIST] do registro I075 + " " + [HIST] do registro I250.

## II – Tabelas do Registro: não há.

### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_HISTORICO\_OBRIGATORIO:** Verifica se o campo "HIST" (Campo 07) ou o campo "COD\_HIST\_PAD" (Campo 08) estão preenchidos (um dos dois campos deve estar preenchido). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_CONTA\_PARA\_LANCAMENTO:**

Verifica se a "REGRA\_CONTA\_ANALITICA" e a "REGRA\_CONTA\_NO\_PLANO\_CONTAS" foram atendidas. Se as regras não forem cumpridas, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CONTA\_ANALITICA:** Localiza "COD\_CTA" (Campo 02) no plano de contas (Registro I050) e verifica se "IND\_CTA" é igual a "A" (conta analítica).

**REGRA\_CONTA\_NO\_PLANO\_CONTAS:** Verifica se conta "COD\_CTA" (Campo 02) existe no plano de contas (Registro I050).

**REGRA\_CCUS\_NO\_CENTRO\_CUSTOS:** Verifica se o código do centro de custos "COD\_CCUS" (Campo 03) existe no registro I100 (Centro de Custos). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_COD\_HIS\_PAD\_NO\_HISTORICO\_PADRAO:** Verifica se o COD\_HIST\_PAD (Campo 08) existe na Tabela de Histórico Padronizado (registro I075). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CODIGO\_PARTICIPANTE:** Verifica se o "COD\_PART" (Campo 09) existe na tabela de cadastro de participante (Campo 02 do registro 0150), considerando-se a "DT\_INI\_REL" (Campo 03 do registro 0180) e "DT\_FIN\_REL" (Campo 04 do registro 0180). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

## V - Exemplo de preenchimento:

|I200|1000|02032011|5000,00|N|

**|I250|1.1||5000,00|D|123||RECEBIMENTO DE CLIENTES – DUPLICATA N. 100.2011||**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I250

**Campo 02** – Código da Conta Analítica Debitada/Creditada: 1.1

**Campo 03** – Código do Centro de Custos: não há.

**Campo 04** – Valor da Partida: 5000,00 (corresponde a 5.000,00)

**Campo 05** – Indicador da Natureza da Partida: D (Débito)

**Campo 06** – Número, Código ou Caminho de Localização dos Documentos Arquivados: 123

**Campo 07** – Código do Histórico Padronizado: não há.

**Campo 08** – Histórico Completo da Partida ou Histórico Complementar: RECEBIMENTO DE CLIENTES – DUPLICATA N. 100.2011

**Campo 09** – Código de Identificação do Participante (Registro 0150): não há.

**|I250|1.5||5000,00|C|123||RECEBIMENTO DE CLIENTES – DUPLICATA N. 100.2011||**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I250

**Campo 02** – Código da Conta Analítica Debitada/Creditada: 1.5

**Campo 03** – Código do Centro de Custos: não há.

**Campo 04** – Valor da Partida: 5000,00 (corresponde a 5.000,00)

**Campo 05** – Indicador da Natureza da Partida: C (Crédito)

**Campo 06** – Número, Código ou Caminho de Localização dos Documentos Arquivados: 123

**Campo 07** – Código do Histórico Padronizado: não há.

**Campo 08** – Histórico Completo da Partida ou Histórico Complementar: RECEBIMENTO DE CLIENTES – DUPLICATA N. 100.2011

**Campo 09** – Código de Identificação do Participante (Registro 0150): não há.

### Seção 3.6.2.17. Registro I300: Balancetes Diários – Identificação da Data

O registro I300 traz os balancetes diários. Este registro será utilizado apenas quando o tipo de escrituração é “B” (Livro de Balancetes Diários e Balanços).

REGISTRO I300: BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA	
Regras de validação do registro	
[REGRA_DATA_BALANCETE_DUPLICADO]	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)
Campo(s) chave: [DT BCTE]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo “I300”.	C	4	-	"I300"	Sim	-
02	DT_BCTE	Data do balancete.	N	8	-	-	Sim	[REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO]

#### I - Observações:

Registro é obrigatório para o tipo de escrituração B.  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_DATA\_BALANCETE\_DUPLICADO:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave “DT\_BCTE” (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_DATA\_INTERVALO\_DO\_ARQUIVO:** Verifica se “DT\_BCTE” (Campo 02) é maior ou igual que “DT\_INI” (Campo 03) do registro 0000 e é menor ou igual que “DT\_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### V - Exemplo de preenchimento:

**|I300|15052011|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I300

**Campo 02** – Data do Balancete: 31052011 (15/05/2011)

#### Seção 3.6.2.18. Registro I310: Detalhes do Balancete Diário

O registro I310 traz os detalhes do balancete diário, isto é, os totais de débitos e créditos para cada conta contábil/centro de custos em determinada data. Este registro será utilizado apenas quando o tipo de escrituração é “B” (Livro de Balancetes Diários e Balanços).

<b>REGISTRO I310: DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO</b>	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_DETALHE_BALANCETE_DUPLICADO] [REGRA_VALIDACAO_DC_BALANCETE]	
<b>Nível Hierárquico – 4</b>	<b>Ocorrência – vários(por tipo de escrituração)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [COD_CTA]+[COD_CCUS]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo “I310”.	C	4	-	"I310"	Sim	-
02	COD_CTA	Código da conta analítica debitada/creditada.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_CONTA_PARA_LANCAMENTO]
03	COD_CCUS	Código do centro de custos.	C	-	-	-	Não	[REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS]



04	VAL_DEBD	Total dos débitos do dia.	N	019	02	-	Sim	-
05	VAL_CREDD	Total dos créditos do dia.	N	019	02	-	Sim	-

### **I - Observações:**

Registro é obrigatório para o tipo de escrituração B.

Nível hierárquico: 4

Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

### **II – Tabelas do Registro:** não há.

### **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_DETALHE\_BALANCETE\_DUPLICADO:** Verifica se, para cada "DT\_BCTE" (Campo 02 do registro I300), o registro I310 não é duplicado considerando a chave "COD\_CTA + COD\_CCUS". Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_DC\_BALANCETE:** Verifica se a soma dos "VAL\_DEBD" (Campo 04) de todas as contas contábeis/centro de custo é igual a soma dos "VAL\_CREDD" (Campo 05) de todas as contas contábeis/centro de custos na mesma data "DT\_BCTE" (Campo 02 do registro I300). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

#### **REGRA\_CONTA\_PARA\_LANCAMENTO:**

Verifica se a "REGRA\_CONTA\_ANALITICA" e a "REGRA\_CONTA\_NO\_PLANO\_CONTAS" foram atendidas. Se as regras não forem cumpridas, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CONTA\_ANALITICA:** Localiza "COD\_CTA" (Campo 02) no plano de contas (Registro I050) e verifica se "IND\_CTA" é igual a "A" (conta analítica).

**REGRA\_CONTA\_NO\_PLANO\_CONTAS:** Verifica se conta “COD\_CTA” (Campo 02) existe no plano de contas (Registro I050).

**REGRA \_CCUS\_NO\_CENTRO\_CUSTOS:** Verifica se o código do centro de custos “COD\_CCUS” (Campo 03) existe no registro I100 (Centro de Custos). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### **V - Exemplo de preenchimento:**

**|I310|1.1||50000,00|10000,00|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I300

**Campo 02** – Código da Conta Analítica Debitada/Creditada: 1.1

**Campo 03** – Código do Centro de Custos: não há.

**Campo 04** – Total dos Débitos do Dia: 50000,00 (corresponde a 50.000,00)

**Campo 05** – Total dos Créditos do Dia: 10000,00 (corresponde a 10.000,00)

#### **Seção 3.6.2.19. Registro I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data**

Este registro identifica o período relativo aos saldos contábeis das contas de resultado antes do encerramento. A periodicidade do saldo é, no máximo, mensal, mas poderá conter fração de mês nos casos de abertura, fusão, cisão, incorporação ou extinção.

É possível informar uma ou mais apurações de resultado no período. Para isso, basta informar as datas para cada uma das apurações de resultado neste registro e informar o saldo final de cada conta de resultado antes do encerramento no registro I355.

REGISTRO I350: SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350]	
<b>Nível Hierárquico – 3</b>	<b>Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [DT_RES]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I350".	C	004	-	"I350"	Sim	-
02	DT_RES	Data da apuração do resultado.	N	008	-	-	Sim	-

#### I - Observações:

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_DT\_RES\_DUPLICIDADE:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "DT\_RES" (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_REGISTRO\_OBRIGATORIO\_I350:** Verifica se existe lançamento de encerramento (nas escriturações G e R) no "IND\_LCTO" (Campo 05 do registro I200), ou seja, deve existir "IND\_LCTO" igual a "E" (lançamento de encerramento). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### IV – Regras de Validação dos Campos: não há.

## V - Exemplo de preenchimento:

**|I350|31032011|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I350

**Campo 02** – Data da Apuração do Resultado: 31032011 (31/03/2011)

### Seção 3.6.2.20. Registro I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento

O registro I355 traz os detalhes das contas de resultado antes do encerramento, isto é, o valor do saldo final de cada conta antes dos lançamentos de encerramento.

<b>REGISTRO I355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO</b>	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_COD_CTA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] [REGRA_VALIDACAO_CONTA_RESULTADO]	
<b>Nível Hierárquico – 4</b>	<b>Ocorrência – vários (por tipo de escrituração)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [COD CTA]+[COD CCUS]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I355".	C	004	-	"I355"	Sim	-
02	COD_CTA	Código da conta analítica de resultado.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_CONTA_RESULTADO], [REGRA_CONTA_PARA_LANCAMENTO]
03	COD_CCUS	Código do centro de custos.	C	-	-	-	Não	[REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS]
04	VL_CTA	Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento.	N	019	02	-	Sim	[REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA]
05	IND_DC	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor; C - Credor.	C	001	-	["D","C"]	Sim	-

## **I - Observações:**

Registro é obrigatório caso exista registro I350.  
Nível hierárquico: 4  
Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

## **II – Tabelas do Registro:** não há.

## **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_COD\_CTA\_DT\_RES\_DUPLICIDADE:** Verificar se, para uma mesma data de apuração do resultado “DT\_RES” (Campo 02 do registro I350), o registro I355 não é duplicado considerando a chave “COD\_CTA + COD\_CCUS”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_REGISTRO\_OBRIGATORIO\_I350:** Verifica se existe lançamento de encerramento (nas escriturações G e R) no “IND\_LCTO” (Campo 05 do registro I200), ou seja, deve existir “IND\_LCTO” igual a “E” (lançamento de encerramento). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### **REGRA\_VALIDACAO\_CONTA\_RESULTADO**

## **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_CONTA\_RESULTADO:** Verifica se o “COD\_NAT” (Campo 03 do registro I050) é de conta de resultado, ou seja, se a conta é uma conta de resultado (COD\_NAT = 04). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### **REGRA\_CONTA\_PARA\_LANCAMENTO:**

Verifica se a “REGRA\_CONTA\_ANALITICA” e a “REGRA\_CONTA\_NO\_PLANO\_CONTAS” foram atendidas. Se as regras não forem cumpridas, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CONTA\_ANALITICA:** Localiza "COD\_CTA" (Campo 02) no plano de contas (Registro I050) e verifica se "IND\_CTA" é igual a "A" (conta analítica).

**REGRA\_CONTA\_NO\_PLANO\_CONTAS:** Verifica se conta "COD\_CTA" (Campo 02) existe no plano de contas (Registro I050).

**REGRA\_CCUS\_NO\_CENTRO\_CUSTOS:** Verifica se o código do centro de custos "COD\_CCUS" (Campo 03) existe no registro I100 (Centro de Custos). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDACAO\_SALDO\_CONTA:** Verifica se a soma de todos os lançamentos do tipo encerramento de conta de resultado ("IND\_LCTO" – Campo 05 do registro I200) para cada data ("DT\_RES" – Campo 02 do registro I350) e conta (considerando se é crédito ou débito) é igual ao valor do saldo final antes do lançamento de encerramento ("VL\_CTA" – Campo 04 do registro I355) para escriturações do tipo G ou R (com o indicador de débito ou crédito invertido). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### **V - Exemplo de preenchimento:**

**|I355|4.1||200000,00|C|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I355

**Campo 02** – Código da Conta Analítica de Resultado: 4.1

**Campo 03** – Código do Centro de Custos: não há

**Campo 04** – Valor do Saldo Final antes do Lançamento de Encerramento: 200000,00 (corresponde a 200.000,00)

**Campo 05** – Indicador da Situação do Saldo Final: D

### Seção 3.6.2.21. Registro I500: Parâmetros de Impressão e Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável

Neste registro deve ser especificado o tamanho da fonte a ser utilizado na impressão do livro "Z", que é um livro auxiliar com formatação especificada pelo próprio usuário. Os registros que são utilizados exclusivamente para escriturações do tipo "Z" são: I500, I510, I550 e I555.

REGISTRO I500: PARÂMETROS DE IMPRESSÃO E VISUALIZAÇÃO DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I500".	C	004	-	"I500"	Sim	-
02	TAM_FONTE	Tamanho da fonte.	N	002	-	-	Sim	[REGRA_TAM_FONTE]

#### I - Observações:

Registro é obrigatório para o tipo de escrituração "Z".

Nível hierárquico: 3

Ocorrência: um (por arquivo)

**Campo 02 (TAM\_FONTE) – Tamanho da Fonte:** para especificar o tamanho da fonte, considerar que o livro será impresso/visualizado em papel A4, com a orientação paisagem, margens de 1,5 cm e com fonte *Courier*.

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro: não há.

#### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_TAM\_FONTE:** O valor informado no campo deverá ser maior que 3 e menor que 13. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### V - Exemplo de preenchimento:

**|I500|10|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I500

**Campo 02** – Tamanho da Fonte: 10

#### Seção 3.6.2.22. Registro I510: Definição de Campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável

Neste registro devem ser informados os campos que serão utilizados no livro “Z” (Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável), tais como: nome do campo, descrição do campo, tipo (numérico ou caractere), tamanho do campo, quantidade de casas decimais e largura da coluna na impressão.

Os campos devem ser informados, neste registro, na mesma ordem em que devam figurar da visualização/impressão. O conteúdo dos campos especificados no registro I510 será informado no registro I550.

REGISTRO I510: DEFINIÇÃO DE CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL	
Regras de validação do registro [REGRA_COLUNAS_PAGINA]	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por arquivo)
Campo(s) chave:	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo “I510”.	C	004	-	"I510"	Sim	-
02	NM_CAMPO	Nome do campo, sem espaços em branco ou caractere especial.	C	016	-	-	Sim	-



03	DESC_CAMPO	Descrição do campo (utilizada na visualização do Livro Auxiliar)	C	050	-	-	Sim	-
04	TIPO_CAMPO	Tipo do campo: "N" – numérico; "C" – caractere.	C	001	-	['N', 'C']	Sim	-
05	TAM_CAMPO	Tamanho do campo.	N	003	-	-	Sim	-
06	DEC_CAMPO	Quantidade de casas decimais para campos tipo "N".	N	002	-	-	Não	-
07	COL_CAMPO	Largura da coluna no relatório (em quantidade de caracteres).	N	003	-	-	Sim	

## I - Observações:

Registro é obrigatório para o tipo de escrituração "Z".

Nível hierárquico: 3

Ocorrência: vários (por arquivo)

**Campo 7 (COL\_CAMPO) – Largura da Coluna no Relatório:** Deve se definido em quantidade de caracteres, respeitado o tamanho da fonte definido no registro I500 e o espaço de um caractere entre as colunas. Para campos numéricos, considerar também os separadores de milhar e a vírgula. Considerar que o livro será impresso/visualizado em papel A4, com a orientação paisagem, margens de 1,5 cm e com fonte Courier.

Quando o conteúdo do campo (inclusive do cabeçalho das colunas) for de tamanho superior ao tamanho da coluna correspondente no relatório, o excedente será impresso nas linhas subsequentes. Serão utilizadas tantas linhas quantas necessárias para impressão/visualização integral do campo.

## II – Tabelas do Registro: não há.

**III - Regras de Validação do Registro:** não há.

**IV – Regras de Validação dos Campos:** não há.

**V - Exemplo de preenchimento:**

**|I510|COD\_PROD|CÓDIGO\_DO\_PRODUTO|C|13||15|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I510

**Campo 02** – Nome do Campo (sem espaços em branco ou caracter especial): COD\_PROD

**Campo 03** – Descrição do Campo: CÓDIGO\_DO\_PRODUTO

**Campo 04** – Tipo do Campo: C (Caractere)

**Campo 05** – Tamanho do Campo: 13 (13 caracteres)

**Campo 06** – Quantidade de Casas Decimais para Campo do Tipo “N”: não há.

**Campo 07** – Largura da Coluna no Relatório: 15 (15 caracteres)

### Seção 3.6.2.23. Registro I550: Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável

Informa o conteúdo dos campos especificados no registro I510.

REGISTRO I550: DETALHES DO LIVRO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL	
Regras de validação do registro	
[REGRA_NUM_CAMPOS_RELATÓRIO], [REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS]	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por arquivo)
Campo(s) chave:	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I550".	C	004	-	"I550"	Sim	-
*	RZ_CONT	Conteúdo dos campos mencionados no Registro I510.	-	-	-	-	Não	[REGRA_TIPO_CAMPO_RAZAO_AUXILIAR]

## **I - Observações:**

Registro é obrigatório para o tipo de escrituração "Z".  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência: vários (por arquivo)

**Conteúdo dos Campos Mencionados no Registro I510 (RZ\_CONT):** cada linha deve conter todos os campos indicados no registro "I510", separados por "Pipe" (|).

**II – Tabelas do Registro:** não há.

**III - Regras de Validação do Registro:** não há.

## **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_TIPO\_CAMPO\_RAZAO\_AUXILIAR:** Verifica se o tipo do campo informado no campo "TIPO\_CAMPO" (Campo 04 do registro I510) e no campo "DEC\_CAMPO" (Campo 06 do registro I510) correspondem ao valor informado no registro I550. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## **V - Exemplo de preenchimento:**

```
|I510|COD_PROD|CODIGO_DO_PRODUTO|C|13||15|  
|I510|DSC_PROD|DESCRIÇÃO_DO_PRODUTO|C|18||20|  
|I510|QTD_PROD|QUANTIDADE|N|13|2|15|  
|I510|VR_UNIT|VALOR_UNITARIO|N|13|3|15|  
|I510|VR_TOT|VALOR_TOTAL|N|13|2|15|
```

**|I550|101|INSUMO1|10,10|100|1010,00|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I550

**Campo 02** – COD\_PROD – Código do Produto – Registrado no I510 = 101

**Campo 03** – DSC\_PROD – Descrição do Produto – Registrado no I510 = INSUMO1

**Campo 04** – QTD\_PROD – Quantidade – Registrado no I510 = 10,10 (repare que no registro I510 está registrado que é um campo numérico “N” com 2 casas decimais – campo 06 do registro I510).

**Campo 05** – VR\_UNIT – Valor Unitário – Registrado no I510 = 100

**Campo 06** – VR\_TOT – Valor Total – Registrado no I510 = 1010,00

### Seção 3.6.2.24. Registro I555: Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável

O registro I555 informa as chaves utilizadas para totalizações dos campos informados no registro I510 e os totais. Este registro deve conter os mesmos campos do registro I550. Entretanto, devem estar preenchidos apenas os que serviram de chave para o cálculo dos totais e os campos que foram totalizados. Os demais campos não devem ter conteúdo (“|”).

REGISTRO I555: TOTAIS NO LIVRO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_NUM_CAMPOS_RELATÓRIO], [REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS]	
<b>Nível Hierárquico – 4</b>	<b>Ocorrência – vários (por arquivo)</b>
<b>Campo(s) chave:</b>	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo “I555”.	C	004	-	"I555"	Sim	-
*	RZ_CONT_TOT	Conteúdo dos campos mencionados no Registro I510.	-	-	-	-	Não	[REGRA_TIPO_CAMPO_RAZAO_AUXILIAR]

## **I - Observações:**

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 4  
Ocorrência: vários (por arquivo)

## **II – Tabelas do Registro:** não há.

## **III - Regras de Validação do Registro:** não há.

## **IV – Regras de Validação dos Campos:** não há.

**REGRA\_TIPO\_CAMPO\_RAZAO\_AUXILIAR:** Verifica se o tipo do campo informado no campo "TIPO\_CAMPO" (Campo 04 do registro I510) e no campo "DEC\_CAMPO" (Campo 06 do registro I510) correspondem ao valor informado no registro I550. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## **V - Exemplo de preenchimento:**

```
|I510|COD_PROD|CODIGO_DO_PRODUTO|C|13||15|  
|I510|DSC_PROD|DESCRIÇÃO_DO_PRODUTO|C|18||20|  
|I510|QTD_PROD|QUANTIDADE|N|13|2|15|  
|I510|VR_UNIT|VALOR_UNITARIO|N|13|3|15|  
|I510|VR_TOT|VALOR_TOTAL|N|13|2|15|  
|I550|2001|PRODUTO1|10,10|100|1010|  
|I550|2002|PRODUTO2|20,20|100|2020|
```

**|I555|TOTAL|PRODUTO ACABADO|30,30||3030|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I555

**Campo 02** – COD\_PROD – Código do Produto – Registrado no I510 = TOTAL

**Campo 03** – DSC\_PROD – Descrição do Produto – Registrado no I510 = PRODUTO ACACABADO

**Campo 04** – QTD\_PROD – Quantidade – Registrado no I510 = 30,30

(corresponde à quantidade total = 10,10 do Produto 1 + 20,20 do Produto 2 = 30,30)

**Campo 05** – VR\_UNIT – Valor Unitário – Registrado no I510 = não há

**Campo 06** – VR\_TOT – Valor Total – Registrado no I510 = 3030

(corresponde ao total = 1.010 do Produto 1 + 2.020 do Produto 2 = 3.030)

### Seção 3.6.2.25. Registro I990: Encerramento do Bloco I

O registro I990 encerra o bloco I e indica o total de linhas do bloco I. O registro I990 também deve ser considerado no total de linhas do bloco I.

REGISTRO I990: ENCERRAMENTO DO BLOCO I	
Regras de validação do registro [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "I990".	C	004	-	"I990"	Sim	-
02	QTD_LIN_I	Quantidade total de linhas do Bloco I.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_QTD_LIN_BLOCOI]

## **I - Observações:**

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 1  
Ocorrência - um (por arquivo)

## **II – Tabelas do Registro:** não há.

## **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "I990" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_QTD\_LIN\_BLOCOI:** Verifica se o numero de linhas do bloco 0 é igual ao valor informado em "QTD\_LIN\_I" (Campo 02).

## **V - Exemplo de preenchimento:**

**|I990|1000|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: I990

**Campo 02** – Quantidade Total de Linhas do Bloco I: 1000 (O bloco I tem um total de 1000 linhas)

### Seção 3.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis

#### Seção 3.6.3.1. Registro J001: Abertura do Bloco J

O registro J001 abre o bloco J e indica se há ou não há dados informados no bloco.

REGISTRO J001: ABERTURA DO BLOCO J	
Regras de validação do registro	
[REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do campo
01	REG	Texto fixo contendo "J001".	C	004	-	"J001"	Sim	-
02	IND_DAD	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0]	Sim	-

#### I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 1  
Ocorrência - um (por arquivo)

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "J001" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.



#### **IV – Regras de Validação dos Campos:** não há.

#### **V - Exemplo de preenchimento:**

**|J001|0|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: J001

**Campo 02** – Indicador de Movimento: 0 (bloco com dados informados)

#### **Seção 3.6.3.2. Registro J005: Demonstrações Contábeis**

Segundo o Código Civil, o Balanço e a Demonstração do Resultado Econômico devem elaborados no encerramento do exercício social e ser transcritos no Diário. Outras normas estabelecem prazos diferentes. O Banco Central, por exemplo, estabelece que as demonstrações são semestrais.

Como a escrituração contábil digital pode ser mensal, pode ocorrer de a empresa não ter elaborado as demonstrações naquele mês. Além disso, o PVA do Sped Contábil não tem como saber a data do encerramento de exercício social. Estes aspectos impossibilitam estabelecer, no PVA do Sped Contábil, a obrigatoriedade de tais registros. Assim, as demonstrações são obrigatórias, mas podem não estar no livro, quando ele não contenha a data a que se referem.

A legislação do imposto de renda determina que as demonstrações devam ser elaboradas (e transcritas na escrituração) na data da ocorrência do fato gerador. Assim, se a apuração for trimestral, elas também serão trimestrais. Respeitados os limites de tamanho do arquivo, o mesmo livro pode conter várias demonstrações, desde que o período seja distinto. Assim, um mesmo livro pode conter 4 demonstrações trimestrais, 2 semestrais e uma anual.

As demonstrações contábeis serão exibidas na mesma ordem em que as linhas foram inseridas no arquivo.

Pelo registro I052 – Indicação dos Códigos de Aglutinação é feita uma correlação entre as linhas das demonstrações contábeis (J100 – Balanço Patrimonial e J150 – Demonstração do Resultado do Exercício) com as contas analíticas do Plano de Contas (registro I050).

O PVA do Sped Contábil totaliza os registros de saldos periódicos (registro I155), na data do balanço, com base no código de aglutinação (registro I052). O valor assim obtido é confrontado com as informações constantes do Balanço Patrimonial (registro J100). O mesmo procedimento é adotado para conferência dos valores lançados na Demonstração do Resultado do Exercício (registro J150). Contudo, nessa situação, os valores totalizados são obtidos dos saldos das contas de resultado antes do encerramento (registro I355). Havendo divergência, é emitida uma advertência. Cabe ao titular da escrituração verificar se a advertência corresponde a um erro e se deve fazer alguma correção na ECD.

<b>REGISTRO J005: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b>	
<b>Regras de validação do registro</b>	
<b>Nível Hierárquico – 2</b>	<b>Ocorrência – vários (por arquivo)</b>
<b>Campo(s) chave: [REG]</b>	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do campo
01	REG	Texto fixo contendo "J005".	C	004	-	"J005"	Sim	-
02	DT_INI	Data inicial das demonstrações contábeis.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DATA_INI_MAIOR], [REGRA_DT_INI_MAIOR_DT_FIN]
03	DT_FIN	Data final das demonstrações contábeis.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DATA_INI_MAIOR]
04	ID_DEM	Identificação das demonstrações: 1 – demonstrações contábeis do empresário ou sociedade empresária a que se refere a escrituração; 2 – demonstrações consolidadas ou de outros empresários ou sociedades empresárias.	N	001	-	[1,2]	Sim	
05	CAB_DEM	Cabeçalho das demonstrações.	C	65535	-	-	Não	[REGRA_CAB_DEM_OBRIGATORIO]

## **I - Observações:**

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 2  
Ocorrência - vários (por arquivo)

**Campo 05 (CAB\_DEM) – Cabeçalho das Demonstrações:** preencher somente quando "ID\_DEM" (Campo 04) for igual a "2" (Demonstrações consolidadas ou de outros empresários ou sociedades empresárias).

## **II – Tabelas do Registro:** não há.

## **III - Regras de Validação do Registro:** não há.

## **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_DATA\_INI\_MAIOR:** Verifica se o campo "DT\_INI" (Campo 02) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do "DT\_FIN" (Campo 03). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_DT\_INI\_MAIOR\_DT\_FIN:** Verifica se a "DT\_INI" (Campo 02) é menor ou igual à "DT\_FIN" (Campo 03). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_CAB\_DEM\_OBRIGATORIO:** Campo obrigatório quando o campo "ID\_DEM" (Campo 04) for igual a "2" (Demonstrações consolidadas ou de outros empresários ou sociedades empresárias). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## V - Exemplo de preenchimento:

**|J005|01012011|31012011|1||**

**Campo 01** – Tipo de Registro: J005

**Campo 02** – Data Inicial das Demonstrações Contábeis: 01012011 (01/01/2011)

**Campo 03** – Data Final das Demonstrações Contábeis: 31012011 (31/01/2011)

**Campo 04** – Identificação das Demonstrações: 1 (Demonstrações Contábeis do Empresário ou da Sociedade Empresária a que se Refere a Escrituração)

**Campo 05** – Cabeçalho das Demonstrações: não há.

### Seção 3.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial

Neste registro deve ser informado o Balanço Patrimonial do empresário ou da sociedade empresária a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052.

O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva do empresário ou sociedade empresária.

Os registros devem ser gerados na mesma ordem em que devem ser visualizados.

REGISTRO J100: BALANÇO PATRIMONIAL	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_SOMA_DAS_PARCELAS_BALANCO] [REGRA_VALIDA_ATIVO_PASSIVO] [REGRA_VALIDA_BALANCO_COM_SALDO] [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE]	
<b>Nível Hierárquico – 3</b>	<b>Ocorrência – vários (por arquivo)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [COD_AGL]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "J100".	C	004	-	"J100"	Sim	-
02	COD_AGL	Código de aglutinação das contas, atribuído pelo empresário ou sociedade empresária.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO]
03	NIVEL_AGL	Nível do Código de aglutinação (mesmo conceito do plano de contas – Registro I050).	N	-	-	-	Sim	-
04	IND_GRP_BAL	Indicador de grupo do balanço: 1 – Ativo; 2 – Passivo e Patrimônio Líquido;	C	001	-	["1","2"]	Sim	-
05	DESCR_COD_AGL	Descrição do Código de aglutinação.	C	-	-	-	Sim	-
06	VL_CTA	Valor total do Código de aglutinação no Balanço Patrimonial no exercício informado, ou de período definido em norma específica.	N	019	2	-	Sim	-
07	IND_DC_BAL	Indicador da situação do saldo informado no campo anterior: D - Devedor; C - Credor.	C	001	-	["D","C"]	Sim	-

## **I - Observações:**

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência - vários (por arquivo)

**Campo 02 (COD\_AGL) – Código de Aglutinação das Contas Atribuído pelo Empresário ou Sociedade Empresária:** Devem ser informados códigos para todas as linhas nas quais exista valor.

**Campo 05 (DESCR\_COD\_AGL) – Descrição do Código de Aglutinação:** A definição da descrição, função e funcionamento do código de aglutinação são prerrogativa e responsabilidade do empresário ou sociedade empresária.

## **II – Tabelas do Registro:** não há.

## **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_SOMA\_DAS\_PARCELAS\_BALANCO:** Verifica se a soma dos valores do campo “VL\_CTA” (campo 06), considerando o indicador da situação do saldo “IND\_DC\_BAL” (campo 07), das contas de mesmo nível consecutivas ou intercaladas por contas de nível inferior, é igual ao valor do campo “VL\_CTA” (Campo 06) da conta de nível superior imediatamente anterior. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

**REGRA\_VALIDA\_ATIVO\_PASSIVO:** Verifica se o ativo é igual ao passivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_VALIDA\_BALANCO\_COM\_SALDO:** Caso o “ID\_DEM” (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para as linhas de maior detalhamento do Balanço Patrimonial é igual a soma dos valores do campo “VL\_SLD\_FIN” (Campo 08 do registro I155). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

**REGRA\_COD\_AGL\_DUPLICIDADE:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "COD\_AGL" (Campo 02), quando o campo tiver algum conteúdo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_EXISTE\_AGLUTINACAO:** Verifica se pelo menos um registro I052 foi informado para a linha de maior detalhamento do Balanço Patrimonial. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

#### **V - Exemplo de preenchimento:**

**|J100|1|1|1|ATIVO|936844,99|D|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: J100

**Campo 02** – Código de Aglutinação das Contas Atribuído pelo Empresário ou Sociedade Empresário: 1

**Campo 03** – Nível do Código de Aglutinação: 1

**Campo 04** – Indicador de Grupo do Balanço: 1 (Ativo)

**Campo 05** – Descrição do Código de Aglutinação: ATIVO

**Campo 06** – Valor Total do Código de Aglutinação: 936844,99 (936.844,99)

**Campo 07** – Indicador da Situação do Saldo Informado no Campo Anterior: D (Devedor)

### Seção 3.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício

Neste registro deve ser informada a Demonstração do Resultado do Exercício do empresário ou da sociedade empresária a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052.

O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva do empresário ou sociedade empresária.

Os registros devem ser gerados na mesma ordem em que devem ser visualizados.

REGISTRO J150: DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	
Regras de validação do registro [REGRA_SOMA_DAS_PARCELAS_DRE] [REGRA_VALIDA_DRE_COM_SALDO] [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE]	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários(por arquivo)
Campo(s) chave: [COD_AGL] (para [IND_VL] = P ou N)	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "J150".	C	004	-	"J150"	Sim	-
02	COD_AGL	Código de aglutinação das contas, atribuído pelo empresário ou sociedade empresária.	C	-	-	-	Não	[REGRA_COD_AGL_OBRIGATORIO]
03	NIVEL_AGL	Nível do Código de aglutinação (mesmo conceito do plano de contas – Registro I050).	N	-	-	-	Sim	-
04	DESCR_COD_AGL	Descrição do Código de aglutinação.	C	-	-	-	Sim	-



05	VL_CTA	Valor total do Código de aglutinação na Demonstração do Resultado do Exercício no período informado.	N	019	02	-	Sim	-
06	IND_VL	Indicador da situação do valor informado no campo anterior: D - Despesa ou valor que represente parcela redutora do lucro; R - Receita ou valor que represente incremento do lucro; P - Subtotal ou total positivo; N - Subtotal ou total negativo.	C	001	-	["D","R", "P","N"]	Sim	-

## I - Observações:

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência - vários (por arquivo)

**Campo 02 (COD\_AGL) – Código de Aglutinação das Contas Atribuído pelo Empresário ou Sociedade Empresária:** Devem ser informados códigos para todas as linhas nas quais exista valor.

**Campo 04 (DESCR\_COD\_AGL) – Descrição do Código de Aglutinação:** A definição da descrição, função e funcionamento do código de aglutinação são prerrogativa e responsabilidade do empresário ou sociedade empresária.

## II – Tabelas do Registro: não há.

### **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_SOMA\_DAS\_PARCELAS\_DRE:** Verifica se a soma dos valores do campo "VL\_CTA" (Campo 05), considerando o indicador da situação do saldo "IND\_VL" (Campo 06), das contas de mesmo nível consecutivas ou intercaladas por contas de nível inferior é igual ao valor do campo "VL\_CTA" (Campo 06) da conta de nível superior imediatamente anterior. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

**REGRA\_VALIDA\_DRE\_COM\_SALDO:** Caso o "ID\_DEM" (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para as linhas de maior detalhamento da Demonstração do Resultado do Exercício é igual a soma dos valores do campo "VL\_SLD\_FIN" (Campo 08 do registro I155). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

**REGRA\_COD\_AGL\_DUPLICIDADE:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "COD\_AGL" (Campo 02), quando o campo tiver algum conteúdo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_COD\_AGL\_OBRIGATORIO:** Verifica se "IND\_VL" (Campo 06) é igual a "D" (Despesa ou valor que represente parcela redutora do lucro) ou "R" (receita ou valor que represente incremento do lucro) quando "COD\_AGL" (Campo 02) foi informado. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

## V - Exemplo de preenchimento:

**|J150|DESP.003|2|MULTAS|15,00|D|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: J150

**Campo 02** – Código de Aglutinação das Contas Atribuído pelo Empresário ou Sociedade Empresário: DESP.003

**Campo 03** – Nível do Código de Aglutinação: 2

**Campo 04** – Descrição do Código de Aglutinação: MULTAS

**Campo 05** – Valor Total do Código de Aglutinação: 15,00

**Campo 06** – Indicador da Situação do Saldo Informado no Campo Anterior: D (Despesa ou valor que represente parcela redutora do lucro)

### Seção 3.6.3.5. Registro J800: Outras Informações

O registro J800 permite que seja anexado um arquivo em formato texto *RTF (Rich Text Format)* na escrituração, que se destina a receber informações que devam constar do livro, tais como notas explicativas, outras demonstrações contábeis, pareceres, relatórios, etc.

O procedimento para anexar é o seguinte:

- 1 – Digite o documento que deseja anexar no *Word*;
- 2 – Salve o documento como .rtf;
- 3 – Abra o documento no Bloco de Notas;
- 4 – Copie todo o conteúdo do arquivo aberto no Bloco de Notas; e
- 5 – Cole o conteúdo copiado no registro J800.

REGISTRO J800: OUTRAS INFORMAÇÕES	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 1:N
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "J800".	C	004	-	"J800"	Sim	-
02	ARQ_RTF	Sequência de bytes que representem um único arquivo no formato RTF (Rich Text Format).	C	Não existe limite de tamanho	-	-	Sim	-
03	IND_FIM_RTF	Indicador de fim do arquivo RTF. Texto fixo contendo "J800FIM".	C	007	-	"J800FIM"	Sim	-

### I - Observações:

Registro facultativo  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência - vários (por arquivo)

### II – Tabelas do Registro: não há.

### III - Regras de Validação do Registro: não há.

### IV – Regras de Validação dos Campos: não há.

### V - Exemplo de preenchimento:

```
|J800|{\rtf1\ansi\ansicpg1252\uc1
\deff0\deflang1046\deflangfe1046{\fonttbl{\f0\froman\fcharset0\prq2{\*\panose
02020603050405020304}Times New Roman;}{\f30\froman\fcharset238\prq2 Times New Roman
CE;}{\f31\froman\fcharset204\prq2 Times New Roman Cyr;}{
{\f33\froman\fcharset161\prq2 Times New Roman Greek;}{\f34\froman\fcharset162\prq2 Times New
Roman Tur;}{\f35\froman\fcharset177\prq2 Times New Roman (Hebrew);}{\f36\froman\fcharset178\prq2
Times New Roman (Arabic);}
```

```
{\f37\froman\fcharset186\fpqr2 Times New Roman
Baltic;}}{\colortbl;\red0\green0\blue0;\red0\green0\blue255;\red0\green255\blue255;\red0\green255\blue0;\red255\green0\blue255;\red255\green0\blue0;\red255\green255\blue0;\red255\green255\blue255;\red0\green0\blue128;\red0\green128\blue128;\red0\green128\blue0;\red128\green0\blue128;\red128\green0\blue0;\red128\green128\blue0;\red128\green128\blue128;\red192\green192\blue192;}}{\stylesheet{\ql \li0\ri0\widctlpar\aspalpha\aspnum\faauto\adjustright\rin0\lin0\itap0\fs24\lang1046\langfe1046\cgrid\langnp1046\langfenp1046 \snext0 Normal;}}{\*{\cs10 \additive Default Paragraph Font;}}{\info{\title EXEMPLO DE OUTRAS INFORMA\c7\ d5ES}{\author mtonelli}{\operator mtonelli}{\creatim\yr2008\mo9\dy11\hr10\min34}{\revtim\yr2008\mo9\dy11\hr10\min34}{\version2}{\edmins0}{\nofpages1}{\nofwords0}{\nofchars0}{\*{\company Minist\ e9rio da Fazenda}{\nofcharsws0}{\vern8229}}{\margl1701\margr1701\margt1417\margb1417\deftab708\widowctrl\ftnbj\ aenddoc\hyphhotz425\noxlattoyen\expshrt\ noultr\lspc\dntbl\nsbdb\nospaceforul\hyphcaps0\formshade\horzdoc\dgmargin\dghspace180\dgvspace180\dghorigin1701\dgvorigin1417\dghshow1\dgvshow1\jexpand\viewkind1\viewscale100\pgbrdrhead\pgbrdrfoot\splytwine\ftnlytwine\htmautsp\nolnhtadjtbl\useltbaln\alntblind\lytcalctblwd\lyttblrtgr\lnbrkrule \fet0\sectd\linex0\headery708\footery708\colsx708\endnhere\sectlinegrid360\sectdefaultcl{\*{\pnseclvl1\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta.}}{\*{\pnseclvl2\pnucltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta.}}{\*{\pnseclvl3\pndec\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta.}}{\*{\pnseclvl4\pnlcltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta }}}{\*{\pnseclvl5\pndec\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\*{\pnseclvl6\pnlcltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\*{\pnseclvl7\pnlcrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\*{\pnseclvl8\pnlcltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\*{\pnseclvl9\pnlcrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\pntxtb }}{\pntxta }}}{\*{\pnseclvl9\pnlcrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\pntxta }}}{\pard\plain \ql \li0\ri0\widctlpar\aspalpha\aspnum\faauto\adjustright\rin0\lin0\itap0\fs24\lang1046\langfe1046\cgrid\langnp1046\langfenp1046 {EXEMPLO DE OUTRAS INFORMA\c7\ d5ES\par Exemplo de outras informa\ e7\ f5es
```

\par }}|J800FIM|

**Campo 01** – Tipo de Registro: J800

**Campo 02** – Sequência de bytes que representem um único arquivo no formato RTF (Rich Text Format).

**Campo 03** – Indicador de Fim do Arquivo RTF: J800FIM

### Seção 3.6.3.6. Registro J900: Termo de Encerramento

Este registro fornece os dados do termo de encerramento da escrituração. Registro obrigatório e exclusivo para as pessoas jurídicas sujeitas a registro em Juntas Comerciais.

<b>REGISTRO J900: TERMO DE ENCERRAMENTO</b>	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
<b>Nível Hierárquico – 2</b>	<b>Ocorrência – um (por arquivo)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "J900".	C	004	-	"J900"	Sim	-
02	DNRC_ENCER	Texto fixo contendo "TERMO DE ENCERRAMENTO".	C	021	-	"TERMO DE ENCERRAMENTO"	Sim	-
03	NUM_ORD	Número de ordem do instrumento de escrituração.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_IGUAL_NUM_ORD_REGI030]
04	NAT_LIVRO	Natureza do livro; finalidade a que se destinou o instrumento.	C	80	-	-	Sim	-
05	NOME	Nome empresarial.	C	(*)	-	-	Sim	[REGRA_IGUAL_NOME_REG0000]
06	QTD_LIN	Quantidade total de linhas do arquivo digital.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_IGUAL_QTD_LIN_REG9999]

07	DT_INI_ESCR	Data de início da escrituração.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_IGUAL_DT_INI_REG0000]
08	DT_FIN_ESCR	Data de término da escrituração.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_IGUAL_DT_FIN_REG0000]

## I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 2  
Ocorrência - um (por arquivo)

## II – Tabelas do Registro: não há.

## III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "J900" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_IGUAL\_NUM\_ORD\_REGI030:** Verifica se o valor informado se o conteúdo do "NUM\_ORD" (Campo 02) é igual ao valor do campo "NUM\_ORD" (Campo 03) do registro I030. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IGUAL\_NOME\_REG0000:** Verifica se o conteúdo do "NOME" (Campo 05) é igual ao do campo "NOME" do Registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IGUAL\_QTD\_LIN\_REG9999:** Verifica se "QTD\_LIN" (Campo 06) é igual ao valor do campo "QTD\_LIN" (Campo 02) do registro 9999. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IGUAL\_DT\_INI\_REG0000:** Verifica se "DT\_INI\_ESCR" (Campo 07) é igual a "DT\_INI" (Campo 03) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IGUAL\_DT\_FIN\_REG0000:** Verifica se “DT\_FIN\_ESCR” (Campo 08) é igual a “DT\_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**V - Exemplo de preenchimento:**

**|J900|TERMO DE ENCERRAMENTO|100|DIÁRIO GERAL|EMPRESA TESTE|500|01012011|31012011|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: J900

**Campo 02** – Texto Fixo: TERMO DE ENCERRAMENTO

**Campo 03** – Número de Ordem do Instrumento de Escrituração: 100 (corresponde ao número do livro de escrituração)

**Campo 04** – Natureza do Livro: DIÁRIO GERAL

**Campo 05** – Nome Empresarial: EMPRESA TESTE

**Campo 06** – Quantidade de Linhas do Arquivo Digital: 500

**Campo 07** – Data de Início da Escrituração: 01012011 (01/01/2011)

**Campo 08** – Data de Término da Escrituração: 31012011 (31/01/2011)



### Seção 3.6.3.7. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração

O registro J930, que identifica os signatários da escrituração.

<b>REGISTRO J930: IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO</b>	
<b>Regras de validação do registro</b> [REGRA_OBRIGATORIO_ASSIN_CONTADOR] [REGRA_IDENT_CPF_COD_ASSIN_DUPLICIDADE]	
<b>Nível Hierárquico – 3</b>	<b>Ocorrência – vários (por arquivo)</b>
<b>Campo(s) chave:</b> [IDENT_CPF]+[COD_ASSIN]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do campo
01	REG	Texto fixo contendo "J930".	C	004	-	["J930"]	Sim	
02	IDENT_NOM	Nome do signatário.	C	-	-	-	Sim	
03	IDENT_CPF	CPF.	N	11	-	-	Sim	[REGRA_VALIDA_CPF]
04	IDENT_QUALIF	Qualificação do assinante, conforme tabela do Departamento Nacional de Registro do Comércio – DNRC.	C	-	-	-	Sim	[REGRA_TABELA_ASSINANTE_DESC]
05	COD_ASSIN	Código de qualificação do assinante, conforme tabela do Departamento Nacional de Registro do Comércio – DNRC.	C	003	-	-	Sim	[REGRA_TABELA_ASSINANTE]
06	IND_CRC	Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade.	C	-	-	-	Não	[REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR]

## I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 3  
Ocorrência - vários (por arquivo)

## II – Tabelas do Registro:

**Campo 4: Qualificação do Assinante (IDENT\_QUALIF) e Campo 5: Código de Qualificação do Assinante (COD\_ASSIN)**

**Tabela de Qualificação do Assinante**

<b>Código</b>	<b>Descrição 1</b>
203	Diretor
204	Conselheiro de Administração
205	Administrador
206	Administrador do Grupo
207	Administrador de Sociedade Filial
220	Administrador Judicial – Pessoa Física
222	Administrador Judicial – Pessoa Jurídica - Profissional Responsável
223	Administrador Judicial/Gestor
226	Gestor Judicial
309	Procurador
312	Inventariante
313	Liquidante
315	Interventor
801	Empresário
900	Contador
900	Contabilista
999	Outros

### **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_OBRIGATORIO\_ASSIN\_CONTADOR:** Verifica se existe, no mínimo, um registro J930 cujo "COD\_ASSIN" (Campo 05) seja igual a 900 (Contador ou Contabilista) e, no mínimo, um registro J930 cujo "COD\_ASSIN" (Campo 05) seja diferente de 900. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_IDENT\_CPF\_COD\_ASSIN\_DUPLICIDADE:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "IDENT\_CPF + COD\_ASSIN". Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

### **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_VALIDA\_CPF:** Verifica se a regra de formação do "CPF" (Campo 03) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_TABELA\_ASSINANTE:** Verifica se o código informado no campo "COD\_ASSIN" (Campo 05) existe na Tabela de Qualificação do Assinante. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_TABELA\_ASSINANTE\_DESC:** Caso o "COD\_ASSIN" (Campo 05) seja igual a 900 (Contador ou Contabilista), verifica se a descrição informada no campo "IDENT\_QUALIF" (Campo 04) existe na Tabela de Qualificação do Assinante e corresponde ao campo "COD\_ASSIN" (Campo 05) informado. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_OBRIGATORIO\_CONTADOR:** Campo "IND\_CRC" (Campo 06) obrigatório quando "COD\_ASSIN" (Campo 05) for igual a 900 (Contador ou Contabilista). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## V - Exemplo de preenchimento:

**[J930|FULANO BELTRANO|12345678900|CONTADOR|900|1SP123456|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: J930

**Campo 02** – Nome do Signatário: FULANO BELTRANO

**Campo 03** – CPF: 12345678900 (123.456.789-00)

**Campo 04** – Qualificação do Assinante: CONTADOR

**Campo 05** – Código de Qualificação do Assinante: 900

**Campo 06** – Número de Inscrição do Contabilista no Conselho Regional de Contabilidade: 1SP123456

### Seção 3.6.3.8. Registro J990: Encerramento do Bloco J

O registro J990 encerra o bloco J e indica o total de linhas do bloco J. O registro J990 também deve ser considerado no total de linhas do bloco J.

REGISTRO J990: ENCERRAMENTO DO BLOCO J	
Regras de validação do registro [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "J990".	C	004	-	"J990"	Sim	-
02	QTD_LIN_J	Quantidade total de linhas do Bloco J.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_QTD_LIN_BLOCOJ]

## I - Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico: 1

Ocorrência - um (por arquivo)

**II – Tabelas do Registro:** não há.

**III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "J990" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_QTD\_LIN\_BLOCOJ:** Verifica se numero de linhas do bloco 0 é igual ao valor informado em "QTD\_LIN\_J" (Campo 02).

**V - Exemplo de preenchimento:**

**|J990|100|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: J990

**Campo 02** – Quantidade Total de Linhas do Bloco J: 100 (O bloco J tem um total de 100 linhas)

### Seção 3.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital

#### Seção 3.6.4.1. Registro 9001: Abertura do Bloco 9

O registro 9001 abre o bloco 9 e indica se há ou não há dados informados no bloco.

REGISTRO 9001: ABERTURA DO BLOCO 9	
Regras de validação do registro	
[REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do campo
01	REG	Texto fixo contendo "9001".	C	004	-	"9001"	Sim	-
02	IND_DAD	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0]	Sim	-

#### I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 1  
Ocorrência - um (por arquivo)

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "9001" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### IV – Regras de Validação dos Campos: não há.

#### V - Exemplo de preenchimento:

|9001|0|

**Campo 01** – Tipo de Registro: 9001

**Campo 02** – Indicador de Movimento: 0 (bloco com dados informados)

#### Seção 3.6.4.2. Registro 9900: Registros do Arquivo

Este registro identifica a quantidade de registros, por tipo de registro, do arquivo.

REGISTRO 9900: REGISTROS DO ARQUIVO	
Regras de validação do registro [REGRA_QTD_REG_BLC_OBRIGATORIO] [REGRA_REG_BLC_DUPLICIDADE]	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – vários (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG BLC]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do campo
01	REG	Texto fixo contendo "9900".	C	4	-	"9900"	Sim	-
02	REG_BLC	Registro que será totalizado no próximo campo.	C	4	-	Somente tipos de registro previstos para a escrituração contábil digital	Sim	-
03	QTD_REG_BLC	Total de registros do tipo informado no campo anterior.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_QTD_REG_BLC]

## **I - Observações:**

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 2  
Ocorrência - vários (por arquivo)

## **II – Tabelas do Registro:** não há.

## **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_QTD\_REG\_BLC\_OBRIGATORIO:** Verifica se todos os tipos de registros existentes no arquivo foram totalizados no registro 9900. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

**REGRA\_REG\_BLC\_DUPLICIDADE:** Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "REG\_BLC" (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_QTD\_REG\_BLC:** Verifica se o número de linhas do arquivo, por tipo de registro, é igual ao valor informado no campo "QTD\_REG\_BLC" (Campo 03). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## **V - Exemplo de preenchimento:**

**|9900|0150|10|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 9900

**Campo 02** – Registro que Será Totalizado no Próximo Campo: 0150

**Campo 03** – Total de Registro do Tipo Informado no Campo Anterior: 10



### Seção 3.6.4.3. Registro 9990: Encerramento do Bloco 9

O registro 9990 encerra o bloco 9 e indica o total de linhas do bloco 9. O registro 9990 também deve ser considerado no total de linhas do bloco 9.

REGISTRO 9990: ENCERRAMENTO DO BLOCO 9	
Regras de validação do registro	
[REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo "9990".	C	004	-	"9990"	Sim	-
02	QTD_LIN_9	Quantidade total de linhas do Bloco 9.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_QTD_LIN_BLOCO9]

#### I - Observações:

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 1  
Ocorrência - um (por arquivo)

#### II – Tabelas do Registro: não há.

#### III - Regras de Validação do Registro:

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "9990" (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

#### IV – Regras de Validação dos Campos:

**REGRA\_QTD\_LIN\_BLOCO9:** Verifica se numero de linhas do bloco 9 é igual ao valor informado em “QTD\_LIN” (Campo 02).

#### V - Exemplo de preenchimento:

|9990|100|

**Campo 01** – Tipo de Registro: 9990

**Campo 02** – Quantidade Total de Linhas do Bloco 9: 100 (O bloco 9 tem um total de 100 linhas)

#### Seção 3.6.5. Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital

O registro 9999 encerra o arquivo digital e indica o seu total de linhas. O registro 9999 também deve ser considerado no total de linhas do arquivo digital.

REGISTRO 9999: ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL	
Regras de validação do registro	
[REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ]	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – um (por arquivo)
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
01	REG	Texto fixo contendo “9999”.	C	004	-	“9999”	Sim	-
02	QTD_LIN	Quantidade total de linhas do arquivo digital.	N	-	-	-	Sim	[REGRA_QTD_LIN_ARQUIVO]

## **I - Observações:**

Registro obrigatório  
Nível hierárquico: 1  
Ocorrência - um (por arquivo)

## **II – Tabelas do Registro:** não há.

## **III - Regras de Validação do Registro:**

**REGRA\_OCORRENCIA\_UNITARIA\_ARQ:** Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “9999” (REG). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

## **IV – Regras de Validação dos Campos:**

**REGRA\_QTD\_LIN\_ARQUIVO:** Verifica se numero de linhas do arquivo digital é igual ao valor informado em “QTD\_LIN” (Campo 02).

## **V - Exemplo de preenchimento:**

**|9999|10000|**

**Campo 01** – Tipo de Registro: 9999

**Campo 02** – Quantidade Total de Linhas do Arquivo Digital: 10000 (O arquivo digital tem um total de 10.000 linhas)

## Capítulo 4 – Regras de Validação

As validações são executadas em três blocos. O segundo bloco só é realizado se não forem encontrados erros na execução do primeiro bloco. De forma semelhante, o terceiro bloco só será realizado se o arquivo passar nas validações do segundo bloco. Assim, depois de consertados os erros identificados no primeiro conjunto de regras, podem aparecer erros que não foram listados na primeira validação e assim por diante.

O PVA do Sped Contábil realiza as seguintes verificações:

1. Validade dos certificados digitais utilizados nas assinaturas do livro e do requerimento;
2. Verificação de repetição de número de outro livro já enviado (com exceção dos substituídos e dos indeferidos);
3. Sobreposição do período em relação a outra ECD já enviada; e
4. Integridade da transmissão.

As validações de certificado são normalmente realizadas pelo Receitanet.

Durante a transmissão do arquivo da escrituração contábil deverá ser verificado se o arquivo da escrituração já foi enviado anteriormente. Para tanto devem ser considerados os seguintes dados que combinados tornam uma escrituração contábil única:

1. CNPJ;
2. NIRE;
3. Forma de Escrituração Contábil;
4. Número do livro; e
5. Natureza do livro (somente será considerado para formação da identificação única se a forma da escrituração for Auxiliar(A) ou Razão Auxiliar(Z)).

Se for identificada alguma escrituração já enviada anteriormente com os dados acima, o sistema deverá verificar ainda:

1. Situação da escrituração; e
2. *Hash* da escrituração.

Caso a situação da escrituração já enviada seja “indeferida” e o *hash* seja diferente da escrituração a ser transmitida, o sistema não deverá considerar uma escrituração duplicada, e deverá permitir a transmissão da escrituração. Caso contrário, a escrituração será considerada duplicada.

Durante a transmissão do arquivo da escrituração contábil deverá ser verificado se o arquivo não está sobrepondo o período de outro que já foi enviado anteriormente. Para tanto devem ser considerados os seguintes dados que combinados criam a identificação única da escrituração contábil por período:

1. CNPJ;
2. NIRE;
3. Forma de Escrituração Contábil; e
4. Natureza do livro (somente será considerado para formação da identificação única se a forma da escrituração for Auxiliar(A) ou Razão Auxiliar(Z)).

Se o período da escrituração não estiver sobreposto não é necessário fazer nenhuma validação relativa a equivalência de formas da escrituração. Contudo, considerando que o período de duas escriturações estejam sobrepostos é necessário fazer a validação da equivalência de formas da escrituração.

As inconsistências encontradas nos arquivos são classificadas em dois tipos:

- “Erro” permite que apenas a funcionalidade de “Importação/Validação” seja executada.
- “Advertência” não impede a execução das demais funcionalidades.

Portanto, erros impedem a continuidade dos trabalhos e as advertências não impedem. No caso de advertência, cabe ao empresário ou à sociedade empresária avaliar se ela é ou não um erro.

## Seção 4.1. Regras de Validação Nível 1

### Seção 4.1.1. Regras de Validação de Estrutura 1

As regras de validação de estrutura 1 interrompem a análise da linha onde ocorreram erros, prosseguindo com a validação da próxima linha.

Nº	Código da Regra de Validação	Descrição	Tipo
01	REGRA_HIERARQUIA_ARQUIVO	Verifica se o arquivo está com organização hierárquica correta, conforme nível hierárquico definido em cada registro.	Erro
02	REGRA_ESTRUTURA_INVALIDA	<p>Os registros são sempre iniciados na primeira coluna (posição 1) e têm tamanho variável.</p> <p>Todos os registros devem conter no final de cada linha do arquivo digital, após o caractere delimitador " " (<i>Pipe</i> ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII) acima mencionado, os caracteres "CR" (<i>Carriage Return</i>) e "LF" (<i>Line Feed</i>) correspondentes a "retorno do carro" e "salto de linha" (CR e LF: caracteres 13 e 10, respectivamente, da Tabela ASCII).</p> <p>Ao início e ao final de cada campo (incluídos o primeiro e o último de cada registro) deve ser inserido o caractere delimitador " " (<i>Pipe</i> ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII).</p> <p>O caractere delimitador " " (<i>Pipe</i>) não deve ser incluído como parte integrante do conteúdo de quaisquer campos numéricos ou alfanuméricos.</p> <p>Na ausência de informação, o campo vazio (campo sem conteúdo; nulo; <i>null</i>) deverá ser iniciado com caractere " " e imediatamente encerrado com o mesmo caractere " " delimitador de campo.</p>	Erro
03	REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO	Verifica se o tipo de registro é obrigatório, conforme obrigatoriedade definida em cada registro.	Erro
04	REGRA_REGISTRO_NAO_SE_APLICA	Verifica se o tipo de registro se aplica à escrituração, conforme definições do leiaute do arquivo.	Erro

### Seção 4.1.2. Regras de Validação de Estrutura 2

As regras de validação de estrutura 2 não interrompem a análise da linha durante a validação.

Nº	Código da Regra de Validação	Descrição	Tipo
01	REGRA_CAMPO_INVALIDO	Verifica se o campo foi preenchido com valores válidos e se o campo está de acordo com as regras gerais de preenchimento, conferindo também o tipo e tamanho.	Erro
02	REGRA_CAMPOS_ADICIONAIS	Os campos adicionais acrescentados aos registros não serão validados. Entretanto deverá ser permitida a existência do campo adicional.	--
03	REGRA_TAMANHO_CAMPO_INVALIDO	Verifica se a quantidade de caracteres com que o campo foi preenchido está de acordo com o especificado no item tamanho da descrição das colunas das tabelas apresentadas e com o informado na coluna tamanho do campo.	Erro
04	REGRA_VALORES_VALIDOS_INVALIDO	Verifica se o valor com que o campo foi preenchido está de acordo com o especificado no item valores válidos da descrição das colunas das tabelas apresentadas e com o informado na coluna valores válidos do campo.	Erro
05	REGRA_TIPO_CAMPO_RAZAO_AUXILIAR	Verificar se o tipo do campo informado nos campos "DESC_CAMPO" (Campo 03) e "TIPO_CAMPO" (Campo 04) do registro I510 corresponde ao valor informado no campo de acordo com os itens tipo e decimal da descrição das colunas das tabelas apresentadas.	Erro
06	REGRA_TAMANHO_ARQUIVO	Verifica se tamanho do arquivo é menor que um gigabyte. Se maior, verifica se o e período da escrituração (Campos 03 - "DT_INI" e 04 - "DT_FIN" do registro 0000) refere-se a apenas um mês.	Erro

## Seção 4.2. Regras de Validação Nível 2

Os registros que apresentarem erro na validação nível 1 não serão analisados na validação nível 2.

Nº	Código da Regra de Validação	Descrição	Tipo
01	REGRA_REGISTRO_DUPLICADO	Verifica se o registro não é duplicado, considerando o campo chave especificado para o registro.	Erro
02	REGRA_COD_CCUS_DT_ALT_DUPLICADO	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "COD_CCUS + DT_ALT".	Erro
03	REGRA_COD_CTA_DT_ALT_DUPLICADO	Verificar se o registro não é duplicado considerando a chave "COD_CTA + DT_ALT".	Erro
04	REGRA_DETALHE_BALANCETE_DUPLICADO	Verifica se, para cada data (Registro I300), o registro não é duplicado considerando a chave "COD_CTA + COD_CCUS".	Erro
05	REGRA_DATA_BALANCETE_DUPLICADO	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "DT_BCTE".	Erro
06	REGRA_CODIGO_CONTA_NIVEL_SUPERIOR_INVALIDO	Verifica se "COD_CTA_SUP" existe no plano de contas (Registro I050).	Erro
07	REGRA_CONTA_NO_PLANO_CONTAS	Verifica se conta "COD_CTA" existe no plano de contas (Registro I050).	Erro
08	REGRA_COD_HIS_PAD_NO_HISTÓRICO_PADRAO	Verifica se o código do histórico padrão "COD_HIS_PAD" existe na tabela de histórico padronizado (registro I075).	Erro
09	REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS	Verifica se o código do centro de custos "COD_CCUS" existe no registro I100 - Centro de Custos.	Erro
10	REGRA_CODIGO_PARTICIPANTE	Verifica se o código do participante "COD_PART" existe no registro tabela de cadastro de participante (Registro 0150), considerando-se a "DT_INI_REL" e "DT_FIN_REL".	Advertência
11	REGRA_COD_CTA_DT_RES_DUPLICIDADE	Verifica se, para uma mesma data (Registro I350), se o registro não é duplicado considerando a chave "COD_CTA + COD_CCUS".	Erro
12	REGRA_DT_RES_DUPLICIDADE	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "DT_RES".	Erro
13	REGRA_DUPLICIDADE_CONTA_SALDO_PERIODICO	Verifica se, para o mesmo período (Registro I150), o registro não é duplicado considerando a chave a chave "COD_CTA + COD_CCUS".	Erro
14	REGRA_DUPLICIDADE_PERIODO_SALDO_PERIODICO	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "DT_INI + DT_FIN".	Erro
15	REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ	Verifica se o registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave "REG".	Erro
16	REGRA_OCORRÊNCIA_0020_ARQ	Verifica se o Campo "IND_DEC" do registro 0020 é igual a 1 (um) e o registro 0020 ocorreu mais de uma vez no arquivo.	Erro
17	REGRA_VALIDA_CNPJ	Verifica se a regra de formação do código é válida.	Erro



18	REGRA_VALIDA_CPF	Verifica se a regra de formação do código é válida.	Erro
19	REGRA_VALIDA_ID_SUSEP	Verifica se a regra de formação do código é válida.	Advertência
20	REGRA_VALIDA_ID_BACEN	Verifica se a regra de formação do código é válida.	Advertência
21	REGRA_VALIDA_ID_CVM	Verifica se a regra de formação do código é válida.	Advertência
22	REGRA_VALIDA_INSCRICAO	Verifica qual regra de formação do código deve ser aplicada, a partir do preenchimento do campo "COD_END_REF": - para o código "01", executa a REGRA_VALIDA_ID_BACEN; - para o código "03", executa a REGRA_VALIDA_ID_CVM; e - para o código "02", executa a REGRA_VALIDA_ID_SUSEP.	Advertência
23	REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS	Verifica se, pelo menos, um dos campos informados (no registro I510) para os registros I550 e I555 foi preenchido.	Advertência
24	REGRA_COD_CCUS_COD_CTA_REF_DUPLICIDADE	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "COD_ENT + COD_CCUS + COD_CTA_REF".	Erro
25	REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "COD_AGL" (quando o campo tiver algum conteúdo).	Erro
26	REGRA_VALIDA_NIRE	Verifica se a regra de formação do código é válida.	Erro
27	REGRA_COD_CCUS_COD_AGL_DUPLICIDADE	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "COD_CCUS + COD_AGL".	Erro
28	REGRA_IDENT_CPF_COD_ASSIN_DUPLICIDADE	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "IDENT_CPF + COD_ASSIN".	Erro
29	REGRA_REG_BLC_DUPLICIDADE	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "REG_BLC".	Erro
30	REGRA_NIRE_UF	Verifica se os dois primeiros dígitos do "NIRE" correspondem à Unidade da Federação informada no campo "UF" do registro 0000.	Erro
31	REGRA_REG_COD_NUM_AD_DUPLICADO	Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "REG_COD + NUM_AD".	Erro
32	REGRA_VERIFICA_CNPJ_REG_0000_REG_0020	Verifica se os oito primeiros dígitos do campo "CNPJ" do registro 0000 é igual aos oito primeiros dígitos do campo "CNPJ" do registro 0020.	Erro
33	REGRA_CAMPO_CÓD_HASH_AUX_OBRIGATORIO	Verifica se o campo "COD_HASH_AUX" do registro I012 foi preenchido quando o campo "IND_ESC" do registro I010 for igual a "R" ou "B" (para escrituração Resumida e Balancete) e o campo "TIPO" do registro I012 igual a "0".	Erro
34	REGRA_QTD_LIN_BLOCO0	Verifica se o número de linhas do bloco 0 é igual ao valor informado no campo "QTD_LIN" do registro 0990.	Erro
35	REGRA_QTD_LIN_BLOCOI	Verifica se o número de linhas do bloco I é igual ao valor informado no campo "QTD_LIN" do registro I990.	Erro

36	REGRA_QTD_LIN_BLOCOJ	Verifica se o número de linhas do bloco J é igual ao valor informado no campo "QTD_LIN" do registro J990.	Erro
37	REGRA_QTD_LIN_ARQUIVO	Verifica se o número de linhas do arquivo é igual ao valor informado no campo "QTD_LIN" do registro 9999.	Erro
38	REGRA_CAMPO_OBRIGATORIO	Verifica se o campo foi preenchido com algum valor diferente de vazio e do caractere "espaço".	Erro
39	REGRA_COD_CTA_SUP_OBRIGATORIO	Verifica se o campo "NIVEL" do registro I050 é maior que um. Caso afirmativo, executa a "REGRA_CAMPO_OBRIGATORIO".	Erro
40	REGRA_IND_DC_INI_OBRIGATORIO	Verifica se o campo "VL_SLD_INI" do registro I155 foi informado ou é diferente de 0 (zero). Nesse caso, o campo se torna obrigatório.	Erro
41	REGRA_IND_DC_FIN_OBRIGATORIO	Verifica se o campo "VL_SLD_FIN" do registro I155 foi informado ou é diferente de 0(zero). Nesse caso, o campo se torna obrigatório.	Erro
42	REGRA_HISTORICO_OBRIGATORIO	Verifica se campo "HIST" ou campo "COD_HIST_PAD" estão preenchidos (um dos dois campos deve estar preenchido).	Erro
43	REGRA_COD_AGL_OBRIGATORIO	Verifica se "IND_VL" é igual a "D" ou "R" quando o "COD_AGL" foi informado.	Erro
44	REGRA_CAB_DEM_OBRIGATORIO	Campo obrigatório quando o campo "ID_DEM" for igual a 2.	Erro
45	REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA	O registro somente poderá existir quando o valor do campo "IND_CTA" do registro I050 for igual a "A".	Erro
46	REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR	Campo obrigatório quando "COD_ASSIN" for igual a 900.	Erro
47	REGRA_NAO_EXISTE_COD_CTA_PAD	Verifica se a conta informada existe no plano de contas referencial.	Advertência
48	REGRA_TABELA_RELACIONAMENTO	Verifica se o código informado no campo "COD_REL" do registro 0180 existe na Tabela de Relacionamento, conforme tabelas divulgadas pelo Sped.	Erro
49	REGRA_TABELA_NATUREZA	Verifica se o código informado no campo "COD_NAT" do registro I050 existe na Tabela de Naturezas das Contas/Grupo de Contas, conforme tabelas divulgadas pelo Sped.	Erro
50	REGRA_TABELA_ENTIDADES	Verifica se o código informado no campo "COD_ENT_REF" do registro I051 existe na Tabela de Entidades Responsáveis pela Manutenção do Plano de Contas Referencial, conforme tabelas divulgadas pelo Sped.	Erro
51	REGRA_TABELA_INSTITUICOES_CADASTRO	Verifica se o código informado no campo "COD_ENT_REF" do registro 0007 existe na Tabela de Instituições Responsáveis pela Administração do Cadastro das Entidades, conforme tabelas divulgadas pelo Sped.	Erro
52	REGRA_TABELA_SITUACAO	Verifica se o código informado no campo "IND_SIT_ESP" do registro 0000 existe na Tabela de Indicador de situação especial, conforme tabelas divulgadas pelo Sped.	Erro

53	REGRA_TABELA_ASSINANTE	Verifica o código valor informado no campo "COD_ASSIN" existe na Tabela de Qualificação do Assinante, conforme tabelas divulgadas pelo Sped.	Erro
54	REGRA_TABELA_ASSINANTE_DESC	Se "COD_ASSIN" igual a 900, verifica se a descrição informada no campo "IDENT_QUALIF" existe na Tabela de Qualificação do Assinante, conforme tabelas divulgadas pelo Sped e corresponde ao campo "COD_ASSIN" informado.	Erro
55	REGRA_TABELA_UF	Verifica se o código informado no campo "UF" existe na Tabela de Unidades da Federação, conforme tabelas divulgadas pelo Sped.	Erro
56	REGRA_IGUAL_CNPJ_REG0000	Verifica se o conteúdo do campo é igual ao do campo "CNPJ" do registro 0000.	Erro
57	REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I051	Verifica se existe ao menos um registro I051 na escrituração.	Advertência
58	REGRA_IGUAL_NOME_REG0000	Verifica se o conteúdo do campo é igual ao do campo "NOME" do registro 0000.	Erro
59	REGRA_REGISTRO_OBRIGATÓRIO_I151	Nas escriturações tipo "B", de período inicial igual ou posterior a 01/01/2010, verifica se foi informado, pelo menos, um registro I151 para cada registro I150.	Advertência
60	REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL	Verifica se o campo só contém algarismos (de 0 a 9) e os caracteres de A até F (em maiúsculas)	Advertência

## Anexo – Alterações do Guia Prático da ECD

### A.1 - Versão 1.0.1

#### 1 – Inclusão do seguinte texto na Seção 1.12:

Também pode haver substituição nos seguintes estados: recebido, recebido parcialmente, aguardando processamento e aguardando pagamento.

Status	Permite Substituição
Em análise	Não
<b>Em Exigência</b>	<b>Sim</b>
Autenticado	Não
Substituído	Não
<b>Recebido</b>	<b>Sim</b>
<b>Recebido Parcialmente</b>	<b>Sim</b>
<b>Aguardando Processamento</b>	<b>Sim</b>
<b>Aguardando Pagamento</b>	<b>Sim</b>

#### 2 – Exclusão do seguinte texto na Seção 1.20:

“De acordo com o art. 961 do Regulamento do Imposto de Renda (RIR/99), será concedida redução de 50% (cinquenta por cento) de lançamento de ofício ao contribuinte que, notificado, efetuar o pagamento do débito no prazo legal de impugnação.”

#### 3 – Inclusão do seguinte texto na Seção 1.22:

**“Assinatura no requerimento de autenticação:** o documento de autenticação deve ser assinado pelo sócio, administrador ou procurador legal da empresa. **O contador não assina o requerimento de autenticação. O contador só assina a escrituração.”**

**4 – Inclusão da seguinte observação relativa ao registro 0000:**

**Observação:** No caso de situação especial ocorrida em 31 de dezembro, somente será exigida do contribuinte a apresentação de uma ECD, de 1º de janeiro até 31 de dezembro do ano-calendário.

**5 – Inclusão das “notas explicativas” como opção de utilização do registro J800.**