

MANUAL DE ORIENTAÇÃO DO LEIAUTE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL (ECD)

| | |
|---|-----------|
| Capítulo 1 – Informações Gerais | 8 |
| 1.1. Introdução | 8 |
| 1.2. Legislação | 9 |
| 1.3. Pessoas Jurídicas Obrigadas a Entregar o Sped Contábil | 9 |
| 1.4. Obrigações Acessórias Dispensadas no Caso de Transmissão da Escrituração Via Sped Contábil | 11 |
| 1.5. Prazos para Apresentação dos Livros Digitais | 11 |
| 1.6. Livros Abrangidos pelo Sped Contábil | 12 |
| 1.7. Regras de Convivência entre os Livros Abrangidos pelo Sped Contábil | 12 |
| 1.8. Hash do livro | 12 |
| 1.9. Impressão dos Livros | 12 |
| 1.10. Quantidade de Livros por Arquivo e Quantidade de Arquivos por Ano-Calendarário | 13 |
| 1.11. Limite de Tamanho e Período dos Livros | 13 |
| 1.12. Substituição do Livro Digital Transmitido | 14 |
| 1.13. Assinatura do Livro Digital | 15 |
| 1.14. Utilização do Receitanet e do ReceitanetBX | 16 |
| 1.15. Dados Agregados | 16 |
| 1.16. Lançamentos de Quarta Fórmula e Planos de Contas com 4 níveis | 16 |
| 1.17. Plano de Contas Referencial para o Sped Contábil | 16 |
| 1.18. Configurações Necessárias para Consultar a Situação da Escrituração no PVA do Sped Contábil | 17 |
| 1.19. Multa por Atraso na Entrega da Escrituração Digital | 17 |
| 1.20. Livro Digital Extraviado ou Corrompido | 18 |
| 1.21. Consulta Situação da ECD | 19 |
| 1.22. Pessoas Jurídicas Registradas em Cartório | 19 |
| 1.23. Leiautes do Arquivo do Sped Contábil | 19 |
| 1.24. Período Societário Diferente do Período Fiscal | 20 |
| 1.25. Razão Auxiliar das Subcontas (RAS) | 20 |
| 1.26. Moeda Funcional | 29 |
| 1.27. Sociedades em Conta de Participação | 32 |
| 1.28. Livro Auxiliar da Investida no Exterior | 33 |
| 1.29. Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016 | 33 |
| 1.30. Transformação e transferência de sede | 34 |
| Capítulo 2 – Dados Técnicos para Geração do Arquivo da ECD | 35 |
| 2.1. Introdução | 35 |
| 2.2. Características do Arquivo | 35 |
| 2.3. Regras Gerais de Preenchimento | 36 |
| 2.3.1. Formato dos Campos | 36 |
| 2.3.2. Regras de Preenchimento dos Campos com Conteúdo Alfanumérico (C) | 36 |
| 2.3.3. Regras de Preenchimento dos Campos Numéricos (N) com Casas Decimais | 36 |
| 2.3.4. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Data | 37 |
| 2.3.5. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Período | 37 |
| 2.4. Códigos de Identificação | 37 |
| 2.5. Tabelas Externas | 38 |
| 2.6. Tabelas Internas | 38 |

| | |
|--|-----|
| 2.7. Tabelas Intrínsecas ao Campo | 39 |
| 2.8. Tabelas Elaboradas pela Pessoa Jurídica | 39 |
| Capítulo 3 – Blocos e Registros da ECD | 39 |
| 3.1. Leiaute 1 - Até o Ano-Calendário 2013..... | 40 |
| 3.1.1. Blocos do Arquivo | 40 |
| 3.1.2. Tabela de Registros..... | 40 |
| 3.1.3. Campos dos Registros..... | 42 |
| 3.1.4. Tabelas Externas | 42 |
| 3.1.5. Composição dos Livros | 43 |
| 3.1.6. Leiaute dos Registros..... | 45 |
| 3.1.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências | 45 |
| 3.1.6.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária..... | 45 |
| 3.1.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0 | 50 |
| 3.1.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica | 51 |
| 3.1.6.1.4. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada | 53 |
| 3.1.6.1.5. Registro 0150: Tabela de Cadastro do Participante | 55 |
| 3.1.6.1.6. Registro 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante | 58 |
| 3.1.6.1.7. Registro 0990: Encerramento do Bloco 0 | 60 |
| 3.1.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis | 61 |
| 3.1.6.2.1. Registro I001: Abertura do Bloco I..... | 61 |
| 3.1.6.2.2. Registro I010: Identificação da Escrituração Contábil | 62 |
| 3.1.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal..... | 64 |
| 3.1.6.2.4. Registro I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar.. | 67 |
| 3.1.6.2.5. Registro I020: Campos Adicionais | 69 |
| 3.1.6.2.6. Registro I030: Termo de Abertura do Livro | 70 |
| 3.1.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas..... | 73 |
| 3.1.6.2.8. Registro I051: Plano de Contas Referencial | 76 |
| 3.1.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação | 78 |
| 3.1.6.2.10. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado | 80 |
| 3.1.6.2.11. Registro I100: Centro de Custos | 81 |
| 3.1.6.2.12. Registro I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período | 82 |
| 3.1.6.2.13. Registro I151: Assinatura Digital dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período | 83 |
| 3.1.6.2.14. Registro I155: Detalhe dos Saldos Periódicos | 84 |
| 3.1.6.2.15. Registro I200: Lançamento Contábil | 88 |
| 3.1.6.2.16. Registro I250: Partidas do Lançamento | 90 |
| 3.1.6.2.17. Registro I300: Balancetes Diários – Identificação da Data..... | 93 |
| 3.1.6.2.18. Registro I310: Detalhes do Balancete Diário | 94 |
| 3.1.6.2.19. Registro I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data | 96 |
| 3.1.6.2.20. Registro I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento | 97 |
| 3.1.6.2.21. Registro I500: Parâmetros de Impressão e Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 99 |
| 3.1.6.2.22. Registro I510: Definição de Campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 100 |
| 3.1.6.2.23. Registro I550: Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 102 |
| 3.1.6.2.24. Registro I555: Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 104 |
| 3.1.6.2.25. Registro I990: Encerramento do Bloco I | 106 |

| | |
|--|-----|
| 3.1.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis..... | 107 |
| 3.1.6.3.1. Registro J001: Abertura do Bloco J..... | 107 |
| 3.1.6.3.2. Registro J005: Demonstrações Contábeis..... | 108 |
| 3.1.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial..... | 110 |
| 3.1.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício..... | 112 |
| 3.1.6.3.5. Registro J800: Outras Informações..... | 114 |
| 3.1.6.3.6. Registro J900: Termo de Encerramento..... | 116 |
| 3.1.6.3.7. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração..... | 118 |
| 3.1.6.3.8. Registro J990: Encerramento do Bloco J..... | 120 |
| 3.1.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital..... | 121 |
| 3.1.6.4.1. Registro 9001: Abertura do Bloco 9..... | 121 |
| 3.1.6.4.2. Registro 9900: Registros do Arquivo..... | 122 |
| 3.1.6.4.3. Registro 9990: Encerramento do Bloco 9..... | 123 |
| 3.1.6.5. Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital..... | 124 |
| 3.2. Leiaute 2 – Anos-Calendário 2013 e 2014..... | 125 |
| 3.2.1. Blocos do Arquivo..... | 125 |
| 3.2.2. Tabela de Registros..... | 125 |
| 3.2.3. Campos dos Registros..... | 127 |
| 3.2.4. Tabelas Externas..... | 127 |
| 3.2.5. Composição dos Livros..... | 128 |
| 3.2.6. Leiaute dos Registros..... | 130 |
| 3.2.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências..... | 130 |
| 3.2.6.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária..... | 130 |
| 3.2.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0..... | 139 |
| 3.2.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica..... | 140 |
| 3.2.6.1.4. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada..... | 142 |
| 3.2.6.1.5. Registro 0150: Tabela de Cadastro do Participante..... | 144 |
| 3.2.6.1.6. Registro 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante..... | 147 |
| 3.2.6.1.7. Registro 0990: Encerramento do Bloco 0..... | 149 |
| 3.2.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis..... | 150 |
| 3.2.6.2.1. Registro I001: Abertura do Bloco I..... | 150 |
| 3.2.6.2.2. Registro I010: Identificação da Escrituração Contábil..... | 151 |
| 3.2.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal..... | 153 |
| 3.2.6.2.4. Registro I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar..... | 156 |
| 3.2.6.2.5. Registro I020: Campos Adicionais..... | 158 |
| 3.2.6.2.6. Registro I030: Termo de Abertura do Livro..... | 159 |
| 3.2.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas..... | 162 |
| 3.2.6.2.8. Registro I051: Plano de Contas Referencial..... | 166 |
| 3.2.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação..... | 168 |
| 3.2.6.2.10. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado..... | 170 |
| 3.2.6.2.11. Registro I100: Centro de Custos..... | 171 |
| 3.2.6.2.12. Registro I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período..... | 172 |
| 3.2.6.2.13. Registro I151: Assinatura Digital dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período..... | 173 |
| 3.2.6.2.14. Registro I155: Detalhe dos Saldos Periódicos..... | 174 |
| 3.2.6.2.15. Registro I157: Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior..... | 178 |

| | |
|---|-----|
| 3.2.6.2.16. Registro I200: Lançamento Contábil | 179 |
| 3.2.6.2.17. Registro I250: Partidas do Lançamento | 181 |
| 3.2.6.2.18. Registro I300: Balancetes Diários – Identificação da Data..... | 184 |
| 3.2.6.2.19. Registro I310: Detalhes do Balancete Diário..... | 185 |
| 3.2.6.2.20. Registro I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data | 187 |
| 3.2.6.2.21. Registro I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento | 188 |
| 3.2.6.2.22. Registro I500: Parâmetros de Impressão e Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 190 |
| 3.2.6.2.23 Registro I510: Definição de Campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável..... | 191 |
| 3.2.6.2.24. Registro I550: Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 193 |
| 3.2.6.2.25. Registro I555: Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 195 |
| 3.2.6.2.26. Registro I990: Encerramento do Bloco I | 197 |
| 3.2.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis..... | 198 |
| 3.2.6.3.1. Registro J001: Abertura do Bloco J | 198 |
| 3.2.6.3.2. Registro J005: Demonstrações Contábeis..... | 199 |
| 3.2.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial..... | 201 |
| 3.2.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício | 204 |
| 3.2.6.3.5. Registro J200: Tabela de Histórico de Fatos Contábeis que Modificam a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido | 206 |
| 3.2.6.3.6. Registro J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido | 207 |
| 3.2.6.3.7. Registro J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido..... | 210 |
| 3.2.6.3.8. Registro J800: Outras Informações..... | 211 |
| 3.2.6.3.9. Registro J900: Termo de Encerramento..... | 213 |
| 3.2.6.3.10. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração..... | 215 |
| 3.2.6.3.11. Registro J990: Encerramento do Bloco J | 218 |
| 3.2.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital..... | 219 |
| 3.2.6.4.1. Registro 9001: Abertura do Bloco 9 | 219 |
| 3.2.6.4.2. Registro 9900: Registros do Arquivo..... | 220 |
| 3.2.6.4.3. Registro 9990: Encerramento do Bloco 9 | 221 |
| 3.2.6.5. Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital | 222 |
| 3.3. Leiaute 3 – Anos-Calendarário 2014 e 2015..... | 223 |
| 3.3.1. Blocos do Arquivo | 223 |
| 3.3.2. Tabela de Registros..... | 223 |
| 3.3.3. Campos dos Registros..... | 225 |
| 3.3.4. Tabelas Externas | 225 |
| 3.3.5. Composição dos Livros | 226 |
| 3.3.6. Leiaute dos Registros..... | 228 |
| 3.3.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências | 228 |
| 3.3.6.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária... 228 | |
| 3.3.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0 | 238 |
| 3.3.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica | 239 |
| 3.3.6.1.4. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada | 241 |
| 3.3.6.1.5. Registro 0035: Identificação das SCP..... | 243 |
| 3.3.6.1.6. Registro 0150: Tabela de Cadastro do Participante | 244 |
| 3.3.6.1.7. Registro 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante | 247 |

| | |
|---|-----|
| 3.3.6.1.8. Registro 0990: Encerramento do Bloco 0 | 249 |
| 3.3.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis | 250 |
| 3.3.6.2.1. Registro I001: Abertura do Bloco I..... | 250 |
| 3.3.6.2.2. Registro I010: Identificação da Escrituração Contábil | 251 |
| 3.3.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal..... | 253 |
| 3.3.6.2.4. Registro I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar | 256 |
| 3.3.6.2.5. Registro I020: Campos Adicionais | 258 |
| 3.3.6.2.6. Registro I030: Termo de Abertura do Livro | 259 |
| 3.3.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas..... | 262 |
| 3.3.6.2.8. Registro I051: Plano de Contas Referencial | 266 |
| 3.3.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação | 268 |
| 3.3.6.2.10. Registro I053: Subcontas Correlatas..... | 270 |
| 3.3.6.2.11. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado | 273 |
| 3.3.6.2.12. Registro I100: Centro de Custos | 274 |
| 3.3.6.2.13. Registro I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período | 275 |
| 3.3.6.2.14. Registro I151: Assinatura Digital dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período | 276 |
| 3.3.6.2.15. Registro I155: Detalhe dos Saldos Periódicos | 277 |
| 3.3.6.2.16. Registro I157: Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior | 281 |
| 3.3.6.2.17. Registro I200: Lançamento Contábil | 282 |
| 3.3.6.2.18. Registro I250: Partidas do Lançamento | 284 |
| 3.3.6.2.19. Registro I300: Balancetes Diários – Identificação da Data..... | 287 |
| 3.3.6.2.20. Registro I310: Detalhes do Balancete Diário..... | 288 |
| 3.3.6.2.21. Registro I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data | 290 |
| 3.3.6.2.22. Registro I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento | 291 |
| 3.3.6.2.23. Registro I500: Parâmetros de Impressão e Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 293 |
| 3.3.6.2.24. Registro I510: Definição de Campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável..... | 294 |
| 3.3.6.2.25. Registro I550: Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 296 |
| 3.3.6.2.26. Registro I555: Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável..... | 298 |
| 3.3.6.2.27. Registro I990: Encerramento do Bloco I | 300 |
| 3.3.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis..... | 301 |
| 3.3.6.3.1. Registro J001: Abertura do Bloco J | 301 |
| 3.3.6.3.2. Registro J005: Demonstrações Contábeis..... | 302 |
| 3.3.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial..... | 304 |
| 3.3.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício | 307 |
| 3.3.6.3.5. Registro J200: Tabela de Histórico de Fatos Contábeis que Modificam a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido | 309 |
| 3.3.6.3.6. Registro J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido | 310 |
| 3.3.6.3.7. Registro J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido..... | 313 |
| 3.3.6.3.8. Registro J800: Outras Informações..... | 314 |
| 3.3.6.3.9. Registro J900: Termo de Encerramento..... | 316 |
| 3.3.6.3.10. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração..... | 318 |
| 3.3.6.3.11. Registro J935: Identificação dos Auditores Independentes | 321 |
| 3.3.6.3.12. Registro J990: Encerramento do Bloco J | 322 |

| | |
|---|-----|
| 3.3.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital..... | 323 |
| 3.3.6.4.1. Registro 9001: Abertura do Bloco 9 | 323 |
| 3.3.6.4.2. Registro 9900: Registros do Arquivo..... | 324 |
| 3.3.6.4.3. Registro 9990: Encerramento do Bloco 9 | 325 |
| 3.3.6.5. Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital | 326 |
| 3.4. Leiaute 4 – A partir do Ano-Calendarário 2015 | 327 |
| 3.4.1. Blocos do Arquivo | 327 |
| 3.4.2. Tabela de Registros..... | 327 |
| 3.4.3. Campos dos Registros..... | 329 |
| 3.4.4. Tabelas Externas | 329 |
| 3.4.5. Composição dos Livros | 330 |
| 3.4.6. Leiaute dos Registros..... | 332 |
| 3.4.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências | 332 |
| 3.4.6.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária.... | 332 |
| 3.4.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0 | 342 |
| 3.4.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica | 343 |
| 3.4.6.1.4. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada | 345 |
| 3.4.6.1.5. Registro 0035: Identificação das SCP..... | 347 |
| 3.4.6.1.6. Registro 0150: Tabela de Cadastro do Participante | 348 |
| 3.4.6.1.7. Registro 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante | 351 |
| 3.4.6.1.8. Registro 0990: Encerramento do Bloco 0 | 353 |
| 3.4.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis | 354 |
| 3.4.6.2.1. Registro I001: Abertura do Bloco I..... | 354 |
| 3.4.6.2.2. Registro I010: Identificação da Escrituração Contábil | 355 |
| 3.4.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal..... | 357 |
| 3.4.6.2.4. Registro I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar | 360 |
| 3.4.6.2.5. Registro I020: Campos Adicionais | 362 |
| 3.4.6.2.6. Registro I030: Termo de Abertura do Livro | 365 |
| 3.4.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas..... | 368 |
| 3.4.6.2.8. Registro I051: Plano de Contas Referencial | 372 |
| 3.4.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação | 375 |
| 3.4.6.2.10. Registro I053: Subcontas Correlatas..... | 377 |
| 3.4.6.2.11. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado | 380 |
| 3.4.6.2.12. Registro I100: Centro de Custos | 381 |
| 3.4.6.2.13. Registro I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período | 382 |
| 3.4.6.2.14. Registro I151: Assinatura Digital dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período | 383 |
| 3.4.6.2.15. Registro I155: Detalhe dos Saldos Periódicos | 384 |
| 3.4.6.2.16. Registro I157: Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior | 390 |
| 3.4.6.2.17. Registro I200: Lançamento Contábil | 392 |
| 3.4.6.2.18. Registro I250: Partidas do Lançamento | 395 |
| 3.4.6.2.19. Registro I300: Balancetes Diários – Identificação da Data..... | 399 |
| 3.4.6.2.20. Registro I310: Detalhes do Balancete Diário..... | 400 |
| 3.4.6.2.21. Registro I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data | 402 |
| 3.4.6.2.22. Registro I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento | 403 |

| | |
|---|------------|
| 3.4.6.2.23. Registro I500: Parâmetros de Impressão e Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 406 |
| 3.4.6.2.24. Registro I510: Definição de Campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 407 |
| 3.4.6.2.25. Registro I550: Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 409 |
| 3.4.6.2.26. Registro I555: Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável | 411 |
| 3.4.6.2.27. Registro I990: Encerramento do Bloco I | 413 |
| 3.4.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis..... | 414 |
| 3.4.6.3.1. Registro J001: Abertura do Bloco J | 414 |
| 3.4.6.3.2. Registro J005: Demonstrações Contábeis..... | 415 |
| 3.4.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial..... | 417 |
| 3.4.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício | 420 |
| 3.4.6.3.5. Registro J200: Tabela de Histórico de Fatos Contábeis que Modificam a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido | 423 |
| 3.4.6.3.6. Registro J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido | 424 |
| 3.4.6.3.7. Registro J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido..... | 427 |
| 3.4.6.3.8. Registro J800: Outras Informações..... | 428 |
| 3.4.6.3.9. Registro J900: Termo de Encerramento..... | 430 |
| 3.4.6.3.10. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração..... | 432 |
| 3.4.6.3.11. Registro J935: Identificação dos Auditores Independentes | 435 |
| 3.4.6.3.12. Registro J990: Encerramento do Bloco J | 436 |
| 3.4.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital..... | 437 |
| 3.4.6.4.1. Registro 9001: Abertura do Bloco 9 | 437 |
| 3.4.6.4.2. Registro 9900: Registros do Arquivo..... | 438 |
| 3.4.6.4.3. Registro 9990: Encerramento do Bloco 9 | 439 |
| 3.4.6.5. Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital | 440 |
| Capítulo 4 – Regras de Validação..... | 441 |
| 4.1. Regras de Validação Nível 1 | 442 |
| 4.1.1. Regras de Validação de Estrutura 1 | 442 |
| 4.1.2. Regras de Validação de Estrutura 2 | 443 |
| 4.2. Regras de Validação Nível 2 | 443 |
| Capítulo 5 – Planos de Contas Referenciais | 443 |
| A. Anexos | 444 |
| A.1. Alterações do Manual | 444 |
| A.1.1. Alterações em Relação ao Manual Anexo ao Ato Declaratório Executivo Cofis nº 19/2016..... | 444 |
| 1.2. Legislação: Atualização de texto. | 444 |
| 1.12. Substituição do Livro Digital Transmitido: Atualização de texto..... | 444 |
| 1.25. Razão Auxiliar das Subcontas (RAS): Atualização de texto. | 445 |
| 1.27. Sociedades em Conta de Participação: Atualização de texto. | 445 |
| 1.28. Livro Auxiliar da Investida no Exterior: Atualização de texto. | 445 |
| 1.30. Transformação e transferência de sede: Inclusão..... | 445 |
| 3.4.6.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária: Exclusão de códigos. | 445 |
| 3.4.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas: Atualização de texto. | 446 |

ECD – Escrituração Contábil Digital (Sped Contábil)

Capítulo 1 – Informações Gerais

1.1. Introdução

O Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) foi instituído pelo Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, com alterações pelo Decreto nº 7.979, de 8 de abril de 2013, que o definiu da seguinte maneira:

“O Sped é instrumento que unifica as atividades de recepção, validação, armazenamento e autenticação de livros e documentos que integram a escrituração contábil e fiscal dos empresários e das pessoas jurídicas, inclusive imunes ou isentas, mediante fluxo único, computadorizado, de informações. (Redação dada pelo Decreto nº 7.979, de 8 de abril de 2013)”

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 aos diversos 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 de Registro Empresarial e Integração (DREI) 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”. O Sped Contábil seria uma forma “coloquial” de nomear os termos acima.

1.2. Legislação

- Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, e alterações posteriores – Instituiu o Sistema Público de Escrituração Digital - SPED.

- Decreto nº 8.683, de 26 de fevereiro de 2016 – Altera o Decreto nº 1.800, de 30 de janeiro de 1996, que regulamenta a Lei nº 8.934, de 18 de novembro de 1994, e dá outras providências.

- Comunicado Técnico do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) – CTG 2001 (R2) – Define as formalidades da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped).

- Interpretação Técnica do CFC – ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil.

- Instrução Normativa RFB nº 1.420, de 19 de dezembro de 2013, e alterações posteriores – Dispõe sobre a Escrituração Contábil Digital

- Ato Declaratório Executivo Cofis nº 34, de 5 de maio de 2016 – Dispõe do Manual de Orientação do Leiaute da Escrituração Contábil Digital (ECD).

1.3. Pessoas Jurídicas Obrigadas a Entregar o Sped Contábil

Segundo o art. 3º da Instrução Normativa RFB nº 1.420/2013, estão obrigadas a adotar a ECD, em relação aos fatos contábeis ocorridos **a partir de 1º de janeiro de 2014**:

I - as pessoas jurídicas sujeitas à tributação do Imposto sobre a Renda com base no lucro real;

II - as pessoas jurídicas tributadas com base no lucro presumido, que distribuïrem, a título de lucros, sem incidência do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF), parcela dos lucros ou dividendos superior ao valor da base de cálculo do Imposto, diminuída de todos os impostos e contribuições a que estiver sujeita; e

III - As pessoas jurídicas imunes e isentas que, em relação aos fatos ocorridos no ano calendário, tenham sido obrigadas à apresentação da Escrituração Fiscal Digital das Contribuições, nos termos da Instrução Normativa RFB nº 1.252, de 1º de março de 2012.

IV – As Sociedades em Conta de Participação (SCP), como livros auxiliares do sócio ostensivo.

§ 1º Fica facultada a entrega da ECD às demais pessoas jurídicas.

§ 2º As declarações relativas a tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) exigidas das pessoas jurídicas que tenham apresentado a ECD, em relação ao mesmo período, serão simplificadas, com vistas a eliminar eventuais redundâncias de informação.

§ 3º A obrigatoriedade a que se refere este artigo e o art. 3º-A não se aplica:

I - às pessoas jurídicas optantes pelo Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional), de que trata a Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006;

II - aos órgãos públicos, às autarquias e às fundações públicas; e

III - às pessoas jurídicas inativas de que trata a Instrução Normativa RFB nº 1.536, de 22 de dezembro de 2014.

§ 4º Em relação aos fatos contábeis ocorridos no ano de 2013, ficam obrigadas a adotar a ECD as sociedades empresárias sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real.

§ 5º As pessoas jurídicas do segmento de construção civil dispensadas de apresentar a Escrituração Fiscal Digital (EFD) e obrigadas a escriturar o livro Registro de Inventário, devem apresentá-lo na ECD, como um livro auxiliar.

§ 6º A obrigatoriedade prevista nos incisos III e IV do caput aplica-se em relação aos fatos contábeis ocorridos até 31 de dezembro de 2015.

Segundo o art. 3º-A da Instrução Normativa RFB nº 1.420/2015, estão obrigadas a adotar a ECD, em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2016:

I - as pessoas jurídicas imunes e isentas obrigadas a manter escrituração contábil, nos termos da alínea “c” do § 2º do art. 12 e do § 3º do art. 15, ambos da Lei nº 9.532, de 10 de dezembro de 1997, que no ano-calendário, ou proporcional ao período a que se refere:

a) apurarem Contribuição para o PIS/Pasep, Cofins, Contribuição Previdenciária incidente sobre a Receita de que tratam os arts. 7º a 9º da Lei nº 12.546, de 14 de dezembro de 2011, e a Contribuição incidente sobre a Folha de Salários, cuja soma seja superior a R\$ 10.000,00 (dez mil reais); ou

b) auferirem receitas, doações, incentivos, subvenções, contribuições, auxílios, convênios e ingressos assemelhados, cuja soma seja superior a R\$ 1.200.000,00 (um milhão e duzentos mil reais).

II - as pessoas jurídicas tributadas com base no lucro presumido que não se utilizem da prerrogativa prevista no parágrafo único do art. 45 da Lei nº 8.981, de 1995.

Parágrafo Único. As Sociedades em Conta de Participação (SCP), enquadradas nas hipóteses previstas nos incisos I a II do caput do art. 3º e do caput do art. 3º-A devem apresentar a ECD como livros próprios ou livros auxiliares do sócio ostensivo.

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, entre outras.

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 1.420/2013:

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, prevista no art. 14 da Lei nº 8.218, de 29 de agosto de 1991.

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 20 de janeiro de 1995, disciplinada na alínea “b” do § 5º do art. 12 da Instrução Normativa SRF nº 93, de 24 de dezembro de 1997.

Parágrafo único. A adoção da Escrituração Fiscal Digital, nos termos do Ajuste Sinief no 02, de 3 de abril de 2009, 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), desde que informados na Escrituração Fiscal Digital, nos termos do arts. 261 e 292 a 298 do Regulamento do Imposto de Renda, Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999.

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.

1.5. Prazos para Apresentação dos Livros Digitais

O prazo foi fixado pelo art. 5º da Instrução Normativa nº 1.420/2013, reproduzido abaixo:

Art. 5º A ECD será transmitida anualmente ao Sped até o último dia útil do mês de maio 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 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.

§ 4º Nos casos de extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, ocorridos de janeiro a abril do ano da entrega da ECD para situações normais, o prazo de que trata o § 1º será até o último dia útil do mês de maio do referido ano.

§ 5º Nos casos de extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, ocorridos de janeiro a dezembro de 2014, o prazo de que trata o § 1º será até o último dia útil do mês de junho de 2015.

| Período da Escrituração | Prazo de Entrega |
|--|--|
| Situação normal | Último dia útil do mês de maio do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a escrituração. |
| Situação especial ocorrida de janeiro a abril do ano da entrega da ECD para situações normais (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação) | Último dia útil do mês de maio do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a escrituração. |
| Situação especial de maio a dezembro do ano da entrega da ECD para situações normais (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação) | Último dia útil do mês seguinte ao do evento. |
| Situação especial ocorrida de janeiro a dezembro de 2014 (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação) | Último dia útil do mês de junho de 2015. |

1.6. Livros Abrangidos pelo Sped Contábil

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

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;
- B - Livro de Balancetes Diários e Balanços;

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

A escrituração G (Diário Geral) não pode conviver com nenhuma outra escrituração principal 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).

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)), pois é formado por um código hexadecimal (números de 0 a 9 e letras de A a F).

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

1.9. Impressão dos Livros

São formas alternativas de escrituração: em papel, em fichas 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.

De acordo com o ITG 2000 – Escrituração Contábil –, em caso de escrituração contábil em forma digital, não há necessidade de impressão e encadernação em forma de livro, porém o arquivo magnético autenticado pelo registro público competente deve ser mantido pela entidade.

1.10. Quantidade de Livros por Arquivo e Quantidade de Arquivos por Ano-Calendarário

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-calendarário.

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-calendarário e, conseqüentemente, mais de um arquivo, tendo em vista que haverá o livro principal (escrituração resumida) e um ou mais livros auxiliares.

Há também o caso de o arquivo de um mês ultrapassar 1 GB (gigabyte), situação em que a escrituração pode ser entregue em arquivos mensais (12 arquivos por ano).

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 parcial ou total, 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-calendarário (ou data posterior, caso o contribuinte tenha iniciado suas atividades do próprio ano-calendarário) até a data da situação especial.

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

Exemplo: Uma empresa iniciou atividades em 15/03/2015. Ocorreu um evento de cisão em 28/06/2015 e a empresa prosseguiu as atividades (cisão parcial).

Duas escriturações devem ser entregues.

Escrituração 1: De 15/03/2015 até 28/06/2015 (A data limite para a entrega será o último dia útil do mês de julho de 2015).

Escrituração 2: De 29/06/2015 a 31/12/2015 (A data limite para a entrega será o último dia útil do mês de maio de 2016).

A exceção, para esses casos (cisão parcial ou incorporação, quando é incorporadora), ocorre se a data da situação especial ocorrer no último dia do ano. Nesse caso, será gerada apenas uma escrituração.

Exemplo: Uma empresa iniciou atividades em 15/03/2015. Ocorreu um evento de cisão em 31/12/2015 e a empresa prosseguiu as atividades (cisão parcial).

Uma escrituração deve ser entregue: de 15/03/2015 até 31/12/2015 (A data limite para a entrega será o último dia útil do mês de janeiro de 2016).

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-calendarário (ou data posterior, caso o contribuinte tenha iniciado suas atividades do próprio ano-calendarário) até a data da situação especial.

Exemplo: Uma empresa iniciou atividades em 15/03/2015. Ocorreu um evento de fusão em 28/06/2015.

Uma escrituração deve ser entregue: de 15/03/2015 até 28/06/2015 (A data limite para a entrega será o último dia útil do mês de julho de 2015).

- 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.

1.12. Substituição do Livro Digital Transmitido

De acordo com o Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, todas as ECD de empresas estarão automaticamente autenticadas no momento da transmissão e o recibo de transmissão servirá como comprovante de autenticação.

As ECD transmitidas a partir de 26/02/2016, serão consideradas automaticamente autenticadas, em virtude do Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, e não poderão ser substituídas.

O procedimento de cancelamento da autenticação por erro de fato que torna a escrituração imprestável será regulamentado por norma do Departamento de Registro Empresarial e Integração (DREI).

Roteiro prático para substituição do livro digital (Para ECD com NIRE ou sem NIRE):

1. 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. Corrija as demais informações no próprio editor de texto do tipo "Bloco de Notas" ou no PVA do Sped Contábil. Se for utilizar o PVA do Sped Contábil, importe o arquivo sem assinatura para o PVA.
3. Valide o livro no PVA do Sped Contábil utilizando a funcionalidade Arquivo/Escrituração Contábil/Validar Escrituração Contábil.
4. Assine.
5. Transmita.

Casos de substituição possíveis:

| Original | “Substituta” | | |
|-----------------|---|---|--|
| Sem NIRE | Sem NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 2 (Substituta de uma escrituração que não possua NIRE) | Com NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 0 (Original) | |
| Com NIRE | Sem NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 0 (Original) | Com NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 1 (Substituta de uma escrituração que possua NIRE) | Com troca de NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 3 (Substituta de uma escrituração no caso em que ocorra troca de NIRE) |

Caso, com as instruções acima, ainda tenha problemas na substituição da ECD, envie para análise para o Fale Conosco da ECD (faleconosco-sped-eed@receita.fazenda.gov.br):

- Cópia da tela da mensagem de erro, no momento da transmissão da ECD substituta;
- Cópia da tela do ReceitanetBX onde parece a escrituração a ser substituída, com *hash*, período e *status*; e
- Informações preenchidas no registro 0000 da ECD.

1.13. Assinatura do Livro Digital

O livro digital deve ser assinado por, no mínimo, duas pessoas: A pessoa física que tiver poderes para a prática de tal ato e o contabilista. Não existe limite para a quantidade de signatários e as assinaturas podem ser feitas em qualquer ordem.

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, no caso de empresas com registro em Junta Comercial, ou registrada em Cartório, no caso de sociedades não empresárias. O Sped Contábil não faz qualquer conferência da assinatura ou dos procuradores.

A procuração eletrônica da RFB não pode ser utilizada. Não é possível utilizar nenhuma das duas modalidades de procuração eletrônica: Nem a outorga direta (via e-CAC) do certificado digital do representante legal para o certificado do contador; e nem a outorga indireta, ou seja, aquela que, por meio de procuração cadastrada no *site* da RFB e validada em uma de suas unidades, não exige que o representante legal tenha certificado digital, mas somente o outorgado.

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.

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 pela pessoa jurídica e dos dados agregados gerados pelo sistema.

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

- Pessoa Jurídica: Acessa 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".

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.

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

O Sped Contábil faz validações para que o CTG 2001 (R2) seja cumprido, 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

1.17. Plano de Contas Referencial para o Sped Contábil

O mapeamento para os planos de contas referenciais é facultativo. O PVA do Sped Contábil adota, a partir do ano calendário 2014, os mesmos planos de contas referenciais constantes no Manual de Orientação do Leiaute da Escrituração Contábil Fiscal (ECF), nos registros L100, L300, P100, P150, U100 e U150.

Todos os planos de contas referenciais estão disponíveis no Manual Orientação do Leiaute da ECF e no próprio diretório do programa do Sped Contábil em C:\Arquivos de Programas RFB\Programas SPED\SpedContabil\recursos\tabelas.

**Exemplo: Arquivo do plano referencial L100A (Balanço Patrimonial de PJ em Geral) - 2015:
SPEDCONTABIL_DINAMICO_2015\$SPEDECF_DINAMICA_L100.**

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.

1.19. Multa por Atraso na Entrega da Escrituração Digital

De acordo com o art. 57, da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, com a nova redação dada pela Lei nº 12.766, de 27 de dezembro de 2012, o sujeito passivo que deixar de apresentar, nos prazos fixados, declaração, demonstrativo ou escrituração digital exigidos nos termos do art. 16, da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, ou que os apresentar com incorreções ou omissões, será intimado para apresentá-los ou para prestar esclarecimentos pela RFB e sujeitar-se-á às seguintes multas:

I - por apresentação extemporânea:

- a) R\$ 500,00 (quinhentos reais) por mês-calendário ou fração, relativamente às pessoas jurídicas que estiverem em início de atividade ou que sejam imunes ou isentas ou que, na última declaração apresentada, tenham apurado lucro presumido ou pelo Simples Nacional;
- b) R\$ 1.500,00 (mil e quinhentos reais) por mês-calendário ou fração, relativamente às demais pessoas jurídicas;
- c) R\$ 100,00 (cem reais) por mês-calendário ou fração, relativamente às pessoas físicas;

II - por não cumprimento à intimação da Secretaria da Receita Federal do Brasil para cumprir obrigação acessória ou para prestar esclarecimentos nos prazos estipulados pela autoridade fiscal: R\$ 500,00 (quinhentos reais) por mês-calendário;

III - por cumprimento de obrigação acessória com informações inexatas, incompletas ou omitidas:

- a) 3% (três por cento), não inferior a R\$ 100,00 (cem reais), do valor das transações comerciais ou das operações financeiras, próprias da pessoa jurídica ou de terceiros em relação aos quais seja responsável tributário, no caso de informação omitida, inexata ou incompleta);
- b) 1,5% (um inteiro e cinco décimos por cento), não inferior a R\$ 50,00 (cinquenta reais), do valor das transações comerciais ou das operações financeiras, próprias da pessoa física ou de terceiros em relação aos quais seja responsável tributário, no caso de informação omitida, inexata ou incompleta.

§ 1º Na hipótese de pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional, os valores e o percentual referidos nos incisos II e III deste artigo serão reduzidos em 70% (setenta por cento).

§ 2º Para fins do disposto no inciso I, em relação às pessoas jurídicas que, na última declaração, tenham utilizado mais de uma forma de apuração do lucro, ou tenham realizado algum evento de reorganização societária, deverá ser aplicada a multa de que trata a alínea b do inciso I do caput.

§ 3º A multa prevista no inciso I do caput será reduzida à metade, quando a obrigação acessória for cumprida antes de qualquer procedimento de ofício.

§ 4º Na hipótese de pessoa jurídica de direito público, serão aplicadas as multas previstas na alínea a do inciso I, no inciso II e na alínea b do inciso III.

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\$ 1.500,00 (empresas tributadas pelo lucro real). O valor é mantido até o último dia do julho. Iniciado o mês de agosto, a multa passa para R\$ 3.000,00. E, assim, sucessivamente. Ainda há possibilidade de redução de 50% no valor da multa a ser paga, caso a escrituração digital seja entregue após a data limite e antes de qualquer procedimento de ofício.

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

1.20. 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 o 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 essa visualizando a escrituração em “Resumo da 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 possível 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. Após o *download*, importe (valide) o livro digital no PVA Contábil utilizando a funcionalidade “Arquivo/Escrituração Contábil/Importar”. 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”.

Observação: 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.

1.21. Consulta Situação da ECD

Para consultar a situação da ECD, siga o roteiro abaixo:

- 1 - Abra o programa do Sped Contábil (Versão atualizada);
- 2 - Importe e valide a escrituração;
- 3 - Clique na escrituração (Menu lateral direito);
- 4 - Clique em Escrituração - Dados da Escrituração; e
- 3 - Clique em "Consultar Situação".

ou

- 1 – Acesse o link: <http://www.sped.fazenda.gov.br/appConsultaSituacaoContabil/>
- 2 – Preencha os campos solicitados; e
- 3 – Clique em “Consultar”

1.22. Pessoas Jurídicas Registradas em Cartório

De acordo com a Instrução Normativa nº 1.420, de 19 de dezembro de 2013, as empresas registradas em cartórios estão dispensadas da autenticação para fins fiscais, exclusivamente em relação aos tributos administrados pela Receita Federal do Brasil. Portanto, para cumprir a obrigação acessória com a Receita Federal do Brasil, transmita a escrituração via Sped Contábil. Não há taxa a pagar para a Receita Federal do Brasil.

Em relação à autenticação pelos cartórios, deve ser utilizado o Módulo de Registro de Livros Fiscais para os Cartórios de Títulos e Documentos e Pessoa Jurídica, para autenticação de arquivos da ECD, que é um módulo exclusivo dos cartórios e não possui interface com os sistemas da Receita Federal. Para isso, é necessário que a empresa registrada em cartório transmita o mesmo arquivo da ECD que foi transmitido ao Sped para os Cartórios por meio do referido módulo. O *software* referente ao módulo pode ser acessado no site www.rtdbrasil.org.br.

1.23. Leiautes do Arquivo do Sped Contábil

O leiaute da ECD varia de acordo com o momento da transmissão e o ano-calendário referente à escrituração.

Considerando o mês de janeiro de 2016, ou seja, que transmissão irá ocorrer a partir dessa data, as regras são as seguintes:

Leiaute 1 (Seção 3.1 do Manual da ECD): Até o ano-calendário 2012.

Leiaute 2 (Seção 3.2 do Manual da ECD): Ano-calendário 2013.

Leiaute 3 (Seção 3.3 do Manual da ECD): Ano-calendário 2014.

Leiaute 4 (Seção 3.5 do Manual da ECD): Ano-calendário 2015 e situações especiais de 2016.

Verifique o item 3.4 deste manual, que trata do leiaute 4.0. Por exemplo, o campo 3 (COD_VER_LC) do registro I010 deve ser informado com 4.00.

Observação: Não confundir a versão do PVA do Sped Contábil com a versão do leiaute do arquivo do Sped Contábil, pois são coisas distintas. Atualmente, o programa está na versão 3.X (Em junho de 2015, por exemplo, a versão atualizada no site era a 3.2.0) e a versão do leiaute para 2015 é a 4.0 (Item 3.4 deste Manual).

1.24. Período Societário Diferente do Período Fiscal

As pessoas jurídicas com período societário diferente do período fiscal podem entregar a ECD de acordo com o período societário e, caso seja necessário, fazer os ajustes relativos ao período fiscal na Escrituração Contábil Fiscal (ECF), após a recuperação dos dados da ECD.

Exemplo: Uma empresa possui período societário com encerramento em março/2014 (de abril/2013 a março/2014). Nessa situação, a empresa poderá entregar:

- Arquivo 1 da ECD: De janeiro/2014 a março/2014, com encerramento do exercício em março/2014;
- Arquivo 2 da ECD: De abril/2014 a dezembro/2014, informando no campo 12 do registro I030 (I030.DT_EX_SOCIAL) que o encerramento do exercício ocorreu em março/2014.

1.25. Razão Auxiliar das Subcontas (RAS)

Nos casos previstos na Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014, haverá a necessidade de informação do livro razão auxiliar referente a subcontas.

| | |
|--|--|
| Empresas Obrigadas ao Razão Auxiliar a partir do ano-calendário 2014 | Devem produzir o livro "Z" no formato RAS a partir do ano-calendário 2014. |
| Empresas Obrigadas ao Razão Auxiliar a partir do ano-calendário 2015 | Devem produzir o livro "Z" no formato RAS a partir do ano-calendário 2015. |

Observação: As pessoas jurídicas devem manter o livro "Z" no formato definido abaixo e apresentá-lo assinado digitalmente, caso sejam intimadas em uma eventual auditoria da Receita Federal do Brasil.

Ainda que tenham que apresentar o livro "Z" posteriormente, caso as pessoas jurídicas não tenham outros livros auxiliares, deverão transmitir o livro "G" como livro principal.

Deverá ser adotado o modelo padronizado de razão auxiliar das subcontas (as informações devem ser preenchidas nos registros I030 e I500 a I555), conforme abaixo.

Naturezas do livro a serem informadas no campo 4 do registro I030:

RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS

RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS_MF (no caso de ECD baseada em moeda funcional)

Campos a serem informados no registro I510, na seguinte ordem:

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal |
|----|---------------|--|------|---------|---------|
| 01 | REG | Identificador do registro: I510 | C | 004 | - |
| 02 | NAT_SUB_CNT | Natureza da subconta correlata, conforme tabela do registro I053. | C | 002 | - |
| 03 | COD_SUB_CNT | Código da subconta vinculada ao item. | C | 020 | - |
| 04 | COD_CCUS | Código do centro de custos vinculado ao item, quando aplicável. | C | 020 | - |
| 05 | CNPJ_INVTD | CNPJ da empresa investida detentora da subconta de AVJ, cujo reflexo é evidenciado pela declarante. Observação: Esse campo só deve ser preenchido no caso de AVJ Reflexo (Código 60 da tabela do registro I053) e de AVJ Subscrição de Capital (Código 65 da tabela do registro I053). | N | 014 | |
| 06 | COD_PATR_ITEM | Código definido pela pessoa jurídica para identificar o item (ativo/passivo). Observação: No caso de AVJ reflexo, será a identificação do item na pessoa jurídica investida. | C | 010 | - |

| | | | | | |
|----|------------------|--|---|-----|-----|
| 07 | QTD | Quantidade inicial do item, na mesma precisão utilizada pela metodologia contábil. Quando se tratarem de ativos/passivos de mesmas características/qualidades, como ativos biológicos e contratos de operações em bolsa de valores, é possível agruparem todos pelas características comuns. | N | 015 | - |
| 08 | IDENT_ITEM | Conjunto de caracteres utilizado para individualizar o bem, conforme sua natureza. Exemplos: Placa para veículos automotores, matrícula do cartório para imóveis, marca/modelo para equipamentos, raça/idade/sexo para animais vivos, série do derivativo em bolsa, etc | C | 030 | - |
| 09 | DESCR_ITEM | Descrição resumida do item. Observação: No caso de AVJ reflexo, será a descrição do item pertencente ao patrimônio da investida. | C | 050 | - |
| 10 | DATA_RECT_INI | Data do reconhecimento contábil do item (ddmmaaaa). É a data em que ocorreu o registro inicial no sistema contábil, mesmo que anterior ao exercício corrente. Em situações justificáveis pela complexidade na identificação da informação, poderá ser informado um registro aproximado constando 31/12 do ano. Exemplo: 31122004 (31/12/2004). | C | 008 | - |
| 11 | SLD_ITEM_INI | Saldo inicial da conta contábil que registra o item (ativo/passivo) ao qual a subconta esteja vinculada. O saldo a ser informado corresponde ao saldo antes de ocorrer o evento originário do lançamento na subconta demonstrado no livro razão auxiliar. Observação: No caso de AVJ reflexo, será o saldo inicial da subconta AVJ na investida. | N | 019 | 002 |
| 12 | IND_SLD_ITEM_INI | Indicador do saldo inicial da conta contábil: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - |
| 13 | REAL_ITEM | Parcela da realização do item registrado no patrimônio da investida/emitente ao qual a subconta esteja vinculada. Exemplo: Depreciação, alienação, integralizar capital de outra pessoa jurídica. | N | 019 | 002 |
| 14 | IND_REAL_ITEM | Indicador da realização do item: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - |
| 15 | SLD_ITEM_FIN | Saldo final da conta contábil que registra a conta (ativo/passivo) ao qual a subconta esteja vinculada. Corresponde ao saldo após ocorrer o evento originário do lançamento na subconta demonstrado no livro razão auxiliar, como por exemplo a baixa do bem, quando seu valor será zerado. Observação: No caso de AVJ reflexo, será o saldo inicial da subconta AVJ na investida. | N | 019 | 002 |
| 16 | IND_SLD_ITEM_FIN | Indicador do saldo final da conta contábil: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - |
| 17 | SLD_SCNT_INI | Saldo inicial representativo do item na subconta antes do lançamento a ser demonstrado neste registro. Este valor pode não coincidir com o saldo apresentado na ECD para este instante, uma vez que demonstra apenas a parcela atribuível a este item. | N | 019 | 002 |
| 18 | IND_SLD_SCNT_INI | Indicador do saldo inicial da subconta: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - |
| 19 | DEB_SCNT | Valor registrado a débito na subconta correspondente apenas a participação do item na composição de um lançamento resumido na ECD, que pode englobar vários eventos sobre itens distintos. | N | 019 | 002 |
| 20 | CRED_SCNT | Valor registrado a crédito na subconta correspondente apenas a participação do item na composição de um lançamento resumido na ECD, que pode englobar vários eventos sobre itens distintos. | N | 019 | 002 |

| | | | | | |
|----|------------------|--|---|-----|-----|
| 21 | SLD_SCNT_FIN | Saldo final representativo deste item na subconta após o lançamento demonstrado neste registro. Este valor pode não coincidir com o saldo apresentado na ECD para este instante, uma vez que demonstra apenas a parcela atribuível a este item. | N | 019 | 002 |
| 22 | IND_SLD_SCNT_FIN | Indicador do saldo final da subconta: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - |
| 23 | DATA_LCTO | Data do lançamento contábil consolidado na subconta. Equivale ao campo 3 do registro I200 (I200.DT_LCTO) correspondente a subconta. | C | 008 | - |
| 24 | NR_LCTO | Número de identificação único do lançamento contábil consolidado na subconta. Equivale ao campo 2 do registro I200 (I200.NUM_LCTO) correspondente a subconta. | C | 020 | - |
| 25 | VLR_LCTO | Valor do lançamento contábil consolidado na subconta. Representa o campo 4 do registro I250 (I250.VL_DC) correspondente a subconta. Exemplo: Perda relativa a AVJ de um bem, baixa da subconta por alienação de outro, ganho relativo a AVJ em outro bem, etc. | N | 019 | 002 |
| 26 | IND_VLR_LCTO | Indicador do lançamento: D – Débito C – Crédito | C | 001 | - |
| 27 | IND_ADOC_INI | Indicador de registro de relativo a adoção inicial. 1 – Sim 2 – Não | C | 001 | - |

Tabela utilizada no registro I053 (também deve ser utilizada no campo I510.NAT_SUB_CNT):

| NUM | DESCRIÇÃO | FUNDAMENTO LEGAL | CONTA PRINCIPAL |
|-----|--|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 2 | SUBCONTA TBU - CONTROLADA DIRETA NO EXTERIOR | Art. 76, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO CONTROLADA NO EXTERIOR |
| 3 | SUBCONTA TBU - CONTROLADA INDIRETA NO EXTERIOR | Art. 76, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO CONTROLADA NO EXTERIOR |
| 10 | SUBCONTA GOODWILL | Art. 20, Inc. III, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 11 | SUBCONTA MAIS VALIA | Art. 20, Inc. II, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 12 | SUBCONTA MENOS VALIA | Art. 20, Inc. II, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 60 | SUBCONTA AVJ REFLEXO | Arts. 24A e 24B, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 65 | SUBCONTA AVJ SUBSCRIÇÃO DE CAPITAL | Arts. 17 e 18, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 70 | SUBCONTA AVJ - VINCULADA ATIVO/PASSIVO | Arts 13 e 14, Lei 12.973/14 | ATIVO OU PASSIVO |
| 71 | SUBCONTA AVJ - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | DEPRECIACÃO ACUMULADA |
| 72 | SUBCONTA AVJ - AMORTIZACÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | AMORTIZACÃO ACUMULADA |
| 73 | SUBCONTA AVJ - EXAUSTÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | EXAUSTÃO ACUMULADA |
| 75 | SUBCONTA AVP - VINCULADA AO ATIVO | Art. 5º, § 1º, Lei 12.973/14 | ATIVO |
| 76 | SUBCONTA AVP - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | DEPRECIACÃO ACUMULADA |
| 77 | SUBCONTA AVP - AMORTIZACÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | AMORTIZACÃO ACUMULADA |
| 78 | SUBCONTA AVP - EXAUSTÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | EXAUSTÃO ACUMULADA |

| | | | |
|----|---|---|---------------------------------|
| 80 | SUBCONTA MAIS VALIA ANTERIOR – ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 81 | SUBCONTA MENOS VALIA ANTERIOR – ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 82 | SUBCONTA GOODWILL ANTERIOR – ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 84 | SUBCONTA VARIAÇÃO MAIS VALIA ANTERIOR – ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 85 | SUBCONTA VARIAÇÃO MENOS VALIA ANTERIOR – ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 86 | SUBCONTA VARIAÇÃO GOODWILL ANTERIOR – ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 90 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL – VINCULADA OU AUXILIAR - ATIVO/PASSIVO | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | ATIVO OU PASSIVO |
| 91 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | DEPRECIACÃO ACUMULADA |
| 92 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - AMORTIZACÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | AMORTIZACÃO ACUMULADA |
| 93 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - EXAUSTÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | EXAUSTÃO ACUMULADA |
| 95 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 c/c art. 57, Lei 4.506/64 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | DEPRECIACÃO ACUMULADA |

Exemplo de preenchimento do livro razão auxiliar:**1 – Terreno Rua AA – AVJ Ganho = 10.000 – Data: 15/01/2015**

| | | |
|---|---|---|
| NAT_SUB_CNT = 70 COD_SUB_CNT = 1.01.01.01 COD_CCUS = não há. CNPJ_INVTD = não se aplica. COD_PATR_ITEM = AA QTD = 1 IDENT_ITEM = MATRC CARTORIO AA DESCR_ITEM = TERRENO RUA AA DATA_RECT_INI = 01/04/2010 | SLD_ITEM_INI = 100.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 100.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 0 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 10.000 | CRED_SCNT = 0 SLD_SCNT_FIN = 10.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 15/01/2015 NUM_LCTO = AV700 VR_LCTO = 10.000 IND_VLR_LCTO = D IND_ADOC_IN = N |
|---|---|---|

2 – Terreno Rua BB – AVJ Perda = 10.000 – Data: 15/01/2015

| | | |
|---|--|--|
| NAT_SUB_CNT = 70 COD_SUB_CNT = 1.01.01.01 COD_CCUS = X77 CNPJ_INVTD = não se aplica. COD_PATR_ITEM = BB QTD = 1 IDENT_ITEM = MATRC CARTORIO AB DESCR_ITEM = TERRENO RUA BB DATA_RECT_INI = 02/06/2013 | SLD_ITEM_INI = 80.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 80.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 0 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 0 | CRED_SCNT = 10.000 SLD_SCNT_FIN = 10.000 IND_SLD_SCNT_FIN = C DATA_LCTO = 15/01/2015 NUM_LCTO = AV701 VR_LCTO = 10.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|---|--|--|

3 – Terreno Rua BB – AVJ Perda = 40.000 – Data: 18/01/2015

| | | |
|---|---|--|
| NAT_SUB_CNT = 70 COD_SUB_CNT = 1.01.01.01 COD_CCUS = X77 CNPJ_INVTD = não se aplica. COD_PATR_ITEM = BB QTD = 1 IDENT_ITEM = MATRC CARTORIO AB DESCR_ITEM = TERRENO RUA BB DATA_RECT_INI = 02/06/2013 | SLD_ITEM_INI = 80.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 80.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 10.000 IND_SLD_SCNT_INI = C DEB_SCNT = 0 | CRED_SCNT = 40.000 SLD_SCNT_FIN = 50.000 IND_SLD_SCNT_FIN = C DATA_LCTO = 18/01/2015 NUM_LCTO = AV810 VR_LCTO = 43.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|---|---|--|

4 – Terreno Rua CC – AVJ Perda = 3.000 – Data: 18/01/2015

| | | |
|---|--|--|
| NAT_SUB_CNT = 70 COD_SUB_CNT = 1.01.01.01 COD_CCUS = não há. CNPJ_INVTD = não se aplica. COD_PATR_ITEM = CC QTD = 1 IDENT_ITEM = MATRC CARTORIO AC DESCR_ITEM = TERRENO RUA CC DATA_RECT_INI = 02/01/2015 | SLD_ITEM_INI = 30.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 30.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 0 IND_SLD_SCNT_INI = C DEB_SCNT = 0 | CRED_SCNT = 3.000 SLD_SCNT_FIN = 3.000 IND_SLD_SCNT_FIN = C DATA_LCTO = 18/01/2015 NUM_LCTO = AV810 VR_LCTO = 43.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|---|--|--|

5 – Terreno Rua BB – Baixa Subconta – Data: 22/01/2015

| | | |
|---|--|--|
| NAT_SUB_CNT = 70 COD_SUB_CNT = 1.01.01.01 COD_CCUS = X77 CNPJ_INVTD = não se aplica. COD_PATR_ITEM = BB QTD = 1 IDENT_ITEM = MATRC CARTORIO AB DESCR_ITEM = TERRENO RUA BB DATA_RECT_INI = 02/06/2013 | SLD_ITEM_INI = 80.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 80.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 50.000 IND_SLD_SCNT_INI = C DEB_SCNT = 50.000 | CRED_SCNT = 0 SLD_SCNT_FIN = 0 IND_SLD_SCNT_FIN = C DATA_LCTO = 22/01/2015 NUM_LCTO = AV990 VR_LCTO = 50.000 IND_VLR_LCTO = D IND_ADOC_IN = N |
|---|--|--|

**6 – Torno 16K – Valor da Compra = 120.000; Data da Compra = 12/01/2015; AVP = 20.000;
Taxa de Depreciação = 10% ao ano (120.000 x 10% = 12.000)**

| | | |
|--|--|---|
| NAT_SUB_CNT = 76 COD_SUB_CNT = 1.05.05.05 COD_CCUS = 12 CNPJ_INVTD = não se aplica. COD_PATR_ITEM = 602B QTD = 1 IDENT_ITEM = MODELO 16K NR SERIE 7680096 DESCR_ITEM = TORNO MECÂNICO DATA_RECT_INI = 12/01/2015 | SLD_ITEM_INI = 0 IND_SLD_ITEM_INI = C REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = C SLD_ITEM_FIN = 12.000 IND_SLD_ITEM_FIN = C SLD_SCNT_INI = 0 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 2.000 (20.000 x 10%) | CRED_SCNT = 0 SLD_SCNT_FIN = 2.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 31/12/2015 NUM_LCTO = LC210 VR_LCTO = 7.000 IND_VLR_LCTO = D IND_ADOC_IN = N |
|--|--|---|

**7 – Torno 13C – Valor da Compra = 200.000; Data da Compra = 14/01/2014; AVP = 50.000;
Taxa de Depreciação = 10% ao ano (200.000 x 10% = 20.000)**

| | | |
|--|---|--|
| NAT_SUB_CNT = 76 COD_SUB_CNT = 1.05.05.05 COD_CCUS = 12 CNPJ_INVTD = não se aplica. COD_PATR_ITEM = 603B QTD = 1 IDENT_ITEM = MODELO 13C NR SERIE 2342536 DESCR_ITEM = TORNO MECÂNICO DATA_RECT_INI = 14/01/2014 | SLD_ITEM_INI = 20.000 IND_SLD_ITEM_INI = C REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = C SLD_ITEM_FIN = 40.000 IND_SLD_ITEM_FIN = C SLD_SCNT_INI = 5.000 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 5.000 (50.000 x 10%) | CRED_SCNT = 0 SLD_SCNT_FIN = 10.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 31/12/2015 NUM_LCTO = LC210 VR_LCTO = 7.000 IND_VLR_LCTO = D IND_ADOC_IN = N |
|--|---|--|

8 – Nelore Macho Até 12 Meses – AVJ (Ganho na Investida) = 2.000.000;

Participação Societária na Investida = 60%; AVJ Reflexo = 1.200.000 (60% x 2.000.000); Data = 31/10/2014

| | | |
|--|--|---|
| NAT_SUB_CNT = 60 COD_SUB_CNT = 1.07.07.07 COD_CCUS = 12 CNPJ_INVTD = 77.777.777/0001-91 COD_PATR_ITEM = 123456 QTD = 20.000 IDENT_ITEM = NELORE MACHO ATÉ 12 MESES DESCR_ITEM = BOVINO PARA ABATE DATA_RECT_INI = 31/12/2013 | SLD_ITEM_INI = 0 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 2.000.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 0 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 1.200.000 | CRED_SCNT = 0 SLD_SCNT_FIN = 1.200.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 31/10/2014 NUM_LCTO = XV500 VR_LCTO = 3.000.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|--|--|---|

9 – Nelore Fêmea 25/36 Meses – AVJ (Perda na Investida) = 7.000.000;

Participação Societária na Investida = 60%; AVJ Reflexo = 4.200.000 (60% x 7.000.000); Data = 31/10/2014

| | | |
|---|--|---|
| NAT_SUB_CNT = 60 COD_SUB_CNT = 1.07.07.07 COD_CCUS = 12 CNPJ_INVTD = 77.777.777/0001-91 COD_PATR_ITEM = 123456 QTD = 35.000 IDENT_ITEM = NELORE FEMEA 25/36 MESES DESCR_ITEM = BOVINO PARA ABATE DATA_RECT_INI = 31/12/2013 | SLD_ITEM_INI = 0 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 7.000.000 IND_SLD_ITEM_FIN = C SLD_SCNT_INI = 0 IND_SLD_SCNT_INI = C DEB_SCNT = 0 | CRED_SCNT = 4.200.000 SLD_SCNT_FIN = 4.200.000 IND_SLD_SCNT_FIN = C DATA_LCTO = 31/10/2014 NUM_LCTO = XV500 VR_LCTO = 3.000.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|---|--|---|

10 – Nelore Macho Até 12 Meses – Venda de 50% do Ativo Biológico = 10.000 cabeças; Data = 22/11/2014

Baixa de 1.000.000 da subconta AVJ na investida e baixa de 600.000 na subconta AVJ reflexo na investidora

| | | |
|--|--|---|
| NAT_SUB_CNT = 60 COD_SUB_CNT = 1.07.07.07 COD_CCUS = 12 CNPJ_INVTD = 77.777.777/0001-91 COD_PATR_ITEM = 123456 QTD = 10.000 IDENT_ITEM = NELORE MACHO ATÉ 12 MESES DESCR_ITEM = BOVINO PARA ABATE DATA_RECT_INI = 31/12/2013 | SLD_ITEM_INI = 2.000.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 1.000.000 IND_SLD_REAL_ITEM = C SLD_ITEM_FIN = 1.000.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 1.200.000 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 0 | CRED_SCNT = 600.000 SLD_SCNT_FIN = 600.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 22/11/2014 NUM_LCTO = XV637 VR_LCTO = 600.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|--|--|---|

11 – Galpão Industrial – Subscrição de Capital = 3.000.000; AVJ = 1.000.000 (Ganho pela investidora) – ganho registrado em subconta vinculada à participação societária na empresa 77.777.777/0001-01; Data = 04/01/2015

| | | |
|--|--|---|
| NAT_SUB_CNT = 65 COD_SUB_CNT = 1.09.09.09 COD_CCUS = não há. CNPJ_INVTD = 77.777.777/0001-91 COD_PATR_ITEM = 477BG QTD = 1 IDENT_ITEM = MATRC 456 – CARTÓRIO XX DESCR_ITEM = GALPÃO INDUSTRIAL – SÃO PAULO/SP DATA_RECT_INI = 31/12/2014 | SLD_ITEM_INI = 3.000.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 3.000.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 0 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 1.000.000 | CRED_SCNT = 0 SLD_SCNT_FIN = 1.000.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 04/01/2015 NUM_LCTO = 896PR VR_LCTO = 5.000.000 IND_VLR_LCTO = D IND_ADOC_IN = N |
|--|--|---|

12 – 300 Ações – Subscrição de Capital = 12.000.000; AVJ = 4.000.000 (Ganho pela investidora) – ganho registrado em subconta vinculada à participação societária na empresa 77.777.777/0001-01; Data = 04/01/2015

| | | |
|--|--|---|
| NAT_SUB_CNT = 65 COD_SUB_CNT = 1.09.09.09 COD_CCUS = não há. CNPJ_INVTD = 77.777.777/0001-91 COD_PATR_ITEM = 500AC QTD = 300 IDENT_ITEM = ON-EMP. 33.333.333/0001-91 DESCR_ITEM = AÇÕES DATA_RECT_INI = 31/12/2014 | SLD_ITEM_INI = 12.000.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 0 IND_SLD_REAL_ITEM = D SLD_ITEM_FIN = 12.000.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 0 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 4.000.000 | CRED_SCNT = 0 SLD_SCNT_FIN = 4.000.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 04/01/2015 NUM_LCTO = 896PR VR_LCTO = 5.000.000 IND_VLR_LCTO = D IND_ADOC_IN = N |
|--|--|---|

13 – Galpão Industrial – Depreciação de 8% efetuada pela investida (8% x 3.000.000 = 240.000); Baixa de 8% do ganho de AVJ na subconta da investidora (8% x 1.000.000 = 80.000); Data = 30/10/2015

| | | |
|--|--|---|
| NAT_SUB_CNT = 65 COD_SUB_CNT = 1.09.09.09 COD_CCUS = não há. CNPJ_INVTD = 77.777.777/0001-91 COD_PATR_ITEM = 477BG QTD = 1 IDENT_ITEM = MATRC 456 – CARTÓRIO XX DESCR_ITEM = GALPÃO INDUSTRIAL – SÃO PAULO/SP DATA_RECT_INI = 31/12/2014 | SLD_ITEM_INI = 3.000.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 240.000 IND_SLD_REAL_ITEM = C SLD_ITEM_FIN = 2.760.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 1.000.000 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 0 | CRED_SCNT = 80.000 SLD_SCNT_FIN = 920.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 31/10/2015 NUM_LCTO = 937PR VR_LCTO = 80.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|--|--|---|

14 – 300 Ações – Integralização efetuada pela investida em capital de outra empresa, fazendo uso de 150 da empresa 33.333.333/0001-91; Baixa de 50% do ganho de AVJ na subconta da investidora; Data = 31/10/2015

| | | |
|--|---|---|
| NAT_SUB_CNT = 65 COD_SUB_CNT = 1.09.09.09 COD_CCUS = não há. CNPJ_INVTD = 77.777.777/0001-91 COD_PATR_ITEM = 500AC QTD = 150 IDENT_ITEM = ON-EMP. 33.333.333/0001-91 DESCR_ITEM = AÇÕES DATA_RECT_INI = 31/12/2014 | SLD_ITEM_INI = 12.000.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 6.000.000 IND_SLD_REAL_ITEM = C SLD_ITEM_FIN = 6.000.000 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 4.000.000 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 0 | CRED_SCNT = 2.000.000 SLD_SCNT_FIN = 2.000.000 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 31/10/2015 NUM_LCTO = 938PR VR_LCTO = 2.000.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|--|---|---|

15 – 150 Ações – Alienação efetuada pela investida das 150 ações restantes da empresa 33.333.333/0001-91; Baixa integral do saldo do ganho de AVJ na subconta da investidora; Data = 07/11/2015

| | | |
|--|--|---|
| NAT_SUB_CNT = 65 COD_SUB_CNT = 1.09.09.09 COD_CCUS = não há. CNPJ_INVTD = 77.777.777/0001-91 COD_PATR_ITEM = 500AC QTD = 0 IDENT_ITEM = ON-EMP. 33.333.333/0001-91 DESCR_ITEM = AÇÕES DATA_RECT_INI = 31/12/2014 | SLD_ITEM_INI = 6.000.000 IND_SLD_ITEM_INI = D REAL_ITEM = 6.000.000 IND_SLD_REAL_ITEM = C SLD_ITEM_FIN = 0 IND_SLD_ITEM_FIN = D SLD_SCNT_INI = 2.000.000 IND_SLD_SCNT_INI = D DEB_SCNT = 0 | CRED_SCNT = 2.000.000 SLD_SCNT_FIN = 0 IND_SLD_SCNT_FIN = D DATA_LCTO = 07/11/2015 NUM_LCTO = 950PR VR_LCTO = 2.000.000 IND_VLR_LCTO = C IND_ADOC_IN = N |
|--|--|---|

Modelo de arquivo do Razão Auxiliar das Subcontas, com a utilização dos dados dos exemplos acima:

|0000|LECD|01012015|31012015|EMPRESA TESTE LIVRO RAZAO
AUXILIAR|1111111000191|DF|5300108||0|0||0|0||
|0001|0|
|0007|00||
|0990|4|
|I001|0|
|I010|Z|3.00|
|I012|001|LIVRO DIÁRIO COM ESCRITURAÇÃO RESUMIDA|0||
|I015|1.01.01.01|
|I015|1.05.05.05|
|I015|1.07.07.07|
|I015|1.09.09.09|
|I030|TERMO DE ABERTURA|001|RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS|99|EMPRESA TESTE LIVRO
RAZAO AUXILIAR||1111111000191|15021978||BRASILIA|31122015|
|I050|01012015|01|S|1|1.01.01.01||Ativo Sintética 1|
|I050|01012015|01|S|1|1.05.05.05||Ativo Sintética 2|
|I050|01012015|01|S|1|1.07.07.07||Ativo Sintética 3|
|I050|01012015|01|S|1|1.09.09.09||Ativo Sintética 4|
|I500|4|
|I510|NAT_SUB_CNT|NATUREZA DA SUBCONTA CORRELATA|C|2||11|
|I510|COD_SUB_CNT|CÓDIGO DA SUBCONTA VINCULADA AO ITEM|C|20||11|
|I510|COD_CCUS|CÓDIGO DO CENTRO DE CUSTOS VINCULADO AO ITEM|C|20||11|
|I510|CNPJ_INVTD|CNPJ DA INVESTIDA|N|14||11|
|I510|COD_PATR_ITEM|CÓDIGO DE IDENTIFICAÇÃO DO ITEM|C|10||11|
|I510|QTD|QUANTIDADE|N|15|0|11|
|I510|IDENT_ITEM|IDENTIFICADOR DO ITEM|C|30||11|
|I510|DESCR_ITEM|DESCRICAÇÃO DO ITEM|C|50||11|
|I510|DATA_RECT_INI|DATA DO RECONHECIMENTO CONTÁBIL INICIAL DO ITEM|C|8||11|
|I510|SLD_ITEM_INI|SALDO INICIAL DA CONTA CONTÁBIL|N|19|2|11|
|I510|IND_SLD_ITEM_INI|INDICADOR DO SALDO INICIAL|C|1||11|
|I510|REAL_ITEM|PARCELA DE REALIZAÇÃO DO ITEM|N|19|2|11|
|I510|IND_REAL_ITEM|INDICADOR DA PARCELA DE REALIZAÇÃO|C|1||11|
|I510|SLD_ITEM_FIN|SALDO FINAL DA CONTA CONTÁBIL QUE REGISTRA O ITEM|N|19|2|11|
|I510|IND_SLD_ITEM_FIN|INDICADOR DO SALDO FINAL|C|1||11|
|I510|SLD_SCNT_INI|SALDO INICIAL DA SUBCONTA REPRESENTATIVA DO ITEM|N|19|2|11|
|I510|IND_SLD_SCNT_INI|INDICADOR DO SALDO INICIAL|C|1||11|
|I510|DEB_SCNT|VALOR REGISTRADO A DEBITO NA SUBCONTA|N|19|2|11|
|I510|CRED_SCNT|VALOR REGISTRADO A CREDITO NA SUBCONTA|N|19|2|11|
|I510|SLD_SCNT_FIN|SALDO FINAL DA SUBCONTA REPRESENTATIVA DO ITEM|N|19|2|11|
|I510|IND_SLD_SCNT_FIN|INDICADOR DO SALDO FINAL|C|1||11|
|I510|DATA_LCTO|DATA DO LANÇAMENTO CONTÁBIL|C|8||11|
|I510|NR_LCTO|IDENTIFICAÇÃO DO LANÇAMENTO|C|20||11|
|I510|VLR_LCTO|VALOR DO LANÇAMENTO|N|19|2|11|
|I510|IND_VLR_LCTO|INDICADOR DO VALOR DO LANÇAMENTO|C|1||11|
|I510|IND_ADOC_INI|INDICADOR DA ADOÇÃO INICIAL|C|1||11|
|I550|70|1.01.01.01||AA|1|MATRC CARTORIO AA|TERRENO RUA
AA|01042010|10000,00|D|0|D|10000,00|D|0|D|10000,00|0|10000,00|D|15012015|AV700|10000,00|D|N|
|I550|70|1.01.01.01|X77||BB|1|MATRC CARTORIO AB|TERRENO RUA
AB|02062013|80000,00|D|0|D|80000,00|D|0|D|10000,00|10000,00|C|15012015|AV701|10000,00|C|N|
|I550|70|1.01.01.01|X77||BB|1|MATRC CARTORIO AB|TERRENO RUA
AB|02062013|80000,00|D|0|D|80000,00|D|10000,00|C|0|40000,00|50000,00|C|18012015|AV810|43000,00|C|N|
|I550|70|1.01.01.01||CC|1|MATRC CARTORIO AC|TERRENO RUA
CC|02012015|30000,00|D|0|D|30000,00|D|0|C|0|3000,00|3000,00|C|18012015|AV810|43000,00|C|N|

|I550|70|1.01.01.01|X77||BB|1|MATRC CARTORIO AB|TERRENO RUA
AB|02062013|80000,00|D|0|D|80000,00|D|50000,00|C|50000,00|0|0|C|22012015|AV990|50000,00|D|N|

|I555|70|1.01.01.01||AA|1|MATRIC CARTORIO AA|TERRENO RUA
AA|01042010|100000,00|D|0|D|100000,00|D|0|D|10000,00|0|10000,00|D|||||

|I555|70|1.01.01.01|X77||BB|0|MATRIC CARTORIO AB|TERRENO RUA
AB|02062013|80000,00|D|0|D|80000,00|D|0|C|50000,00|50000,00|0|C|||||

|I555|70|1.01.01.01||CC|1|MATRIC CARTORIO AC|TERRENO RUA
AC|02012015|30000,00|D|0|D|30000,00|D|0|D|0|3000,00|3000,00|C|||||

|I550|76|1.05.05.05|12||602B|1|MODELO 16K NR SERIE 7680096|TORNO
MECÂNICO|12012015|0|C|0|C|12000,00|C|0|D|2000,00|0|2000,00|D|31122015|LC210|7000,00|D|N|

|I550|76|1.05.05.05|12||603B|1|MODELO 13C NR SERIE 2342536|TORNO
MECÂNICO|14012014|20000,00|C|0|C|40000,00|C|5000,00|D|5000,00|0|10000,00|D|31122015|LC210|7000,00|D|N|

|I555|76|1.05.05.05|12||602B|1|MODELO 16K NR SERIE 7680096|TORNO
MECÂNICO|12012015|0|C|0|C|12000,00|C|0|D|2000,00|0|2000,00|D|||||

|I555|76|1.05.05.05|12||603B|1|MODELO 13C NR SERIE 2342536|TORNO
MECÂNICO|14012014|20000,00|C|0|C|40000,00|C|5000,00|D|5000,00|0|10000,00|D|||||

|I550|60|1.07.07.07|12|77777777000191|123456|20000|NELORE MACHO ATÉ 12 MESES|BOVINO PARA
ABATE|13012013|0|D|0|D|2000000,00|D|0|D|1200000,00|0|1200000,00|D|31102014|XV500|3000000,00|C|N|

|I550|60|1.07.07.07|12|77777777000191|123456|35000|NELORE FÊMEA 25/36 MESES|BOVINO PARA
ABATE|13012013|0|D|0|D|7000000,00|D|0|D|0|4200000,00|4200000,00|C|31102014|XV500|3000000,00|C|N|

|I550|60|1.07.07.07|12|77777777000191|123456|10000|NELORE MACHO ATÉ 12 MESES|BOVINO PARA
ABATE|13012013|2000000,00|D|1000000,00|C|1000000,00|D|1200000,00|D|0|600000,00|600000,00|D|22112014|XV6
37|600000,00|C|N|

|I555|60|1.07.07.07|12|77777777000191|123456|35000|NELORE FÊMEA 25/36 MESES|BOVINO PARA
ABATE|13012013|0|D|0|D|7000000,00|D|0|D|0|4200000,00|4200000,00|C|||||

|I555|60|1.07.07.07|12|77777777000191|123456|10000|NELORE MACHO ATÉ 12 MESES|BOVINO PARA
ABATE|13012013|0|D|1000000,00|C|1000000,00|D|0|D|1200000,00|600000,00|600000,00|D|||||

|I550|65|1.09.09.09||77777777000191|477BG|1|MATRC 456 - CARTÓRIO XX|GALPÃO INDUSTRIAL - SÃO
PAULO/SP|31122014|3000000,00|D|0|D|3000000,00|D|0|D|1000000,00|0|1000000,00|D|04012015|896PR|5000000,00|
D|N|

|I550|65|1.09.09.09||77777777000191|500AC|300|ON-EMP. 33.333.333/0001-
91|AÇÕES|31122014|12000000,00|D|0|D|12000000,00|D|0|D|4000000,00|0|4000000,00|D|04012015|896PR|5000000,0
0|D|N|

|I550|65|1.09.09.09||77777777000191|477BG|1|MATRC 456 - CARTÓRIO XX|GALPÃO INDUSTRIAL - SÃO
PAULO/SP|31122014|3000000,00|D|240000,00|C|2760000,00|D|1000000,00|D|0|80000,00|920000,00|D|31102015|937
PR|80000,00|C|N|

|I550|65|1.09.09.09||77777777000191|500AC|150|ON-EMP. 33.333.333/0001-
91|AÇÕES|31122014|12000000,00|D|6000000,00|C|6000000,00|D|4000000,00|D|0|2000000,00|2000000,00|D|3110201
5|938PR|2000000,00|C|N|

|I550|65|1.09.09.09||77777777000191|500AC|0|ON-EMP. 33.333.333/0001-
91|AÇÕES|31122014|6000000,00|D|6000000,00|C|0|D|2000000,00|D|0|2000000,00|D|07112015|950PR|2000000,00|C
|N|

|I555|65|1.09.09.09||77777777000191|477BG|1|MATRC 456 - CARTÓRIO XX|GALPÃO INDUSTRIAL - SÃO
PAULO/SP|31122014|3000000,00|D|240000,00|C|2760000,00|D|0|D|1000000,00|80000,00|920000,00|D|||||

|I555|65|1.09.09.09||77777777000191|500AC|0|ON-EMP. 33.333.333/0001-
91|AÇÕES|31122014|12000000,00|D|12000000,00|C|12000000,00|D|0|D|4000000,00|4000000,00|D|||||

|I990|64|

|J001|0|

|J900|TERMO DE ENCERRAMENTO|001|LIVRO AUXILIAR DAS SUBCONTAS|EMPRESA TESTE LIVRO
RAZAO AUXILIAR|99|01012015|31012015|

|J930|FULANO|12345678900|DIRETOR|203|4566|EMAIL|FONE|DF|DF/2015/1|01122015|

|J930|BELTRANO|12345678900|CONTADOR|900|78090|EMAIL|FONE|DF|DF/2015/1|01122015|

|J990|5|

|9001|0|

|9900|0000|1|
|9900|0001|1|
|9900|0007|1|
|9900|0990|1|
|9900|I001|1|
|9900|I010|1|
|9900|I012|1|
|9900|I015|4|
|9900|I030|1|
|9900|I050|4|
|9900|I500|1|
|9900|I510|26|
|9900|I550|15|
|9900|I555|9|
|9900|I990|1|
|9900|J001|1|
|9900|J900|1|
|9900|J930|2|
|9900|J990|1|
|9900|9001|1|
|9900|9900|23|
|9900|9990|1|
|9900|9999|1|
|9990|26|
|9999|99|

1.26. Moeda Funcional

As pessoas jurídicas obrigadas a transmitir, via Sped, a escrituração em moeda funcional diferente da moeda nacional e que, nos termos do art. 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014, são obrigadas a transmitir, para fins tributários, escrituração com base na moeda nacional, deverão preencher o campo identificação de moeda funcional do registro 0000 (0000.IDENT_MF) com “S” (Sim) constante no leiaute 4.

Quanto 0000.IDENT_MF for igual a “S”, os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores baseados em moeda **nacional**, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014.

Além disso, a pessoa jurídica deverá criar campos adicionais auxiliares no arquivo da ECD, por meio do preenchimento do registro I020, conforme abaixo, para informar os valores da contabilidade em **moeda funcional, convertida para reais conforme regras previstas na legislação societária**.

Exemplo: A empresa faz a contabilidade societária em dólar (moeda funcional) e possui um empréstimo registrado em sua contabilidade de US\$ 100.000,00. Na data da obtenção do empréstimo, a cotação do dólar era R\$ 3,00. Na data da divulgação das demonstrações contábil, a cotação do dólar era R\$ 4,00.

Na data da obtenção do empréstimo:

Contabilidade em Moeda Funcional:

Empréstimos a Pagar = US\$ 100.000,00 → Convertida em Reais = R\$ 300.000,00

Contabilidade em Moeda Nacional:

Empréstimos a Pagar = R\$ 300.000,00 (US\$ 100.000,00 x R\$ 3,00)

Na data da data do encerramento do exercício:

Contabilidade em Moeda Funcional:

Empréstimos a Pagar = US\$ 100.000,00 → Convertida em Reais = R\$ 400.000,00

Contabilidade em Moeda Nacional:

Empréstimos a Pagar = R\$ 400.000,00 (US\$ 100.000,00 x R\$ 4,00)

Variação Cambial Passiva = R\$ 100.000,00 [US\$ 100.000,00 x (R\$ 4,00 – R\$ 3,00)]

Exemplo: A empresa faz a contabilidade societária em dólar (moeda funcional) e compra uma máquina por US\$ 100.000,00, que foi registrada na contabilidade adotando o custo histórico. Na data da aquisição da máquina a cotação do dólar era R\$ 3,00. Na data da divulgação das demonstrações contábil, a cotação do dólar era R\$ 4,00.

Na data de aquisição da máquina:

Contabilidade em Moeda Funcional:

Máquinas = US\$ 100.000,00 → Convertida em Reais = R\$ 300.000,00

Contabilidade em Moeda Nacional:

Máquinas = R\$ 300.000,00 (US\$ 100.000,00 x R\$ 3,00)

Na data da data do encerramento do exercício:

Contabilidade em Moeda Funcional:

Máquinas = US\$ 100.000,00 → Convertida em Reais = R\$ 400.000,00

Contabilidade em Moeda Nacional:

Máquinas = R\$ 300.000,00 (Custo Histórico)

REGISTRO I155: DETALHE DOS SALDOS PERIÓDICOS

| | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|----|-----------|
| 10 | VL_SLD_INI_AUX | Valor do saldo inicial do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 11 | IND_DC_INI_AUX | Indicador da situação do saldo inicial em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |
| 12 | VL_DEB_AUX | Valor total dos débitos do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 13 | VL_CRED_AUX | Valor total dos créditos do período em moeda funcional. | N | 019 | 02 | - |
| 14 | VL_SLD_FIN_AUX | Valor do saldo final do período em moeda funcional, convertida para reais | N | 019 | 02 | - |
| 15 | IND_DC_FIN_AUX | Indicador da situação do saldo final em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |

REGISTRO I157: TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DE PLANO DE CONTAS ANTERIOR

| | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|----|-----------|
| 06 | VL_SLD_INI_AUX | Valor do saldo inicial do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 07 | IND_DC_INI_AUX | Indicador da situação do saldo inicial em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |

REGISTRO I200: LANÇAMENTO CONTÁBIL

| | | | | | | |
|----|-------------|--|---|-----|----|---|
| 06 | VL_LCTO_AUX | Valor do lançamento em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
|----|-------------|--|---|-----|----|---|

REGISTRO I250: PARTIDAS DO LANÇAMENTO

| | | | | | | |
|----|------------|---|---|-----|----|-----------|
| 10 | VL_DC_AUX | Valor da partida em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 11 | IND_DC_AUX | Indicador da natureza da partida em moeda funcional: D - Débito; C - Crédito. | C | 001 | - | ["D","C"] |

REGISTRO I310: DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO (somente para pessoas jurídicas que fazem balancetes diários).

| | | | | | | |
|----|--------------|--|---|-----|----|---|
| 06 | VAL_DEB_AUX | Total dos débitos do dia em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 07 | VAL_CRED_AUX | Total dos créditos do dia em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |

REGISTRO I355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO

| | | | | | | |
|----|------------|---|---|-----|----|-----------|
| 06 | VL_CTA_AUX | Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 07 | IND_DC_AUX | Indicador da situação do saldo final em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |

Observação: Os campos adicionais criados (auxiliares) refletem os valores em moeda funcional. Os campos já existentes no registro representam os valores reconhecidos e mensurados na moeda nacional. Ambos os campos devem ser registrados em Reais (R\$).

Exemplo de Preenchimento do registro I020 (Campos adicionais):

|I020|I310|06|VAL_DEB_AUX|TOTAL DOS DEBITOS DO DIA|N|

Campo 01 – Tipo de Registro: I020

Campo 02 – Código do Registro que Recepciona o Campo Adicional: I310

Campo 03 – Número Sequencial do Campo Adicional: 06

Campo 04 – Nome do Campo Adicional: VAL_DEB_AUX

Campo 05 – Descrição: Total dos débitos do dia em moeda que não reflita os efeitos de moeda funcional.

Campo 06 – Indicação do Tipo de Dado: N (Numérico)

1.27. Sociedades em Conta de Participação

As Sociedades em Conta de Participação (SCP) estão obrigadas a entregar a ECD nas seguintes situações:

| | Obrigatoriedade de entrega da ECD | Observação |
|--|--|---------------------------------|
| SCP tributada pelo lucro real | Sim | - |
| SCP tributada pelo lucro presumido, que distribuir, a título de lucros, sem incidência do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF), parcela dos lucros ou dividendos superior ao valor da base de cálculo do Imposto, diminuída de todos os impostos e contribuições a que estiver sujeita. | Sim | - |
| SCP imunes e isentas que tenham sido obrigadas à apresentação da Escrituração Fiscal Digital das Contribuições, nos termos da Instrução Normativa RFB nº 1.252, de 1º de março de 2012, ficam obrigadas a adotar a ECD em relação aos fatos contábeis ocorridos nos anos 2014 e 2015 | Sim | - |
| SCP imunes e isentas obrigadas a manter escrituração contábil, nos termos da alínea “c” do § 2º do art. 12 e do § 3º do art. 15, ambos da Lei nº 9.532, de 10 de dezembro de 1997, que apurarem no ano-calendário, ou proporcionais ao período a que se refere: a) contribuições, objeto de escrituração nos termos da Instrução Normativa RFB nº 1.252, de 01 de março de 2012, inclusive a Contribuição incidente sobre a Folha de Salários, superiores a R\$ 10.000,00 (dez mil reais); ou b) receitas, doações, incentivos, subvenções, contribuições, auxílios, convênios ou ingressos assemelhados superiores a R\$ 1.200.000,00 (um milhão e duzentos mil reais). | Sim | A partir do ano-calendário 2016 |
| SCP tributadas com base no lucro presumido obrigadas a manter escrituração contábil, nos termos do inciso I do caput do art. 45 da Lei nº 8.981, de 20 de janeiro 1995, que não se utilizem da prerrogativa prevista no parágrafo único do art. 45 da Lei nº 8.981, de 1995. | Sim | A partir do ano-calendário 2016 |
| Demais SCP | Não | |

Há que se ressaltar que os campos 0000.CNPJ e 0030.CNPJ devem ser informados com o CNPJ da sócia ostensiva. O CNPJ da SCP é informado no campo 0000.COD_SCP.

Para atender as situações previstas acima, referentes às SCP, poderão ser utilizados os livros “G”, “R”, “B”, “A” ou “Z”. Contudo, para recuperar os dados da SCP na ECF, sugere-se a adoção dos livros principais “G”, “R” ou “B” para as SCP. A ECF não recupera livros auxiliares (“A” ou “Z”).

1.28. Livro Auxiliar da Investida no Exterior

De acordo com o § 7º do art. 78 da Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014, a consolidação prevista no art. 77 da referida lei será admitida se a controladora no Brasil disponibilizar a contabilidade societária em meio digital e a documentação de suporte da escrituração, na forma e prazo a ser estabelecido pela RFB, mantidas as demais condições.

Conforme regulamentado no art. 13 da Instrução Normativa RFB nº 1.520, de 14 de dezembro de 2014, caso as pessoas jurídicas investidas estejam situadas em país com o qual o Brasil não mantenha tratado ou ato com cláusula específica para troca de informações para fins tributários, conforme inciso I do § 1º do art. 11, a consolidação será admitida se a controladora no Brasil disponibilizar a escrituração contábil em meio digital e a documentação de suporte e desde que não incorram nas condições previstas nos incisos II a V do art. 11.

§ 1º A escrituração contábil de que trata o caput deve:

- I - estar em idioma português;
- II - abranger todas as operações da controlada;
- III - ser elaborada em arquivo digital padrão; e
- IV - ser transmitida ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped), instituído pelo Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, até a data estabelecida no art. 5º da Instrução Normativa RFB nº 1.420, de 19 de dezembro de 2013.

A Receita Federal ainda definirá a data de entrega do livro auxiliar da investida no exterior.

1.29. Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016

O Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, vem corroborar uma das premissas básicas do Sistema Público de Escrituração Digital (Sped), que é a simplificação das obrigações acessórias.

O Decreto altera a redação do art. 78-A do Decreto no 1.800, de 30 de janeiro de 1996, e estabelece que a autenticação dos livros contábeis das empresas poderá ser feita por meio do Sped, mediante a apresentação, ou seja, com a transmissão da Escrituração Contábil Digital (ECD).

O termo de autenticação da ECD transmitida via Sped será o próprio recibo de entrega que o programa gera no momento da transmissão.

Outro ponto importante do decreto é que autenticação por meio Sped dispensa a autenticação de livros em papel, constante no art. 39-A da Lei nº 8.934, de 18 de novembro de 1994, reproduzido a seguir: “A autenticação dos documentos de empresas de qualquer porte realizada por meio de sistemas públicos eletrônicos dispensa qualquer outra.”

Finalmente, o Decreto estabelece que as ECD transmitidas até a sua data de publicação, que estejam com status diferentes de “sob exigência” ou “indeferidas”, também serão automaticamente consideradas autenticadas.

Consolidando as informações:

- 1 - ECD de empresas transmitidas após 25 de fevereiro de 2016: Autenticadas no momento da transmissão.
- 2 - ECD de empresas transmitidas até 25 de fevereiro de 2016: Autenticadas no momento da transmissão, exceto se estiverem "sob exigência" ou "indeferidas". No caso de estarem "sob exigência", devem ser sanadas as exigências e deve ser transmitida a ECD substituta.
- 3 - O recibo de transmissão é o comprovante da autenticação.

1.30. Transformação e transferência de sede

Com a publicação do Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, a transformação e a transferência de sede deixaram de ser consideradas como situações especiais.

Portanto, nos casos de transformação ou transferência de sede, as pessoas jurídicas deverão entregar um arquivo único da ECD, com as informações válidas no último dia do período a que se refere a escrituração. Ademais, o campo "IND_SIT_ESP" (Indicador de situação especial) do registro 0000 não deve ser preenchido.

Capítulo 2 – Dados Técnicos para Geração do Arquivo da ECD

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.

A partir da versão 3.X e atualizações posteriores também é possível o preenchimento da ECD no próprio PVA do Sped Contábil, em virtude da funcionalidade de edição de campos.

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

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.

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).

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:

| | | |
|----------------|---|--------|
| COD_INF | C | - |
| TXT | C | 65.536 |

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).

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 → ||

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 → ||

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 → ||

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 → ||

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.

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 |
|--------|---------------|
| 1 | Cisão |
| 2 | Fusão |
| 3 | Incorporação |
| 4 | Extinção |
| 5 | Transformação |

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 |
|---------|---|

2.8. Tabelas Elaboradas pela Pessoa Jurídica

São as tabelas em que o código a ser utilizado é de livre atribuição pela pessoa jurídica 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 pela pessoa jurídica.

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 pela pessoa jurídica.

Campo 03 – Descrição do Histórico Padronizado – Alfanumérico (C) de até 255 caracteres – criado pela pessoa jurídica.

Capítulo 3 – Blocos e Registros da ECD

Até a versão 2.X do PVA do Sped Contábil, o leiaute utilizado é o 1 (leiaute 1). A partir da publicação da versão 3.X e alterações posteriores do PVA do Sped Contábil, há um controle de versões. Portanto, é possível utilizar os leiautes 1, 2 3 ou 4 conforme regras abaixo:

Leiaute 1: Até o ano-calendário 2012;

Leiaute 2: Ano-calendário 2013;

Leiaute 3: Ano-calendário 2014; e

Leiaute 4: A partir do ano-calendário 2015.

Portanto, este capítulo será dividido em quatro leiautes:

2.1 Leiaute 1 – Até o Ano-Calendário 2012

2.2 Leiaute 2 – Ano-Calendário 2013

2.3 Leiaute 3 – Ano-Calendário 2014

2.4 Leiaute 4 – Ano-Calendário 2015 em diante

3.1. Leiaute 1 - Até o Ano-Calendário 2013.**3.1.1. 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.

3.1.2. Tabela de Registros

O arquivo digital pode ser composto com os registros abaixo descritos.

| 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 DA PESSOA JURÍDICA | 0007 | 2 | 0:N |
| 0 | ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | 0020 | 2 | 0:N |
| 0 | TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE | 0150 | 2 | 0:N |
| 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 | 0:N |
| I | IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR | I015 | 4 | 1:N |
| I | CAMPOS ADICIONAIS | I020 | 3 | 0:N |
| I | TERMO DE ABERTURA | I030 | 3 | 1 |
| I | PLANO DE CONTAS | I050 | 3 | 1:N |
| I | PLANO DE CONTAS REFERENCIAL | I051 | 4 | 0:N |
| I | INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO | I052 | 4 | 0:N |
| I | TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO | I075 | 3 | 0:N |
| I | CENTRO DE CUSTOS | I100 | 3 | 0:N |
| I | SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | I150 | 3 | 1:12 |
| I | ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÉM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADAS NO PERÍODO | I151 | 4 | 0:N |
| I | DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS | I155 | 4 | 1:N |
| I | LANÇAMENTO CONTÁBIL | I200 | 3 | 1:N |
| I | PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL | I250 | 4 | 1:N |
| I | BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | I300 | 3 | 1:N |

| BLOCO | DESCRIÇÃO | REGISTRO | NÍVEL | OCORRÊNCIA |
|-------|---|----------|-------|------------|
| I | DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | I310 | 4 | 1:N |
| I | SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | I350 | 3 | 1:N |
| 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 | 0:1 |
| I | DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I510 | 3 | 0:N |
| I | DETALHES DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I550 | 3 | 0:N |
| 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 | 0:12 |
| 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 | 1:N |
| 9 | ENCERRAMENTO DO BLOCO 9 | 9990 | 1 | 1 |
| 9 | ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL | 9999 | 0 | 1 |

A ordem de apresentação dos registros é sequencial.

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".

3.1.3. 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. |

3.1.4. Tabelas Externas**Exemplos de órgãos mantenedores e endereços eletrônicos das tabelas externas.**

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

3.1.5. 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 |
| 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 |
| I151 | 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 |
| 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 |

| NÍVEL DO REGISTRO | | | | | |
|---|---|---|---|---|--|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA | | | | | |
| ABERTURA DO BLOCO 0 | | | | | |
| OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DA PESSOA JURÍDICA | | | | | |
| 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 | | | | | |
| 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 | | | | | |
| ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÉM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADAS 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 | | | | | |
| 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 | | | | | |

| FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010) | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| REGISTRO | G | R | A | B | Z |
| J001 | O | O | O | O | O |
| J005 | F | F | N | F | N |
| J100 | F | F | N | F | N |
| J150 | F | F | N | F | N |
| 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 | |
| | ABERTURA DO BLOCO J | | | | |
| | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | | | | |
| | BALANÇO PATRIMONIAL | | | | |
| | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | | | | |
| | 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

3.1.6. Leiaute dos Registros**3.1.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências****3.1.6.1.1. 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 a pessoa jurídica.

| | |
|--|--------------------------------------|
| REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU DA SOCIEDADE EMPRESÁRIA | |
| Regras de validação do registro [REGRA_PERIODO_MINIMO_ESCRITURACAO] [REGRA_PERIODO_MAXIMO_ESCRITURACAO] [REGRA_TAMANHO_ARQUIVO] [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ] | |
| Nível Hierárquico – 0 | 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 “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 da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Sim | - |
| 06 | CNPJ | Número de inscrição da pessoa jurídica no CNPJ. | N | 014 | - | - | Sim | [REGRA_VALIDA_CNPJ] |
| 07 | UF | Sigla da unidade da federação da pessoa jurídica. | C | 002 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_UF] |
| 08 | IE | Inscrição Estadual da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CHARACTERE_INVALIDO] |
| 09 | COD_MUN | Código do município do domicílio fiscal da pessoa jurídica, conforme tabela do IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] |
| 10 | IM | Inscrição Municipal da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CHARACTERE_INVALIDO] |
| 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 a pessoa jurídica 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 |
| 5 | Transformação |

Observação: O código 5 deve ser utilizado quando, por exemplo, a empresa passar de limitada (Ltda) para sociedade anônima (S.A.).

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) abrangem, 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_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 08) e “Inscrição Municipal – IM” (Campo 10) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 09) existe na tabela do IBGE. 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||3434401|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|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)

Arquivo 2: |0000|LECD|16072011|31122011|EMPRESA TESTE|11111111000199|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.

3.1.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0

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

| | |
|---|--------------------------------------|
| REGISTRO 0001: ABERTURA 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 “0001”. | C | 004 | - | “0001” | Sim | - |
| 02 | IND_DAD | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados. | N | 001 | - | [0,1] | 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)

3.1.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica

Neste registro, devem ser incluídas as inscrições cadastrais da pessoa jurídica que, legalmente, tenha 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 DA PESSOA JURÍDICA | |
|---|--|
| 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 da pessoa jurídica 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

| Código | Descrição |
|--------|---|
| 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

3.1.6.1.4. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada

Este registro deve ser preenchido somente quando a pessoa jurídica 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(s) filial(is). 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.

| REGISTRO 0020: ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ] | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência – [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ] |
| Campo(s) chave: [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 da pessoa jurídica 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 | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 06 | COD_MUN | Código do município do domicílio da matriz ou da filial. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] |
| 07 | IM | Número de Inscrição Municipal da matriz ou da filial. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 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**

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_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 05) e “Inscrição Municipal – IM” (Campo 07) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 06) existe na tabela do IBGE. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_NIRE: Verifica se a regra de formação do “NIRE” (Campo 08) informado é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplo de Preenchimento:

|0020|1|1111111000191|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

3.1.6.1.5. 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 criado pela própria pessoa jurídica. | 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 | [REGRA_TABELA_PAIS] |
| 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 | [REGRA_TABELA_UF] [REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL] |
| 09 | IE | Inscrição Estadual do participante. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 10 | IE_ST | Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 11 | COD_MUN | Código do município, conforme a tabela do IBGE. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] [REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL] |
| 12 | IM | Inscrição Municipal do participante. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |

| | | | | | | | | |
|----|---------|---|---|-----|---|---|-----|----------------------------------|
| 13 | SUFRAMA | Número de inscrição do participante na Suframa. | C | 009 | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
|----|---------|---|---|-----|---|---|-----|----------------------------------|

I - Observações:

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

II – Tabelas do Registro:

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

Campo 08 – UF - Tabela de Unidades da Federação

Campo 11 – 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.

REGRA_TABELA_UF: Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 08) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL: Verifica se a UF (Campo 08) não foi preenchida, no caso de países diferentes do Brasil. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 09), “Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto – IE_ST” (Campo 10), “Inscrição Municipal – IM” (Campo 12) e “Suframa” (Campo 13) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 11) existe na tabela do IBGE. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL: Verifica se o “COD_MUN” (Campo 11) não foi preenchido, no caso de países diferentes do Brasil. 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|9999999000191||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: 9999999000191 (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

3.1.6.1.6. 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

3.1.6.1.7. 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_BLOCO_0] |

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 número 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)

3.1.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis**3.1.6.2.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.1.6.2.2. 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) ou Livro Auxiliar da SCP; 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

3.1.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal

Este registro deve ser preenchido:

1 – No caso de Livro Principal: 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, deverão ser informados neste registro os dados dos livros auxiliares “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar). Nesse caso, o código *hash* do livro auxiliar (campo 05) é obrigatório.

2 – No caso de Livro Auxiliar: Quando o indicador da forma de escrituração contábil (campo 02) do registro I010 for igual a “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar), deverá ser informado neste registro o livro principal “R” (Livro diário com escrituração resumida) ou “B” (Livro balancetes diários e balanços, se houver livros auxiliares). Nesse caso, o código *hash* do livro auxiliar (campo 05) não é preenchido.

| | |
|---|---|
| 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 | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO] |
| 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 | [REGRA_VALIDA_TIPO_LIVRO_AUXILIAR] |
| 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_MAIOR_QUE_ZERO: Verifica se o “NUM_ORD” (Campo 02) é maior que zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_TIPO_LIVRO_AUXILIAR: Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13 do registro 0000) for igual a 1 (possui registro na Junta Comercial), se o “TIPO” (Campo 04) é igual a “0 – Digital (incluído no Sped)”, ou seja, se o livro principal for digital e a empresa possuir registro na Junta Comercial, seus livros auxiliares devem ser digitais. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 contém 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).

3.1.6.2.4. 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).

Observação: O COD_CTA_RES (Campo 02) deve corresponder a uma conta analítica no plano de contas do livro principal (Registro I050), no caso de livro principal (“IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “R” ou “B”), e deve corresponder a uma conta sintética no plano de contas do livro auxiliar (Registro I050), no caso de livro auxiliar (“IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “A” ou “Z”).

| 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 | [REGRA_VALIDA_CONTA_RESUMIDO_AUXILIAR] [REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO] |

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:**

REGRA_VALIDA_CONTA_RESUMIDA_AUXILIAR: Verifica se o “IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “R” ou “B” e se o campo “COD_CTA_RES” (campo 02) possui uma correspondência idêntica em “COD_CTA” (campo 06) do registro I050. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO: Verifica se o “IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “A” ou “Z” e se o campo “COD_CTA_RES” (campo 02) possui uma correspondência idêntica em “COD_CTA” (campo 06) do registro I050, para “IND_CTA” (campo 04) do registro I050 igual a “S” (sintética). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 RESCRIPTURACÃO 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) – **essa conta é sintética no I050 do livro auxiliar.**

V.2 – Arquivo do livro principal (“R”): A mesma conta 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).

3.1.6.2.5. 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_COD | 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]I310|06|VAL_DEBD_MF|TOTAL DOS DEBITOS DO DIA EM MOEDA FUNCIONAL|N|

Campo 01 – Tipo de Registro: I020

Campo 02 – Código do Registro que Recepciona o Campo Adicional: I310

Campo 03 – Número Sequencial do Campo Adicional: 06

Campo 04 – Nome do Campo Adicional: VAL_DEBD_MF

Campo 05 – Descrição: Total dos débitos do dia em moeda funcional.

Campo 06 – Indicação do Tipo de Dado: N (Numérico)

3.1.6.2.6. 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 | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO] |
| 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_ADV] |
| 10 | DT_ARQ_CONV | Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária. | N | 008 | - | - | Não | [REGRA_DATA_INI_MAIOR] [REGRA_PREENCHE_DATA_I030] |
| 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 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 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_MAIOR_QUE_ZERO: Verifica se o valor de “NUM_ORD” (Campo 02) é maior que zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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_ADV: Verifica se “DT_ARQ” (Campo 09) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_DATA_INI_MAIOR: Verifica se “DT_ARQ_CONV” (Campo 10) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_PREENCHE_DATA_I030: Verifica, caso o campo “DT_ARQ” (Campo 09) não esteja preenchido, se o campo “DT_ARQ_CONV” (Campo 10) também foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

V - Exemplo de preenchimento:

|I030|TERMO DE ABERTURA|1|Balancete|500|EMPRESA
TESTE|31123456789|1111111000191|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: 1111111000191 (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

3.1.6.2.7. 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] [REGRA_VALIDA_NIVEL_CONTAS] |
| 06 | COD_CTA | Código da conta analítica/grupo de contas. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_COD_CTA_DT_ALT_DUPLIC] |
| 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] [REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA] |
| 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 “NÍVEL” (Campo 05) é maior que 1. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_NIVEL_CONTAS: Verifica, caso o campo “IND_ESC” (Campo 02) do registro I010 seja igual a “G”, “R” ou “B”, o campo “IND_CTA” (Campo 04) seja igual a “A” (Analítica), e o campo “COD_NAT” (Campo 03) seja igual a “01” (ativo), “02” (passivo) ou “03” (patrimônio líquido), se o campo “NIVEL” (Campo 05) é maior ou igual a “4”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro (para ano-calendário maior que 2010).

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.

REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA: Verifica, caso o campo “NÍVEL” (Campo 05) seja igual “1”, se o campo “COD_CTA_SUP” (Campo 07) não foi informado. Se a regra não for cumprida, 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

3.1.6.2.8. 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.

O plano de contas referencial não tem contas de compensação e nem contas 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 desse tipo. Contas patrimoniais e de resultado devem ser informadas.

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------|--|--|
| REGISTRO I051: PLANO DE CONTAS REFERENCIAL | | | | | | | | |
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_CTA_REF_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I051] | | | | | | | | |
| Nível Hierárquico – 4 | | | | | | Vários (por plano de contas) | | |
| Campo(s) chave: [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 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 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

| Código | Grupo/Conta |
|---------------|--|
| 10 | Receita Federal do Brasil |
| 20 | Banco Central do Brasil (Cosif) |
| 30 | Superintendência de Seguros Privados (Susep) |

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|20||11100009|

Campo 01 – Tipo de Registro: I051

Campo 02 – Código da Instituição Responsável pela Manutenção do Plano de Contas Referencial: 20 (Banco Central do Brasil)

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

Campo 04 – Código da Conta de Acordo com o Plano de Contas Referencial: 11100009 (corresponde à conta “Caixa” no plano de contas Cosif).

3.1.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação

As informações deste registro serão utilizadas para a elaboração das demonstrações contábeis nos registros do bloco J. 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).

| REGISTRO I052: INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO | |
|---|-------------------------------------|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_AGL_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Vários (por plano de contas) |
| Campo(s) chave: [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”).

3.1.6.2.10. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado

O objetivo deste registro é facilitar e otimizar o preenchimento do arquivo da escrituração. A pessoa jurídica 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

3.1.6.2.11. 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

3.1.6.2.12. 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, extinção ou transformação.

| REGISTRO I150: SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | |
|---|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS] [REGRA_DATA_MES] [REGRA_DUPLICIDADE_PERIODICO_SALDO_PERIODICO] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 | - |
| 02 | DT_INI | Data de início do período. | N | 008 | - | - | Sim | [REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] [REGRA_DT_INI_MAIOR_DT_FIN] |
| 03 | 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:**

REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS: Verifica, se existir pelo menos um registro I150, se há registro I155 para todos os meses informados no intervalo do arquivo informado no registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DATA_MES: Verifica se "DT_INI" (Campo 02) e "DT_FIN" (Campo 03) estão contidas no mesmo mês. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DUPLICIDADE_PERIODICO_SALDO_PERIODICO: Verificar se chave [DT_INI + DT_FIN] aparece mais de uma vez no registro ou se existe mais de um registro para o mesmo mês. 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_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)

3.1.6.2.13. 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.

| | |
|--|--|
| REGISTRO I151: Hash dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período | |
| Regras de validação do registro | |
| Nível Hierárquico – 4 | 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 "I151". | C | 004 | - | "I151" | Sim | - |
| 02 | ASSIN_DIG | Hash das fichas de lançamento. | C | - | - | - | Sim | - |

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.

V - Exemplo de Preenchimento:

|I151|123456789012345|

Campo 01 – Tipo de Registro: I151

Campo 02 – Hash das Fichas de Lançamento: 123456789012345

3.1.6.2.14. 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 e de resultado. 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, transformação 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 | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [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] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – Vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 08) 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 “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 “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 Crédito 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”)

3.1.6.2.15. 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 REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA | |
| 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:

REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA: Verifica se a soma de todos os lançamentos do tipo encerramento de conta de resultado (“IND_LCTO” = “E” - 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 (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) ou R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar), com o indicador de débito ou crédito invertido (tendo em vista que o lançamento no registro I200 é de encerramento). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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).

3.1.6.2.16. 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.

| REGISTRO I250: PARTIDAS DO LANÇAMENTO | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_HISTORICO_OBRIGATORIO] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_DEB] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_CRED] | |
| 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 "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 ficariam 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.

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_DC” (Campo 04), com “IND_DC” = “D” (Campo 05), 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_DC” (Campo 04), com “IND_DC” = “C” (Campo 05), 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.

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 “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.

3.1.6.2.17. 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)

3.1.6.2.18. 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).

| REGISTRO I310: DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | |
|---|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_DETALHE_BALANCETE_DUPLICADO] [REGRA_VALIDACAO_DC_BALANCETE] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 “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)

3.1.6.2.19. 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 | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 | [REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] |

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:

REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO: Verifica se a data informada em "DT_RES" (Campo 02) é maior ou igual a "DT_INI" (Campo 03) do Registro 0000 e é menor ou 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:

[I350|31032011|

Campo 01 – Tipo de Registro: I350

Campo 02 – Data da Apuração do Resultado: 31032011 (31/03/2011)

3.1.6.2.20. 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.

| REGISTRO I355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_COD_CTA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] [REGRA_VALIDACAO_CONTA_RESULTADO] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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: Verifica se, na data de encerramento, a soma do saldo de cada conta de resultado "VL_SLD_FIN" (Campo 08 do registro I155) é igual a 0. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 “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

3.1.6.2.21. 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

3.1.6.2.22. 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 caractere 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)

3.1.6.2.23. 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_RELATORIO] [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:**

REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO: Verifica se número de campos informados no registro I550 (desconsiderando o campo REG) é igual ao número de registros I510 informados no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS: Verifica se pelo menos um dos campos declarados no registro I510 para os registros I550 e I555 foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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

3.1.6.2.24. 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 | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO] [REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS] | |
| Nível Hierárquico – 4 | 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 “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:**

REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO: Verifica se número de campos informados no registro I550 (desconsiderando o campo REG) é igual ao número de registros I510 informados no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS: Verifica se pelo menos um dos campos declarados no registro I510 para os registros I550 e I555 foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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|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)

3.1.6.2.25. 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)

3.1.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis**3.1.6.3.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.1.6.3.2. 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 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 emitido um aviso. Cabe ao titular da escrituração verificar se o aviso corresponde a um erro e se deve fazer alguma correção na ECD.

| REGISTRO J005: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | |
|---|--|
| Regras de validação do registro | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência – vários (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 “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 da pessoa jurídica a que se refere a escrituração; 2 – demonstrações consolidadas ou de outras pessoas jurídicas. | 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 outras pessoas jurídicas).

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 outras pessoas jurídicas). 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.

3.1.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial

Neste registro deve ser informado o Balanço Patrimonial da pessoa jurídica a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052. O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva da pessoa jurídica. Os registros devem ser gerados na mesma ordem em que devem ser visualizados.

| REGISTRO J100: BALANÇO PATRIMONIAL | |
|--|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_SOMA_DAS_PARCELAS_BALANCO] [REGRA_VALIDA_ATIVO_PASSIVO] [REGRA_VALIDA_BALANCO_COM_SALDO] [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [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 pela pessoa jurídica. | 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 pela pessoa jurídica: 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 da pessoa jurídica.

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)

3.1.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício

Neste registro deve ser informada a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da pessoa jurídica a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052. O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva da pessoa jurídica. 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 pela pessoa jurídica. | 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 pela pessoa jurídica: 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 da pessoa jurídica.

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)

3.1.6.3.5. 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\fpqr2{\*\panose
02020603050405020304}Times New Roman;}{\f30\froman\fcharset238\fpqr2 Times New Roman
CE;}{\f31\froman\fcharset204\fpqr2 Times New Roman Cyr; }
{\f33\froman\fcharset161\fpqr2 Times New Roman Greek;}{\f34\froman\fcharset162\fpqr2 Times New Roman
Tur;}{\f35\froman\fcharset177\fpqr2 Times New Roman (Hebrew);}{\f36\froman\fcharset178\fpqr2 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;\red
255\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\bl
ue0;\red128\green128\blue0;\red128\green128\blue128;\red192\green192\blue192;}{\stylesheet{
\ql
\li0\ri0\widctlpar\aspalpha\aspnum\fauto\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}{\edmin
s0}{\nofpages1}{\nofwords0}{\nofchars0}{\*\company Minist\e9rio da
Fazenda}{\nofcharsws0}{\vern8229}}
\margl1701\margr1701\margt1417\margb1417
\deftab708\widowctrl\ftnbj\aeaddoc\hyphhotz425\noxlattoyen\expshrt\noultrlspec\dntblnsbdb\nospaceforul\hy
phcaps0\formshade\horzdoc\dgmargin\dghspace180\divspace180\dghorigin1701\divorigin1417\dghshow1\dg
vshow1
\jexpand\viewkind1\viewscale100\pgbrdrhead\pgbrdrfoot\splytwine\ftnlytwine\htmautsp\nolnhtadjtbl\uselb
aln\alntblind\lytcalctblwd\lyttbltrgr\lnbrkrule \fet0\sectd
\line0\headery708\footery708\colsx708\endnhere\sectlinegrid360\sectdefaultcl
{\*\pnseclvl1\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta
.}}{\*\pnseclvl2\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta
.}}{\*\pnseclvl3\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta
.}}{\*\pnseclvl4\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta
.}}{\*\pnseclvl5
\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\pntxta
}}{\*\pnseclvl6\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb
}}{\pntxta
}}{\*\pnseclvl7\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb
}}{\pntxta
}}{\*\pnseclvl8\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang
{\pntxtb }}{\pntxta
}}{\*\pnseclvl9\pnucrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb
}}{\pntxta
}}\pard\plain \ql
\li0\ri0\widctlpar\aspalpha\aspnum\fauto\adjustright\rin0\lin0\itap0
\fs24\lang1046\langfe1046\cgrid\langnp1046\langfenp1046 {
EXEMPLO DE OUTRAS INFORMA\c7\d5ES
\par Exemplo de outras informa\c7\5es
\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

3.1.6.3.6. 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.

| REGISTRO J900: TERMO DE ENCERRAMENTO | |
|---|--------------------------------------|
| 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 “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)

3.1.6.3.7. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração

O registro J930, que identifica os signatários da escrituração.

| REGISTRO J930: IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_OBRIGATORIO_ASSIN_CONTADOR] [REGRA_IDENT_CPF_COD_ASSIN_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [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

| Código | Descrição 1 |
|--------|---|
| 203 | Diretor |
| 204 | Conselheiro de Administração |
| 205 | Administrador |
| 206 | Administrador do Grupo |
| 207 | Administrador de Sociedade Filiada |
| 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

3.1.6.3.8. 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)

3.1.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital**3.1.6.4.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.1.6.4.2. 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

3.1.6.4.3. 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_QRD_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)

3.1.6.5. 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)

3.2. Leiaute 2 – Anos-Calendarário 2013 e 2014

3.2.1. 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.

3.2.2. Tabela de Registros

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 DA PESSOA JURÍDICA | 0007 | 2 | 0:N |
| 0 | ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | 0020 | 2 | 0:N |
| 0 | TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE | 0150 | 2 | 0:N |
| 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 | 0:N |
| I | IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR | I015 | 4 | 1:N |
| I | CAMPOS ADICIONAIS | I020 | 3 | 0:N |
| I | TERMO DE ABERTURA | I030 | 3 | 1 |
| I | PLANO DE CONTAS | I050 | 3 | 1:N |
| 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 | 0:N |
| I | CENTRO DE CUSTOS | I100 | 3 | 0:N |
| I | SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | I150 | 3 | 1:12 |
| I | ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÉM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADAS NO PERÍODO | I151 | 4 | 0:N |
| I | DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS | I155 | 4 | 1:N |
| I | TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DO PLANO DE CONTAS ANTERIOR | I157 | 5 | 1:N |

| BLOCO | DESCRIÇÃO | REGISTRO | NÍVEL | OCORRÊNCIA |
|-------|---|----------|-------|------------|
| I | LANÇAMENTO CONTÁBIL | I200 | 3 | 1:N |
| I | PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL | I250 | 4 | 1:N |
| I | BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | I300 | 3 | 0:N |
| I | DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | I310 | 4 | 1:N |
| I | SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | I350 | 3 | 1:12 |
| 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 | 0:N |
| I | DETALHES DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I550 | 3 | 0:N |
| I | TOTAIS NO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I555 | 4 | 0:N |
| I | ENCERRAMENTO DO BLOCO I | I990 | 1 | 1 |
| J | ABERTURA DO BLOCO J | J001 | 1 | 1 |
| J | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | J005 | 2 | 0:12 |
| J | BALANÇO PATRIMONIAL | J100 | 3 | 1:N |
| J | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | J150 | 3 | 1:N |
| J | TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICAM A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | J200 | 3 | 1:N |
| J | DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (DLPA)/DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL) | J210 | 3 | 1:N |
| J | FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | J215 | 4 | 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 | 0:N |
| 9 | ENCERRAMENTO DO BLOCO 9 | 9990 | 1 | 1 |
| 9 | ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL | 9999 | 0 | 1 |

A ordem de apresentação dos registros é sequencial.

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".

3.2.3. 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. |

3.2.4. Tabelas Externas

Exemplos de órgãos mantenedores e endereços eletrônicos das tabelas externas.

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

3.2.5. 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 |
| 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 |
| I151 | N | N | N | F | N |
| I155 | O | O | F(3) | O | F(3) |
| I157 | F | F | N | F | N |
| 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 |
| I500 | N | N | N | N | O |
| I510 | N | N | N | N | O |
| I550 | N | N | N | N | O |

| NÍVEL DO REGISTRO | | | | | |
|---|---|---|---|---|--|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA | | | | | |
| ABERTURA DO BLOCO 0 | | | | | |
| OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DA PESSOA JURÍDICA | | | | | |
| 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 | | | | | |
| 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 | | | | | |
| ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÊM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADOS NO PERÍODO | | | | | |
| DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS | | | | | |
| TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DO PLANO DE CONTAS ANTERIOR | | | | | |
| 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 | | | | | |
| 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 | | | | | |

| FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010) | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| REGISTRO | G | R | A | B | Z |
| 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 |
| J200 | F | F | N | F | N |
| J210 | F | F | N | F | N |
| J215 | F | F | N | F | N |
| 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 | |
| | | | | | TOTAIS NO LIVRO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL |
| | | | | | ENCERRAMENTO DO BLOCO I |
| | | | | | ABERTURA DO BLOCO J |
| | | | | | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS |
| | | | | | BALANÇO PATRIMONIAL |
| | | | | | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO |
| | | | | | TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO |
| | | | | | DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (DLPA)/DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL) |
| | | | | | FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU O PATRIMÔNIO LÍQUIDO |
| | | | | | 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

3.2.6. Leiaute dos Registros**3.2.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências****3.2.6.1.1. 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 a pessoa jurídica.

| | |
|--|--------------------------------------|
| REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU DA SOCIEDADE EMPRESÁRIA | |
| Regras de validação do registro [REGRA_PERIODO_MINIMO_ESCRITURACAO] [REGRA_PERIODO_MAXIMO_ESCRITURACAO] [REGRA_TAMANHO_ARQUIVO] [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ] | |
| Nível Hierárquico – 0 | 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 “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] [REGRA_INICIO_PERIODO] |
| 04 | DT_FIN | Data final das informações contidas no arquivo. | N | 008 | - | - | Sim | [REGRA_FIM_PERIODO] |
| 05 | NOME | Nome empresarial da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Sim | - |
| 06 | CNPJ | Número de inscrição da pessoa jurídica no CNPJ. | N | 014 | - | - | Sim | [REGRA_VALIDA_CNPJ] |
| 07 | UF | Sigla da unidade da federação da pessoa jurídica. | C | 002 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_UF] |
| 08 | IE | Inscrição Estadual da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CHARACTERE_INVALIDO] |
| 09 | COD_MUN | Código do município do domicílio fiscal da pessoa | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------|--|---|---|---|-----------|-----|-----------------------------------|
| | | jurídica, conforme tabela do IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. | | | | | | |
| 10 | IM | Inscrição Municipal da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CHARACTERE_INVALIDO] |
| 11 | IND_SIT_ESP | Indicador de situação especial (conforme tabela publicada pelo Sped). | N | 1 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_SITUACAO] |
| 12 | IND_SIT_INI_PER | Indicador de situação no início do período (conforme tabela publicada pelo Sped). | N | 1 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_SIT_INICIO_PER] |
| 13 | IND_NIRE | Indicador de existência de NIRE: 0 – Empresa não possui registro na Junta Comercial (não possui NIRE) 1 – Empresa possui registro na Junta Comercial (possui NIRE) | N | 1 | - | [0,1] | Sim | - |
| 14 | IND_FIN_ESC | Indicador de finalidade da escrituração: 0 – Original 1 – Substituta com NIRE 2 – Substituta sem NIRE 3 – Substituta com troca de NIRE | N | 1 | - | [0,1,2,3] | Sim | [REGRA_VALIDA_FINALIDADE_ECD] |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------|---|---|-----|---|--------|-----|---|
| 15 | COD_HASH_SUB | Hash da escrituração substituída. | C | 40 | - | - | Não | [REGRA_HASH_SUBSTITUIDA] [REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL] |
| 16 | NIRE_SUBST | NIRE da escrituração substituída. | N | 11 | - | - | Não | [REGRA_VALIDA_NIRE] [REGRA_COMPARACIONES] [REGRA_NIRE_DA_SUBSTITUIDA] |
| 17 | IND_EMP_GRD_PRT | Indicador de empresa de grande porte: 0 – Empresa não é de grande porte 1 – Empresa de grande porte | N | 001 | - | [0; 1] | Sim | |

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 a pessoa jurídica seja resultante de fusão, cisão e incorporação.

Campo 14 (IND_FIN_ESC): Nos casos de substituição da escrituração com NIRE, a entidade deve transmitir a escrituração com **requerimento de substituição**. Nos casos de substituição sem NIRE, a entidade deve transmitir a escrituração com **requerimento original**.

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 |
|---------------|------------------|
| 1 | Cisão |
| 2 | Fusão |
| 3 | Incorporação |
| 4 | Extinção |
| 5 | Transformação |

Observação: O código 5 deve ser utilizado quando, por exemplo, a empresa passar de limitada (Ltda) para sociedade anônima (S.A.).

Campo 12 – IND_SIT_INI_PER - Tabela de Situação no Início do Período

| Código | Descrição |
|---------------|--|
| 0 | Normal (Início no primeiro dia do ano) |
| 1 | Abertura |
| 2 | Resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão, ou realizou incorporação |
| 3 | Início de obrigatoriedade da entrega da ECD no curso do ano calendário |

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_INICIO_PERIODO: Verifica se o dia informado no campo “DT_INI” (Campo 03) corresponde ao primeiro dia do mês e se o campo “IND_SIT_INI_PER” (Campo 12) foi informado com valor igual a zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_FIM_PERIODO: Verifica se o campo “IND_SIT_ESP” (Campo 11) não foi informado e se o dia informado no campo “DT_FIN” (Campo 04) corresponde ao último dia do mês. 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_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 08) e “Inscrição Municipal – IM” (Campo 10) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 09) existe na tabela do IBGE. 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.

REGRA_TABELA_SIT_INICIO_PER: Verifica se o código informado no campo “IND_SIT_INI_PER” (Campo 12) existe na tabela de situação no início do período. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_FINALIDADE_ECD: Verifica, quando a finalidade da escrituração informada no campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for “1 - Substituta com NIRE” ou “3 - Substituta com troca de NIRE”, se a empresa informou o “NIRE” (Campo 07 do Registro I030). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_HASH_SUBSTITUIDA: Verifica se o campo “COD_HASH_SUB” (Campo 15) foi preenchido quando o campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for igual a “1 – Substituta com NIRE”, “2 – Substituta sem NIRE” ou “3 – Substituta com troca de NIRE”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL: Verifica se o “COD_HASH_SUB” (Campo 15) só contém 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 erro.

REGRA_VALIDA_NIRE: Verifica se a regra de formação do campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_COMPARA_NIRES: Verifica se o NIRE informado no campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) é diferente do NIRE informado no Termo de Abertura (Campo 07 do Registro I030). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_NIRE_DA_SUBSTITUIDA: Verifica se o campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) foi preenchido quando o campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for igual a “3 – Substituta com troca de NIRE”. 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|1111111000199|AM||3434401|99999||0|1|0||0|

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.

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Corresponde a início do período normal, no primeiro dia do ano - 01/01/2011)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – Hash da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o hash da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é de grande porte

V.2 – Abertura da Sociedade Empresária no Período:

|0000|LECD|20032011|31122011|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999||1|1|0||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 – Não há situação especial no período.

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 1 (Abertura)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é de grande porte

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|0|0|0|||0|

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é de grande porte

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|11111111000199|AM||3534401|99999|3|0|0|0|||0|

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é de grande porte

Arquivo 2: |0000|LECD|16072011|31122011|EMPRESA TESTE|11111111000199|AM||3534401|99999|3|2|0|0|||0|

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 2 (Realizou incorporação)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é de grande porte

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|0|0|0|||0|

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é de grande porte

Arquivo 2: |0000|LECD|16072011|31122011|EMPRESA TESTE|11111111000199|AM||3534401|99999|1|2|0|0|||0|

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 2 (Resultante de cisão)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – Hash da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o hash da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é de grande porte

V.6 – Escrituração com Nire substituta de escrituração com Nire incorreto:

|0000|LECD|01012011|15072011|EMPRESA

TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999||0|1|3|1234567890123456789012345678901234567890|12345678|0|

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 – Não há situação especial no período

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 3 (Substituta com troca de Nire)

Campo 15 – Hash da Escrituração Substituída: 1234567890123456789012345678901234567890

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: 12345678

Campo 17 – Empresa não é de grande porte

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.

3.2.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0

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

| | |
|---|--------------------------------------|
| REGISTRO 0001: ABERTURA 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 “0001”. | C | 004 | - | “0001” | Sim | - |
| 02 | IND_DAD | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados. | N | 001 | - | [0,1] | 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)

3.2.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica

Neste registro, devem ser incluídas as inscrições cadastrais da pessoa jurídica que, legalmente, tenha 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 DA PESSOA JURÍDICA | |
|---|--|
| 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 da pessoa jurídica 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**

| Código | Descrição |
|--------|---|
| 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

3.2.6.1.4. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada

Este registro deve ser preenchido somente quando a pessoa jurídica 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(s) filial(is). 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.

Quando a escrituração é da matriz (CNPJ da matriz no registro 0000), é possível apresentar um ou mais registros 0020, com o campo “Indicador de Descentralização” (Campo 02) preenchido com “0 – Escrituração da Matriz” e o CNPJ de cada uma das filiais informado no campo 03. Deve ser preenchido um registro 0020 para cada filial.

Por outro lado, quando a escrituração é da filial (CNPJ da filial no registro 0000), só é possível que exista um registro 0020, com o campo “Indicador de Descentralização” (Campo 02) preenchido com “1 – Escrituração da Filial”, e o CNPJ da matriz informado no campo 02.

| REGISTRO 0020: ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ] | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência – [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ] |
| Campo(s) chave: [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 da pessoa jurídica 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 | [REGRA_CAMPO_CHARACTERE_INVALIDO] |
| 06 | COD_MUN | Código do município do domicílio da matriz ou da filial. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] |
| 07 | IM | Número de Inscrição Municipal da matriz ou da filial. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CHARACTERE_INVALIDO] |
| 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

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_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 05) e “Inscrição Municipal – IM” (Campo 7) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 06) existe na tabela do IBGE. 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

3.2.6.1.5. 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 criado pela própria pessoa jurídica. | 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 | [REGRA_TABELA_PAIS] |
| 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 | [REGRA_TABELA_UF] [REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL] |
| 09 | IE | Inscrição Estadual do participante. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 10 | IE_ST | Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 11 | COD_MUN | Código do município, conforme a tabela do IBGE. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] [REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL] |
| 12 | IM | Inscrição Municipal do participante. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |

| | | | | | | | | |
|----|---------|---|---|-----|---|---|-----|----------------------------------|
| 13 | SUFRAMA | Número de inscrição do participante na Suframa. | C | 009 | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
|----|---------|---|---|-----|---|---|-----|----------------------------------|

I - Observações:

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

II – Tabelas do Registro:

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

Campo 08 – UF - Tabela de Unidades da Federação: Só deve ser preenchido se o país do campo 04 for o Brasil.

Campo 11 – COD_MUN: Adotar os códigos da tabela “Código do Município”, divulgada pelo IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. Só deve ser preenchido se o país do campo 04 for o Brasil.

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_TABELA_PAIS: Verifica se o código do país informado (Campo 04) existe na Tabela de Código do País Participante. 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.

REGRA_TABELA_UF: Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 08) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL: Verifica se a UF (Campo 08) não foi preenchida, no caso de países diferentes do Brasil. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se o campo “Inscrição Estadual – IE” (Campo 09) foi preenchido somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se o campo “Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto – IE_ST” (Campo 10), “Inscrição Municipal – IM” (Campo 12) e “Suframa” (Campo 13) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 11) existe na tabela do IBGE. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL: Verifica se o “COD_MUN” (Campo 11) não foi preenchido, no caso de países diferentes do Brasil. 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

3.2.6.1.6. 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

3.2.6.1.7. 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_BLOCO_0] |

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)

3.2.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis**3.2.6.2.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.2.6.2.2. 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)

Campo 03 – COD_VER_LC: Código da Versão do Leiaute Contábil.

Ano-calendário 2012 e anteriores: utilizar versão 1.00
A partir do ano-calendário 2013: utilizar versão 2.00

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|2.00|

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: 2.00

3.2.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal

Este registro deve ser preenchido:

1 – No caso de Livro Principal: 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, deverão ser informados neste registro os dados dos livros auxiliares “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar). Nesse caso, o código *hash* do livro auxiliar (campo 05) é obrigatório.

2 – No caso de Livro Auxiliar: Quando o indicador da forma de escrituração contábil (campo 02) do registro I010 for igual a “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar), deverá ser informado neste registro o livro principal “R” (Livro diário com escrituração resumida) ou “B” (Livro balancetes diários e balanços, se houver livros auxiliares). Nesse caso, o código *hash* do livro auxiliar (campo 05) não é preenchido.

| | |
|---|---|
| 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 | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO] |
| 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 | [REGRA_VALIDA_TIPO_LIVRO_AUXILIAR] |
| 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_MAIOR_QUE_ZERO: Verifica se o “NUM_ORD” (Campo 02) é maior que zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_TIPO_LIVRO_AUXILIAR: Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13 do Registro 0000) for igual a 1 (possui registro na Junta Comercial), se o “TIPO” (Campo 04) é igual a “0 – Digital (incluído no Sped)”, ou seja, se o livro principal for digital e a empresa possuir registro na Junta Comercial, seus livros auxiliares devem ser digitais. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 contém 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).

3.2.6.2.4. 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).

Observação: O COD_CTA_RES (Campo 02) deve corresponder a uma conta analítica no plano de contas do livro principal (Registro I050), no caso de livro principal (“IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “R” ou “B”), e deve corresponder a uma conta sintética no plano de contas do livro auxiliar (Registro I050), no caso de livro auxiliar (“IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “A” ou “Z”).

| 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 | [REGRA_VALIDA_CONTA_RESUMIDO_AUXILIAR] [REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO] |

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:**

REGRA_VALIDA_CONTA_RESUMIDA_AUXILIAR: Verifica se o “IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “R” ou “B” e se o campo “COD_CTA_RES” (campo 02) possui uma correspondência idêntica em “COD_CTA” (campo 06) do registro I050. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO: Verifica se o “IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “A” ou “Z” e se o campo “COD_CTA_RES” (campo 02) possui uma correspondência idêntica em “COD_CTA” (campo 06) do registro I050, para “IND_CTA” (campo 04) do registro I050 igual a “S” (sintética). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 RESCRIPTURACÃO 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) – **essa conta é sintética no I050 do livro auxiliar.**

V.2 – Arquivo do livro principal (“R”): A mesma conta 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).

3.2.6.2.5. 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_COD | 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][I310][06][VAL_DEBD_MF|TOTAL DOS DEBITOS DO DIA EM MOEDA FUNCIONAL|N|

Campo 01 – Tipo de Registro: I020

Campo 02 – Código do Registro que Recepciona o Campo Adicional: I310

Campo 03 – Número Sequencial do Campo Adicional: 06

Campo 04 – Nome do Campo Adicional: VAL_DEBD_MF

Campo 05 – Descrição: Total dos débitos do dia em moeda funcional.

Campo 06 – Indicação do Tipo de Dado: N (Numérico)

3.2.6.2.6. 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 | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO] |
| 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] [REGRA_CAMPO_OBRIGATORIO_NIRE] |
| 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_ADV] |
| 10 | DT_ARQ_CONV | Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária. | N | 008 | - | - | Não | [REGRA_DATA_INI_MAIOR] [REGRA_PREENCHE_DATA_I030] |
| 11 | DESC_MUN | Município. | C | - | - | - | Não | - |
| 12 | DT_EX_SOCIAL | Data de encerramento | N | 008 | - | - | Não | - |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------|--|---|---|---|---|-----|--|
| | | do exercício social. | | | | | | |
| 13 | NOME_AUDITOR | Nome do auditor independente. | C | - | - | - | Não | |
| 14 | COD_CVM_AUDITOR | Registro do auditor independente na CVM. | 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 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 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_MAIOR_QUE_ZERO: Verifica se o valor de "NUM_ORD" (Campo 02) é maior que zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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” (Campo 05) 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_CAMPO_OBRIGATORIO_NIRE:

- Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13) do registro 0000 seja igual a “0” (empresa não possui NIRE), se o campo “NIRE” (Campo 07) não foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

- Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13) do registro 0000 seja igual a “1” (empresa possui NIRE), se o campo “NIRE” (Campo 07) foi preenchido. 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” (Campo 06) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DATA_INI_MAIOR_ADV: Verifica se “DT_ARQ” (Campo 09) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_DATA_INI_MAIOR: Verifica se “DT_ARQ_CONV” (Campo 10) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_PREENCHE_DATA_I030: Verifica, caso o campo “DT_ARQ” (Campo 09) não esteja preenchido, se o campo “DT_ARQ_CONV” (Campo 10) também foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

V - Exemplo de preenchimento:

|I030|TERMO DE ABERTURA|1|Balancete|500|EMPRESA TESTE|31123456789|1111111000191|01012005||BELO HORIZONTE|31122012||

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: 1111111000191 (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

Campo 12 – Data de Encerramento do Exercício Social: 31122012 (31/12/2012)

Campo 13 – Não há.

Campo 14 – Não há.

3.2.6.2.7. 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 | NIVEL | Nível da conta analítica/grupo de contas. | N | - | - | - | Sim | [REGRA_MAIOR_QUE_UM] [REGRA_VALIDA_NIVEL_CONTAS] |
| 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] [REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA] |
| 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” (Campo 04) 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 “NÍVEL” (Campo 05) é maior que 1. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_NIVEL_CONTAS: Verifica, caso o campo “IND_ESC” (Campo 02) do registro I010 seja igual a “G”, “R” ou “B”, o campo “IND_CTA” (Campo 04) seja igual a “A” (Analítica), e o campo “COD_NAT” (Campo 03) seja igual a “01” (ativo), “02” (passivo) ou “03” (patrimônio líquido), se o campo “NIVEL” (Campo 05) é maior ou igual a “4”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro (para ano-calendário maior que 2010).

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.

REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA: Verifica, caso o campo “NÍVEL” (Campo 05) seja igual “1”, se o campo “COD_CTA_SUP” (Campo 07) não foi informado. Se a regra não for cumprida, 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

3.2.6.2.8. 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.

O plano de contas referencial não tem contas de compensação e nem contas 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 desse tipo. Contas patrimoniais e de resultado devem ser informadas.

| REGISTRO I051: PLANO DE CONTAS REFERENCIAL | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|-------------------------------------|--|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_CTA_REF_DUPLICIDADE] | | | | | | | | |
| Nível Hierárquico – 4 | | | | | | Vários (por plano de contas) | | |
| Campo(s) chave: [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_N3] |
| 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 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 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

| Código | Grupo/Conta |
|---------------|--|
| 10 | Receita Federal do Brasil |
| 20 | Banco Central do Brasil (Cosif) |
| 30 | Superintendência de Seguros Privados (Susep) |

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.

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_N3: 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_REF: 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|20||11100009|

Campo 01 – Tipo de Registro: I051

Campo 02 – Código da Instituição Responsável pela Manutenção do Plano de Contas Referencial: 20 (Banco Central do Brasil)

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

Campo 04 – Código da Conta de Acordo com o Plano de Contas Referencial: 11100009 (corresponde à conta “Caixa” no plano de contas Cosif).

3.2.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação

As informações deste registro serão utilizadas para a elaboração das demonstrações contábeis nos registros do bloco J. 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).

| REGISTRO I052: INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|-------------------------------------|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_AGL_DUPLICIDADE] | | | | | | | | |
| Nível Hierárquico – 4 | | | | | | | Vários (por plano de contas) | |
| Campo(s) chave: [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_N3] |
| 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_N3: 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 - Exemplo 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”).

3.2.6.2.10. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado

O objetivo deste registro é facilitar e otimizar o preenchimento do arquivo da escrituração. A pessoa jurídica 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

3.2.6.2.11. 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

3.2.6.2.12. 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, extinção ou transformação.

| REGISTRO I150: SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | |
|---|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS] [REGRA_DATA_MES] [REGRA_DUPLICIDADE_PERIODICO_SALDO_PERIODICO] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 | - |
| 02 | DT_INI | Data de início do período. | N | 008 | - | - | Sim | [REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] [REGRA_DT_INI_MAIOR_DT_FIN] |
| 03 | 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:**

REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS: Verifica, se existir pelo menos um Registro I150, se há registro I155 para todos os meses informados no intervalo do arquivo informado no Registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DATA_MES: Verifica se "DT_INI" (Campo 02) e "DT_FIN" (Campo 03) estão contidas no mesmo mês. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DUPLICIDADE_PERIODICO_SALDO_PERIODICO: Verificar se chave [DT_INI + DT_FIN] aparece mais de uma vez no registro ou se existe mais de um registro para o mesmo mês. 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_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)

3.2.6.2.13. 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.

| | |
|--|--|
| REGISTRO I151: Hash dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período | |
| Regras de validação do registro | |
| Nível Hierárquico – 4 | 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 "I151". | C | 004 | - | "I151" | Sim | - |
| 02 | ASSIN_DIG | Hash das fichas de lançamento. | C | - | - | - | Sim | - |

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.

V - Exemplo de Preenchimento:

|I151|123456789012345|

Campo 01 – Tipo de Registro: I151

Campo 02 – Hash das Fichas de Lançamento: 123456789012345

3.2.6.2.14. 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 e de resultado. 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, transformação 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 | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [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] [REGRA_VALIDA_SLD_INI_SOMA_SLD_INI_I157] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – Vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 08) 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.

REGRA_VALIDA_SLD_INI_SOMA_SLD_INI_I157: Verifica se a soma do “VL_SLD_INI” (Campo 04) igual a soma do “VL_SLD_INI” (Campo 04) do Registro I157. 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 “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 Crédito 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”)

3.2.6.2.15. Registro I157: Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior

Este registro deve ser utilizado para informar as transferências de saldos das contas do plano de conta anterior, quando não forem realizados lançamentos contábeis transferindo o saldo da conta antiga para a conta nova nos registros I200 e I250.

| REGISTRO I157: TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DE PLANO DE CONTAS ANTERIOR | |
|---|---|
| Regras de validação do registro: REGRA_VALIDA_MES_I157 | |
| Nível Hierárquico – 5 | 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 "I157". | C | 004 | - | "I157" | Sim | - |
| 02 | COD_CTA | Código da conta analítica do plano de contas anterior. | C | - | - | - | Sim | |
| 03 | COD_CCUS | Código do centro de custos do plano de contas anterior. | C | - | - | - | Não | |
| 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] |

I - Observações:

Registro facultativo.
Nível hierárquico: 5
Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

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

REGRA_VALIDA_MES_I157: Verifica se existe registro I157 e se o mês do campo I150.DT_INI é igual ao mês do campo 0000.DT_INI (Se o mês do campo I150.DT_INI é diferente do mês do campo 0000.DT_INI não pode existir registro I157 para o período do registro I150). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

IV – Regras de Validação dos Campos:

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.

V - Exemplo de Preenchimento:

|I157|2328.1.0001|1000,00|D|

Campo 01 – Tipo de Registro: I157

Campo 02 – Código da Conta Analítica do Plano de Contas Anterior: 2328.1.0001

Campo 03 – Código do Centro de Custos do Plano de Contas Anterior: não há

Campo 04 – Valor do Saldo Inicial do Período: 1000,00 (corresponde a 1.000,00)

Campo 05 – Indicador da Situação do Saldo Inicial: D

3.2.6.2.16. 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 REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA REGRA_LCTO_4_FORMULA | |
| 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:

REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA: Verifica se a soma de todos os lançamentos do tipo encerramento de conta de resultado (“IND_LCTO” = “E” - 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 (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) ou R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar), com o indicador de débito ou crédito invertido (tendo em vista que o lançamento no registro I200 é de encerramento). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_LCTO_4_FORMULA: Verifica, caso o “IND_LCTO” (Campo 05) seja igual a “N” (Normal), se o número de registros I250 com “IND_DC” (Campo 05) igual a “C” (Crédito) é menor que 2 (dois) e se o número de registros I250 com “IND_DC” (Campo 05) igual a “D” (Débito) é menor que 2 (dois). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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).

3.2.6.2.17. 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. Nessa situação, o sistema gera um aviso, para que seja verificado se o lançamento de 4ª fórmula está correto e está de acordo com o estabelecido na Resolução CFC nº 1.299/2010.

| REGISTRO I250: PARTIDAS DO LANÇAMENTO | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_HISTORICO_OBRIGATORIO] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_DEB] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_CRED] | |
| 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 "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 ficariam 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.

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_DC” (Campo 04), com “IND_DC” = “D” (Campo 05), 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_DC” (Campo 04), com “IND_DC” = “C” (Campo 05), 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.

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 “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.

3.2.6.2.18. 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)

3.2.6.2.19. 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).

| REGISTRO I310: DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | |
|---|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_DETALHE_BALANCETE_DUPLICADO] [REGRA_VALIDACAO_DC_BALANCETE] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 “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)

3.2.6.2.20. 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 | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 | [REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] |

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:

REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO: Verifica se a data informada em "DT_RES" (Campo 02) é maior ou igual a "DT_INI" (Campo 03) do registro 0000 e é menor ou 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:

[I350|31032011|

Campo 01 – Tipo de Registro: I350

Campo 02 – Data da Apuração do Resultado: 31032011 (31/03/2011)

3.2.6.2.21. 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.

| REGISTRO I355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_COD_CTA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] [REGRA_VALIDACAO_CONTA_RESULTADO] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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: Verifica se, na data de encerramento, a soma do saldo de cada conta de resultado "VL_SLD_FIN" (Campo 08 do registro I155) é igual a 0. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 “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

3.2.6.2.22. 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 escriturasções 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

3.2.6.2.23 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 caractere 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)

3.2.6.2.24. 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:**

REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO: Verifica se número de campos informados no registro I550 (desconsiderando o campo REG) é igual ao número de registros I510 informados no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS: Verifica se pelo menos um dos campos declarados no registro I510 para os registros I550 e I555 foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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

3.2.6.2.25. 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 | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_NUM_CAMPOS_RELATÓRIO] [REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS] | |
| Nível Hierárquico – 4 | 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 “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:**

REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO: Verifica se número de campos informados no registro I550 (desconsiderando o campo REG) é igual ao número de registros I510 informados no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS: Verifica se pelo menos um dos campos declarados no registro I510 para os registros I550 e I555 foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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|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)

3.2.6.2.26. 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)

3.2.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis**3.2.6.3.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.2.6.3.2. 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 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 um aviso. Cabe ao titular da escrituração verificar se o aviso corresponde a um erro e se deve fazer alguma correção na ECD.

| REGISTRO J005: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | |
|---|--|
| Regras de validação do registro | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência – vários (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 “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 da pessoa jurídica a que se refere a escrituração; 2 – demonstrações consolidadas ou de outras pessoas jurídicas. | 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 outras pessoas jurídicas).

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 outras pessoas jurídicas). 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.

3.2.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial

Neste registro deve ser informado o Balanço Patrimonial da pessoa jurídica a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052. O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva pessoa jurídica. Os registros devem ser gerados na mesma ordem em que devem ser visualizados.

| REGISTRO J100: BALANÇO PATRIMONIAL | |
|--|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_SOMA_DAS_PARCELAS_BALANCO] [REGRA_VALIDA_ATIVO_PASSIVO] [REGRA_VALIDA_BALANCO_COM_SALDO] [REGRA_VALIDA_BALANCO_INICIAL_COM_SALDO] [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [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 pela pessoa jurídica. | 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 | - |

| | | | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|---|-----------|-----|---|
| 08 | VL_CTA_INI | Valor inicial do código de aglutinação no Balanço Patrimonial no exercício informado, ou de período definido em norma específica. | N | 019 | 2 | - | Sim | - |
| 09 | IND_DC_BAL_INI | Indicador da situação do saldo inicial 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 pela pessoa jurídica: 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 da pessoa jurídica.

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_VALIDA_BALANCO_INICIAL_COM_SALDO: Caso o “ID_DEM” (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para “VL_CTA_INI” (Campo 08), para as contas analíticas (uma conta será considerada analítica se o nível da conta – “NIVEL_AGL” – Campo 03 – seguinte for igual ou inferior ao nível da conta verificada), é igual a soma dos valores do campo “VL_SLD_INI” (Campo 04) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – “IND_DC_INI” (Campo 05) – do registro I155, para “DT_INI” (Campo 02) do registro J005 igual a “DT_INI” (Campo 02) do registro I150. 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|100000,00|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)

Campo 08 – Valor Inicial do Código de Aglutinação: 100000,00 (100.000,00)

Campo 09 – Indicador da Situação do Saldo Inicial Informado no Campo Anterior: D (Devedor)

3.2.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício

Neste registro deve ser informada a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da pessoa jurídica a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052. O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva da pessoa jurídica. 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 pela pessoa jurídica. | 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; | C | 001 | - | [“D”, “R”, “P”, “N”] | Sim | - |

| | | | | | | | |
|--|--|---------------------------------|--|--|--|--|--|
| | | N – Subtotal ou total negativo. | | | | | |
|--|--|---------------------------------|--|--|--|--|--|

I - Observações:

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

Campo 02 (COD_AGL) – Código de Aglutinação das Contas Atribuído pela pessoa jurídica: 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 da pessoa jurídica.

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)

3.2.6.3.5. Registro J200: Tabela de Histórico de Fatos Contábeis que Modificam a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido

Neste registro deverão ser informados os históricos de fatos contábeis que modificam a conta “Lucros Acumulados”, a conta “Prejuízos Acumulados” ou todo o “Patrimônio Líquido”.

A Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados ou a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (registro J210) serão visualizadas na ordem em que forem informados os registros J200 (correspondem às linhas das referidas demonstrações).

| | |
|---|--|
| REGISTRO J200: TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICAM A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_HIST_FAT] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|--------------|---------------------------------------|------|---------|---------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J200”. | C | 004 | - | “J200” | Sim | - |
| 02 | COD_HIST_FAT | Código do histórico do fato contábil. | C | - | - | - | Sim | |
| 03 | DESC_FAT | Descrição do fato contábil. | 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_DUPLICIDADE_HIST_FAT: Verifica se o registro não é duplicado, considerando a chave “COD_HIST_FAT” (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

IV – Regras de Validação dos Campos: não há.**V - Exemplo de Preenchimento:**

|J200|10|REVERSÃO DE RESERVA LEGAL|

Campo 01 – Tipo de Registro: J200

Campo 02 – Código do Histórico do Fato Contábil: 10

Campo 03 – Descrição do Fato Contábil: Reversão de Reserva Legal

3.2.6.3.6. Registro J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido

Neste registro deverá ser informada a Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA) ou a Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

| REGISTRO J210: DLPA – DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS/DMPL – DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
|--|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE] [REGRA_EXISTE_DLPA_OU_DMPL] [REGRA_UNICO_DLPA] [REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO] [REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO_INICIAL] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_AGL] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|---------------|---|------|---------|---------|-----------------|-------------|--|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J210”. | C | 004 | - | “J210” | Sim | - |
| 02 | IND_TIP | Indicador do tipo de demonstração: 0 – DLPA – Demonstração de Lucro ou Prejuízos Acumulados 1 – DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido | N | 001 | 0 | [0,1] | Sim | - |
| 03 | COD_AGL | Código de aglutinação das contas do patrimônio líquido, atribuído pela empresa. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO_J210] |
| 04 | DESCR_COD_AGL | Descrição do código de aglutinação | C | - | - | - | Sim | - |
| 05 | VL_CTA | Saldo final do código de aglutinação na demonstração do período informado. | N | 019 | 02 | - | Sim | [REGRA_VALIDA_TOTAL_COD_AGLUTINCAO_J215] |
| 06 | IND_DC_CTA | Indicador da situação do saldo final informado no campo anterior: D – Devedor C - Credor | C | 001 | - | [“D”,“C”] | Sim | - |
| 07 | VL_CTA_INI | Saldo inicial do código de aglutinação na demonstração do período informado. | N | 019 | 02 | - | Sim | - |

| | | | | | | | | |
|----|----------------|--|---|-----|---|-----------|-----|---|
| 08 | IND_DC_CTA_INI | Indicador da situação do saldo inicial informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - | ["D","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_COD_AGL_DUPLICIDADE: Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave “COD_AGL” (Campo 03), quando o campo tiver algum conteúdo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_EXISTE_DLPA_OU_DMPL: Verifica se todos os registros J210 da escrituração possuem o mesmo valor para o campo “IND_TIP” (Campo 02), por período informado no registro J005. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_UNICO_DLPA: Verifica se existe apenas um registro J210, quando “IND_TIP” é igual a “0” (DLPA), por período informado no registro J005. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO: Caso o “ID_DEM” (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para “VL_CTA” (Campo 05) é igual a soma dos valores do campo “VL_SLD_FIN” (Campo 08) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – “IND_DC_FIN” (Campo 09) – do registro I155, para “DT_FIN” (Campo 03) do registro J005 igual a “DT_FIN” (Campo 03) do registro I150. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO_INICIAL: Caso o “ID_DEM” (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para “VL_CTA_INI” (Campo 07) é igual a soma dos valores do campo “VL_SLD_INI” (Campo 04) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – “IND_DC_INI” (Campo 05) – do registro I155, para “DT_INI” (Campo 02) do registro J005 igual a “DT_INI” (Campo 02) do registro I150. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO_J210: Verifica se existe um registro I052, onde o “COD_AGL” (Campo 03) do registro J210 seja igual ao “COD_AGL” (Campo 03) do registro I052. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_TOT_AGLUTINACAO_J215: Verifica se o “VL_CTA” (Campo 05) é igual à soma de todos os “VL_FAT_CONT” (Campo 03) dos registros J215 subtraída do “VL_CTA_INI” (Campo 07). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J210|0|1.1|LUCROS ACUMULADOS|0,00|C|0,00|C|

Campo 01 – Tipo de Registro: J210

Campo 02 – Indicador do Tipo de Demonstração: 0 (DLPA)

Campo 03 – Código de Aglutinação das Contas do Patrimônio Líquido: 1.1

Campo 04 – Descrição do Código de Aglutinação: Lucros Acumulados

Campo 05 – Saldo Final do Código de Aglutinação: 0,00

- Campo 06** – Indicador da Situação do Saldo Final: C
- Campo 07** – Saldo Inicial do Código de Aglutinação: 0,00
- Campo 08** – Indicador da Situação do Saldo Inicial: C

3.2.6.3.7. Registro J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido

Neste registro deverão ser informados os fatos contábeis que alteram a conta “Lucros Acumulados” ou a conta “Prejuízos Acumulados” ou quaisquer outras contas do Patrimônio Líquido.

A ordem de apresentação dos registros J215 representará a ordem de exibição dos fatos contábeis da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

| | |
|---|--|
| REGISTRO J215: FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_HIST_FAT] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|--------------|--|------|---------|---------|-------------------------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J215”. | C | 004 | - | “J215” | Sim | - |
| 02 | COD_HIST_FAT | Código do histórico do fato contábil. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_EXISTE_COD_HIST_FAT] |
| 03 | VL_FAT_CONT | Valor do fato contábil. | N | 019 | 02 | - | Sim | |
| 04 | IND_DC_FAT | Indicador de situação do saldo informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor P – Subtotal ou total positivo N – Subtotal ou total negativo | C | 001 | - | [“D”, “C”, “P”, “N”] | Sim | |

I - Observações:

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

II – Tabelas do Registro: não há.

III - Regras de Validação do Registro:

REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT: Verifica se o registro não é duplicado, considerando a chave “COD_HIST_FAT” (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_EXISTE_COD_HIST_FAT: Verifica se existe um registro J200, onde o “COD_HIST_FAT” (Campo 02) do registro J200 seja igual ao “COD_HIST_FAT” (Campo 02) do registro J215. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J215|10|1000,00|C|

Campo 01 – Tipo de Registro: J210

Campo 02 – Código do Histórico do Fato Contábil: 10

Campo 03 – Valor do Fato Contábil: 1000,00 (Corresponde a 1.000,00)

Campo 04 – Indicador da Situação do Saldo: C

3.2.6.3.8. 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\charset0\prq2{\*\panose
02020603050405020304}Times New Roman;}{\f30\froman\charset238\prq2 Times New Roman
CE;}{\f31\froman\charset204\prq2 Times New Roman Cyr;}{\f33\froman\charset161\prq2 Times New Roman Greek;}{\f34\froman\charset162\prq2 Times New Roman
Tur;}{\f35\froman\charset177\prq2 Times New Roman (Hebrew);}{\f36\froman\charset178\prq2 Times
New Roman (Arabic);}{\f37\froman\charset186\prq2 Times New Roman
Baltic;}}{\colortbl;\red0\green0\blue0;\red0\green0\blue255;\red0\green255\blue255;\red0\green255\blue0;\red
255\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\bl
ue0;\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}{\edmin
s0}{\nofpages1}{\nofwords0}{\nofchars0}{\*\company Minist\e9rio da
Fazenda}{\nofcharsws0}{\vern8229}}
\margl1701\margr1701\margt1417\margb1417
\defstab708\widowctrl\ftnbj\aeaddoc\hyphhotz425\noxlattoyen\expshrt\noultrlspec\dntblnsbdb\nospaceforul\hy
phcaps0\formshade\horzdoc\dgmargin\dghspace180\dgvspace180\dghorigin1701\dgvorigin1417\dghshow1\dg
vshow1
\jexpand\viewkind1\viewscale100\pgbrdrhead\pgbrdrfoot\splytwine\ftnlytwine\htmautsp\nolnhtadjtbl\uselb
aln\alntblind\lytcalctblwd\lyttbltrgr\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\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl5
\pndec\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl6\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl7\pnlcrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb }}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl8\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang
{\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\c7\5es
\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

3.2.6.3.9. 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.

| REGISTRO J900: TERMO DE ENCERRAMENTO | |
|---|--------------------------------------|
| 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 “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)

3.2.6.3.10. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração

O registro J930, que identifica os signatários da escrituração.

| REGISTRO J930: IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_OBRIGATORIO_ASSIN_CONTADOR] [REGRA_IDENT_CPF_COD_ASSIN_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [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] |
| 07 | EMAIL | Email do signatário. | C | 060 | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR] |
| 08 | FONE | Telefone do signatário. | C | 011 | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR] |
| 09 | UF_CRC | Indicação da unidade da federação que expediu o CRC. | C | 002 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_UF] |
| 10 | NUM_SEQ_CRC | Número sequencial no seguinte formato: UF/ano/número | C | - | - | - | Não | [REGRA_VALIDA_FORMATO_SEQUENCIAL_CRC] |
| 11 | DT_CRC | Data de validade do CRC do contador. | N | 008 | - | - | Não | |

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

| Código | Descrição 1 |
|---------------|---|
| 203 | Diretor |
| 204 | Conselheiro de Administração |
| 205 | Administrador |
| 206 | Administrador do Grupo |
| 207 | Administrador de Sociedade Filiada |
| 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: Campos “IND_CRC” (Campo 06), “EMAIL” (Campo 07) e “FONE” (Campo 08) obrigatórios 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.

REGRA_TABELA_UF: Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 09) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_FORMATO_SEQUENCIAL_CRC: Verifica se o formato do campo "NUM_SEQ_CRC" (Campo 10) é UF/YYYY/NÚMERO, onde UF deve existir na Tabela de Unidades da Federação e yyyy corresponde ao ano. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J930|FULANO BELTRANO|12345678900|CONTADOR|900|1SP123456|FULANO@GMAIL.COM|
2199999999|RJ|RJ/2012/001|31122015|

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

Campo 07 – Email: fulano@gmail.com

Campo 08 – Fone: 2199999999

Campo 09 – UF de Inscrição do CRC: RJ

Campo 10 – Número Sequencial: RJ/2012/001

Campo 11 – Data de Validade do CRC: 31122015 (Corresponde a 31/12/2015)

3.2.6.3.11. 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)

3.2.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital**3.2.6.4.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.2.6.4.2. 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

3.2.6.4.3. 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_QRD_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)

3.2.6.5. 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 número 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)

3.3. Leiaute 3 – Anos-Calendarário 2014 e 2015

3.3.1. 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.

3.3.2. Tabela de Registros

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 DA PESSOA JURÍDICA | 0007 | 2 | 0:N |
| 0 | ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | 0020 | 2 | 0:N |
| 0 | IDENTIFICAÇÃO DAS SCP | 0035 | 2 | 0:N |
| 0 | TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE | 0150 | 2 | 0:N |
| 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 | 0:N |
| I | IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR | I015 | 4 | 1:N |
| I | CAMPOS ADICIONAIS | I020 | 3 | 0:N |
| I | TERMO DE ABERTURA | I030 | 3 | 1 |
| I | PLANO DE CONTAS | I050 | 3 | 1:N |
| I | PLANO DE CONTAS REFERENCIAL | I051 | 4 | 1:N |
| I | INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO | I052 | 4 | 1:N |
| I | SUBCONTAS CORRELATAS | I053 | 4 | 1:N |
| I | TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO | I075 | 3 | 0:N |
| I | CENTRO DE CUSTOS | I100 | 3 | 0:N |
| I | SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | I150 | 3 | 1:12 |
| I | ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÉM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADAS NO PERÍODO | I151 | 4 | 0:N |
| I | DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS | I155 | 4 | 1:N |

| BLOCO | DESCRIÇÃO | REGISTRO | NÍVEL | OCORRÊNCIA |
|-------|---|----------|-------|------------|
| I | TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DO PLANO DE CONTAS ANTERIOR | I157 | 5 | 1:N |
| I | LANÇAMENTO CONTÁBIL | I200 | 3 | 1:N |
| I | PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL | I250 | 4 | 1:N |
| I | BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | I300 | 3 | 0:N |
| I | DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | I310 | 4 | 1:N |
| I | SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | I350 | 3 | 1:12 |
| 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 | 0:N |
| I | DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I510 | 3 | 0:N |
| I | DETALHES DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I550 | 3 | 0:N |
| I | TOTAIS NO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I555 | 4 | 0:N |
| I | ENCERRAMENTO DO BLOCO I | I990 | 1 | 1 |
| J | ABERTURA DO BLOCO J | J001 | 1 | 1 |
| J | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | J005 | 2 | 1:12 |
| J | BALANÇO PATRIMONIAL | J100 | 3 | 1:N |
| J | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | J150 | 3 | 1:N |
| J | TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICAM A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | J200 | 3 | 1:N |
| J | DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (DLPA)/DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL) | J210 | 3 | 1:N |
| J | FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | J215 | 4 | 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 | IDENTIFICAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES | J935 | 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 | 1:N |
| 9 | ENCERRAMENTO DO BLOCO 9 | 9990 | 1 | 1 |
| 9 | ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL | 9999 | 0 | 1 |

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".

3.3.3. 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. |

3.3.4. Tabelas Externas**Exemplos de órgãos mantenedores e endereços eletrônicos das tabelas externas.**

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

3.3.5. Composição dos Livros

| FORMA DA ESCRITURAÇÃO | | | | | | | NÍVEL DO REGISTRO | | | | | |
|-----------------------|------|------|------|------|------|------|-------------------|---|---|---|---|---|
| REGISTRO | G | R | A | B | Z | S | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 0000 | O | O | O | O | O | O | | | | | | ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA |
| 0001 | O | O | O | O | O | O | | | | | | ABERTURA DO BLOCO 0 |
| 0007 | O | O | O | O | O | O | | | | | | OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DA PESSOA JURÍDICA |
| 0020 | F | F | F | F | F | F | | | | | | ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA |
| 0035 | F(6) | F(6) | N | F(6) | N | N | | | | | | IDENTIFICAÇÃO DAS SCP |
| 0150 | F | F | F | N | F | F | | | | | | TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE |
| 0180 | F(1) | F(1) | F(1) | N | F(1) | F(1) | | | | | | IDENTIFICAÇÃO DO RELACIONAMENTO DO PARTICIPANTE |
| 0990 | O | O | O | O | O | O | | | | | | ENCERRAMENTO DO BLOCO 0 |
| I001 | O | O | O | O | O | O | | | | | | ABERTURA DO BLOCO I |
| I010 | O | O | O | O | O | O | | | | | | IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL |
| I012 | N | O | O | F | O | N | | | | | | LIVROS AUXILIARES AO DIÁRIO |
| I015 | N | O | O | F | O | N | | | | | | IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR |
| I020 | F | F | F | F | N | F | | | | | | CAMPOS ADICIONAIS |
| I030 | O | O | O | O | O | O | | | | | | TERMO DE ABERTURA |
| I050 | O | O | O | O | F | O | | | | | | PLANO DE CONTAS |
| I051 | F | F | F | F | F | F | | | | | | PLANO DE CONTAS REFERENCIAL |
| I052 | F | F | N | F | N | F | | | | | | INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO |
| I053 | F | F | N | F | N | F | | | | | | SUBCONTAS CORRELATAS |
| I075 | F | F | F | N | F | F | | | | | | TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO |
| I100 | F | F | F | F | F | F | | | | | | CENTROS DE CUSTOS |
| I150 | O | O | F | O | F | O | | | | | | SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO |
| I151 | N | N | N | F | N | N | | | | | | ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÊM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADOS NO PERÍODO |
| I155 | O | O | F(3) | O | F(3) | O | | | | | | DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS |
| I157 | F | F | N | F | N | F | | | | | | TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DO PLANO DE CONTAS ANTERIOR |
| I200 | O | O | O | N | N | O | | | | | | LANÇAMENTO CONTÁBIL |
| I250 | O | O | O | N | N | O | | | | | | PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL |
| I300 | N | N | N | O | N | N | | | | | | BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA |
| I310 | N | N | N | O | N | N | | | | | | DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO |
| I350 | F | F | N | F | N | F | | | | | | SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA |
| I355 | F(2) | F(2) | N | F(2) | N | F(2) | | | | | | DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO |
| I500 | N | N | N | N | O | N | | | | | | PARÂMETROS DE IMPRESSÃO/VISUALIZAÇÃO DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL |
| I510 | N | N | N | N | O | N | | | | | | DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL |
| I550 | N | N | N | N | O | N | | | | | | DETALHES DO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL |

| FORMA DA ESCRITURAÇÃO | | | | | | | NÍVEL DO REGISTRO | | | | |
|-----------------------|------|------|---|------|---|------|-------------------|---|---|---|---|
| REGISTRO | G | R | A | B | Z | S | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| I555 | N | N | N | N | F | N | | | | | TOTAIS NO LIVRO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL |
| I990 | O | O | O | O | O | O | | | | | ENCERRAMENTO DO BLOCO I |
| J001 | O | O | O | O | O | O | | | | | ABERTURA DO BLOCO J |
| J005 | F | F | N | F | N | F | | | | | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS |
| J100 | F(5) | F(5) | N | F(5) | N | F(5) | | | | | BALANÇO PATRIMONIAL |
| J150 | F(5) | F(5) | N | F(5) | N | F(5) | | | | | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO |
| J200 | F | F | N | F | N | F | | | | | TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO |
| J210 | F | F | N | F | N | F | | | | | DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (DLPA)/DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL) |
| J215 | F | F | N | F | N | F | | | | | FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU O PATRIMÔNIO LÍQUIDO |
| J800 | F | F | N | F | N | F | | | | | OUTRAS INFORMAÇÕES |
| J900 | O | O | O | O | O | O | | | | | TERMO DE ENCERRAMENTO |
| J930 | O | O | O | O | O | O | | | | | IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO |
| J935 | F | F | F | F | F | F | | | | | IDENTIFICAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES |
| J990 | O | O | O | O | O | O | | | | | ENCERRAMENTO DO BLOCO J |
| 9001 | O | O | O | O | O | O | | | | | ABERTURA DO BLOCO 9 |
| 9900 | O | O | O | O | O | O | | | | | REGISTROS DO ARQUIVO |
| 9990 | O | O | O | O | O | O | | | | | ENCERRAMENTO DO BLOCO 9 |
| 9999 | O | O | O | O | O | O | | | | | 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) = J100 e J150 são obrigatórios se J005 corresponde ao final do exercício social.

(6) = Obrigatório se o campo TIP_ECD do registro 0000 for igual a 1 (ECD participante de SCP como sócio ostensivo).

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

S = Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo

OBRIGATORIEDADE:

O = REGISTRO OBRIGATÓRIO

F = REGISTRO FACULTATIVO

N = NÃO SE APLICA AO TIPO DE ESCRITURAÇÃO

3.3.6. Leiaute dos Registros**3.3.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências****3.3.6.1.1. 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 a pessoa jurídica.

| | |
|--|--------------------------------------|
| REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU DA SOCIEDADE EMPRESÁRIA | |
| Regras de validação do registro [REGRA_PERIODO_MINIMO_ESCRITURACAO] [REGRA_PERIODO_MAXIMO_ESCRITURACAO] [REGRA_TAMANHO_ARQUIVO] [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ] | |
| Nível Hierárquico – 0 | 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 “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] [REGRA_INICIO_PERIODO] |
| 04 | DT_FIN | Data final das informações contidas no arquivo. | N | 008 | - | - | Sim | [REGRA_FIM_PERIODO] |
| 05 | NOME | Nome empresarial da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Sim | - |
| 06 | CNPJ | Número de inscrição da pessoa jurídica no CNPJ. Observação: Esse CNPJ é sempre da Sócia Ostensiva, no caso do arquivo da SCP. | N | 014 | - | - | Sim | [REGRA_VALIDA_CNPJ] |
| 07 | UF | Sigla da unidade da federação da pessoa jurídica. | C | 002 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_UF] |
| 08 | IE | Inscrição Estadual da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 09 | COD_MUN | Código do município do domicílio fiscal da pessoa jurídica, conforme tabela do IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] |
| 10 | IM | Inscrição Municipal da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 11 | IND_SIT_ESP | Indicador de situação especial (conforme tabela publicada pelo Sped). | N | 1 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_SITUACAO] |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------|---|---|-----|---|-----------|-----|---|
| 12 | IND_SIT_INI_PER | Indicador de situação no início do período (conforme tabela publicada pelo Sped). | N | 1 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_SIT_INICIO_PER] |
| 13 | IND_NIRE | Indicador de existência de NIRE: 0 – Empresa não possui registro na Junta Comercial (não possui NIRE) 1 – Empresa possui registro na Junta Comercial (possui NIRE) | N | 1 | - | [0,1] | Sim | - |
| 14 | IND_FIN_ESC | Indicador de finalidade da escrituração: 0 - Original 1 - Substituta de uma escrituração que possua NIRE 2 - Substituta de uma escrituração que não possua NIRE 3 – Substituta de uma escrituração no caso em que ocorra com troca de NIRE | N | 1 | - | [0,1,2,3] | Sim | [REGRA_VALIDA_FINALIDADE_ECD] |
| 15 | COD_HASH_SUB | Hash da escrituração substituída. | C | 40 | - | - | Não | [REGRA_HASH_SUBSTITUIDA] [REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL] |
| 16 | NIRE_SUBST | NIRE da escrituração substituída. | N | 11 | - | - | Não | [REGRA_VALIDA_NIRE] [REGRA_COMPARA_NIRES] [REGRA_NIRE_DA_SUBSTITUIDA] |
| 17 | IND_GRANDEPORTE | Indicador de entidade sujeita a auditoria independente: 0 – Empresa não é entidade sujeita a auditoria independente. 1 – Empresa é entidade sujeita a auditoria independente – Ativo Total superior a R\$ 240.000.000,00 ou Receita Bruta Anual superior R\$300.000.000,00. | N | 001 | - | [0; 1] | Sim | - |
| 18 | TIP_ECD | Indicador do tipo de ECD: 0 – ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo. 1 – ECD de empresa participante de SCP como sócio ostensivo. | N | 001 | - | [0; 1; 2] | Sim | |

| | | | | | | | | |
|----|---------|---|---|-----|---|--|-----|---|
| | | 2 – ECD da SCP. | | | | | | |
| 19 | COD_SCP | Identificação da SCP (CNPJ – art. 52 da Instrução Normativa RFB no 1.470, de 30 de maio de 2014). Observação: Só deve ser preenchido pela própria SCP com o CNPJ/Código da SCP (Não é preenchido pelo sócio ostensivo). | N | 014 | - | | Não | [REGRA_SCP_OBRIGATORIO] [REGRA_SCP_NAO_PREENCHER] [REGRA_CNPJ_DIFERENT_SCP] |

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 a pessoa jurídica seja resultante de fusão, cisão e incorporação.

Campo 14 (IND_FIN_ESC): Nos casos de substituição da escrituração com NIRE, a entidade deve transmitir a escrituração com **requerimento de substituição**. Nos casos de substituição sem NIRE, a entidade deve transmitir a escrituração com **requerimento original**.

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 |
|--------|-----------------------|
| 1 | Cisão |
| 2 | Fusão |
| 3 | Incorporação |
| 4 | Extinção |
| 5 | Transformação |
| 6 | Transferência de Sede |

Observação: O código 5 deve ser utilizado quando, por exemplo, a empresa passar de limitada (Ltda) para sociedade anônima (S.A.).

Campo 12 – IND_SIT_INI_PER - Tabela de Situação no Início do Período

| Código | Descrição |
|--------|--|
| 0 | Normal (Início no primeiro dia do ano) |
| 1 | Abertura |
| 2 | Resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão, ou realizou incorporação |
| 3 | Início de obrigatoriedade da entrega da ECD no curso do ano calendário |

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_INICIO_PERIODO: Verifica se o dia informado no campo “DT_INI” (Campo 03) corresponde ao primeiro dia do mês e se o campo “IND_SIT_INI_PER” (Campo 12) foi informado com valor igual a zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_FIM_PERIODO: Verifica se o campo “IND_SIT_ESP” (Campo 11) não foi informado e se o dia informado no campo “DT_FIN” (Campo 04) corresponde ao último dia do mês. 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_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 08) e “Inscrição Municipal – IM” (Campo 10) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 09) existe na tabela do IBGE. 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.

REGRA_TABELA_SIT_INICIO_PER: Verifica se o código informado no campo “IND_SIT_INI_PER” (Campo 12) existe na tabela de situação no início do período. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_FINALIDADE_ECD: Verifica, quando a finalidade da escrituração informada no campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for “1 - Substituta com NIRE” ou “3 - Substituta com troca de NIRE”, se a empresa informou o “NIRE” (Campo 07 do Registro I030). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_HASH_SUBSTITUIDA: Verifica se o campo “COD_HASH_SUB” (Campo 15) foi preenchido quando o campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for igual a “1 – Substituta com NIRE”, “2 – Substituta sem NIRE” ou “3 – Substituta com troca de NIRE”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL: Verifica se o “COD_HASH_SUB” (Campo 15) só contém 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 erro.

REGRA_VALIDA_NIRE: Verifica se a regra de formação do campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_COMPARA_NIRES: Verifica se o NIRE informado no campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) é diferente do NIRE informado no Termo de Abertura (Campo 07 do Registro I030). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_NIRE_DA_SUBSTITUIDA: Verifica se o campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) foi preenchido quando o campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for igual a “3 – Substituta com troca de NIRE”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_SCP_OBRIGATORIO: Verifica, quando TIP_ECD (Campo 18) igual a “2” (ECD da SCP), se o COD_SCP (Campo 19) foi informado. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_SCP_NAO_PREENCHER: Verifica, quando TIP_ECD (Campo 18) igual a “0” (ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo) ou “1” (ECD de empresa participante de SCP como sócio

ostensivo), se o COD_SCP (Campo 19) não foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DIFERENTE_CNPJ: Verifica se COD_SCP (Campo 19) é diferente de CNPJ (Campo 6). 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|1111111000199|AM||3434401|99999||0|1|0||0|0||

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.

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Corresponde a início do período normal, no primeiro dia do ano - 01/01/2011)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – Hash da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o hash da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

V.2 – Abertura da Sociedade Empresária no Período:

|0000|LECD|20032011|31122011|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999||1|1|0||0|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 – Não há situação especial no período.

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 1 (Abertura)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – Hash da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o hash da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

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|1111111000199|AM||3534401|99999|3|0|0|0||0|0||

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

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|0|0|0||0|0||

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

Arquivo 2: |0000|LECD|16072011|31122011|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|3|2|0|0|||0|0||

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 2 (Realizou incorporação)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

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|1111111000199|AM||3534401|99999|1|0|0|0|||0|0||

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

Arquivo 2: |0000|LECD|16072011|31122011|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|1|2|0|0||0|0||

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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 2 (Resultante de cisão)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

V.6 – Escrituração com Nire substituta de escrituração com Nire incorreto:

|0000|LECD|01012011|15072011|EMPRESA

TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999||0|1|3|1234567890123456789012345678901234567890|12345678|0|0||

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 – Não há situação especial no período

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 3 (Substituta com troca de Nire)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: 1234567890123456789012345678901234567890

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: 12345678

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

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.

3.3.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0

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

| | |
|---|--------------------------------------|
| REGISTRO 0001: ABERTURA 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 “0001”. | C | 004 | - | “0001” | Sim | - |
| 02 | IND_DAD | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados. | N | 001 | - | [0,1] | 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)

3.3.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica

Neste registro, devem ser incluídas as inscrições cadastrais da pessoa jurídica que, legalmente, tenha direito de acesso ao livro contábil digital. 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 DA PESSOA JURÍDICA | |
|---|--|
| 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 da pessoa jurídica 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

| Código | Descrição |
|--------|---|
| 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) |
| 05 | Tribunal Superior Eleitoral (TSE) |
| 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

3.3.6.1.4. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada

Este registro deve ser preenchido somente quando a pessoa jurídica 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(s) filial(is). 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.

Quando a escrituração é da matriz (CNPJ da matriz no registro 0000), é possível apresentar um ou mais registros 0020, com o campo “Indicador de Descentralização” (Campo 02) preenchido com “0 – Escrituração da Matriz” e o CNPJ de cada uma das filiais informado no campo 03. Deve ser preenchido um registro 0020 para cada filial.

Por outro lado, quando a escrituração é da filial (CNPJ da filial no registro 0000), só é possível que exista um registro 0020, com o campo “Indicador de Descentralização” (Campo 02) preenchido com “1 – Escrituração da Filial”, e o CNPJ da matriz informado no campo 02.

| REGISTRO 0020: ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ] | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ] |
| Campo(s) chave: [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 da pessoa jurídica 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 | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 06 | COD_MUN | Código do município do domicílio da matriz ou da filial. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] |
| 07 | IM | Número de Inscrição Municipal da matriz ou da filial. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 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**

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_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 05) e “Inscrição Municipal – IM” (Campo 7) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 06) existe na tabela do IBGE. 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

3.3.6.1.5. Registro 0035: Identificação das SCP

O registro só deve ser utilizado nas ECD das pessoas jurídicas sócias ostensivas que possuem SCP, para identificação das SCP da pessoa jurídica no período da escrituração. O código da SCP é definido pela própria pessoa jurídica.

| REGISTRO 0035: IDENTIFICAÇÃO DAS SCP | |
|---|-------------------------|
| Regras de Validação do Registro | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência – 0:N |
| Campo(s) chave: [COD_SCP] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|-----------|--------------|--|-------------|----------------|----------------|------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| 1 | REG | Texto fixo contendo “0035”. | C | 004 | - | [0035] | Sim | - |
| 2 | COD_SCP | Identificação da SCP (CNPJ – art. 52 da Instrução Normativa RFB nº 1.470, de 30 de maio de 2014) | C | 014 | - | - | Sim | - |
| 3 | NOME_SCP | Nome da SCP | C | - | - | - | Não | - |

I - Observações:

Registro facultativo

Nível hierárquico: 2

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

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:**

|0035|11111111000291|SCP TESTE 1|

Campo 01 – Tipo de Registro: 0035**Campo 02** – CNPJ da SCP (11.111.111/0001-91).**Campo 03** – Nome da SCP: SCP TESTE 1.

3.3.6.1.6. 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 criado pela própria pessoa jurídica. | 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 | [REGRA_TABELA_PAIS] |
| 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 | [REGRA_TABELA_UF] [REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL] |
| 09 | IE | Inscrição Estadual do participante. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 10 | IE_ST | Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 11 | COD_MUN | Código do município, conforme a tabela do IBGE. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] [REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL] |
| 12 | IM | Inscrição Municipal do participante. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |

| | | | | | | | | |
|----|---------|---|---|-----|---|---|-----|----------------------------------|
| 13 | SUFRAMA | Número de inscrição do participante na Suframa. | C | 009 | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
|----|---------|---|---|-----|---|---|-----|----------------------------------|

I - Observações:

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

II – Tabelas do Registro:

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

Campo 08 – UF - Tabela de Unidades da Federação: Só deve ser preenchido se o país do campo 04 for o Brasil.

Campo 11 – COD_MUN: Adotar os códigos da tabela “Código do Município”, divulgada pelo IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. Só deve ser preenchido se o país do campo 04 for o Brasil.

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_TABELA_PAIS: Verifica se o código do país informado (Campo 04) existe na Tabela de Código do País Participante. 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.

REGRA_TABELA_UF: Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 08) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL: Verifica se a UF (Campo 08) não foi preenchida, no caso de países diferentes do Brasil. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se o campo “Inscrição Estadual – IE” (Campo 09) foi preenchido somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se o campo “Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto – IE_ST” (Campo 10), “Inscrição Municipal – IM” (Campo 12) e “Suframa” (Campo 13) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 11) existe na tabela do IBGE. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL: Verifica se o “COD_MUN” (Campo 11) não foi preenchido, no caso de países diferentes do Brasil. 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

3.3.6.1.7. 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

3.3.6.1.8. 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_BLOCO_0] |

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 número 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)

3.3.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis**3.3.6.2.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.3.6.2.2. 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). S – Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo | C | 001 | - | ["G","R", "A","B", "Z","S"] | Sim | - |
| 03 | COD_VER_LC | Código da Versão do Leiaute Contábil. (Preencher com 3.00) | C | - | - | [3.00] | Sim | [REGRA_VERSAO_LC] |

I - Observações:

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

Campo 03 – COD_VER_LC: Código da Versão do Leiaute Contábil.

A partir do ano-calendário 2014: Versão 3.00.

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|3.00|

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: 3.00

3.3.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal

Este registro deve ser preenchido:

1 – No caso de Livro Principal: 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, deverão ser informados neste registro os dados dos livros auxiliares “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar). Nesse caso, o código *hash* do livro auxiliar (campo 05) é obrigatório.

2 – No caso de Livro Auxiliar: Quando o indicador da forma de escrituração contábil (campo 02) do registro I010 for igual a “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar), deverá ser informado neste registro o livro principal “R” (Livro diário com escrituração resumida) ou “B” (Livro balancetes diários e balanços, se houver livros auxiliares). Nesse caso, o código *hash* do livro auxiliar (campo 05) não é preenchido.

| | |
|---|---|
| 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 | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO] |
| 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 | [REGRA_VALIDA_TIPO_LIVRO_AUXILIAR] |
| 05 | COD_HASH_AUX | Código <i>Hash</i> 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_MAIOR_QUE_ZERO: Verifica se o “NUM_ORD” (Campo 02) é maior que zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_TIPO_LIVRO_AUXILIAR: Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13 do Registro 0000) for igual a 1 (possui registro na Junta Comercial), se o “TIPO” (Campo 04) é igual a “0 – Digital (incluído no Sped)”, ou seja, se o livro principal for digital e a empresa possuir registro na Junta Comercial, seus livros auxiliares devem ser digitais. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 contém 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 RESCRIPTURAÇÃO 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 RESCRIPTURAÇÃO 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).

3.3.6.2.4. 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).

Observação: O COD_CTA_RES (Campo 02) deve corresponder a uma conta analítica no plano de contas do livro principal (Registro I050), no caso de livro principal (“IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “R” ou “B”), e deve corresponder a uma conta sintética no plano de contas do livro auxiliar (Registro I050), no caso de livro auxiliar (“IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “A” ou “Z”).

| 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 | [REGRA_VALIDA_CONTA_RESUMIDO_AUXILIAR] [REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO] |

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:**

REGRA_VALIDA_CONTA_RESUMIDA_AUXILIAR: Verifica se o “IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “R” ou “B” e se o campo “COD_CTA_RES” (campo 02) possui uma correspondência idêntica em “COD_CTA” (campo 06) do registro I050. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO: Verifica se o “IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “A” ou “Z” e se o campo “COD_CTA_RES” (campo 02) possui uma correspondência idêntica em “COD_CTA” (campo 06) do registro I050, para “IND_CTA” (campo 04) do registro I050 igual a “S” (sintética). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 RESCRIPTURACÃO 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) – **Essa conta é sintética no I050 do livro auxiliar.**

V.2 – Arquivo do livro principal (“R”): A mesma conta 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).

3.3.6.2.5. 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_COD | 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|I310|06|VAL_DEBD_MF|TOTAL DOS DEBITOS DO DIA EM MOEDA FUNCIONAL|N|

Campo 01 – Tipo de Registro: I020

Campo 02 – Código do Registro que Recepciona o Campo Adicional: I310

Campo 03 – Número Sequencial do Campo Adicional: 06

Campo 04 – Nome do Campo Adicional: VAL_DEBD_MF

Campo 05 – Descrição: Total dos débitos do dia em moeda funcional.

Campo 06 – Indicação do Tipo de Dado: N (Numérico)

3.3.6.2.6. Registro I030: Termo de Abertura do Livro

Este registro identifica os dados do termo de abertura do livro correspondente ao arquivo.

| 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 | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO] |
| 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 | - | - | Não | [REGRA_VALIDA_NIRE] [REGRA_NIRE_UF] [REGRA_CAMPO_OBRIGATORIO_NIRE] |
| 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 | - | - | Não | [REGRA_DATA_INI_MAIOR_ADV] |
| 10 | DT_ARQ_CO NV | Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária. | N | 008 | - | - | Não | [REGRA_DATA_INI_MAIOR] [REGRA_PREENCHE_DATA_I030] |
| 11 | DESC_MUN | Município. | C | - | - | - | Não | - |
| 12 | DT_EX_SOCIAL | Data de encerramento do exercício social. | N | 008 | - | - | Sim | - |

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 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 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. **Para empresas que não possuem NIRE, colocar a data de abertura da empresa.**

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_MAIOR_QUE_ZERO: Verifica se o valor de "NUM_ORD" (Campo 02) é maior que zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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" (Campo 05) 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_CAMPO_OBRIGATORIO_NIRE:

- Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13) do registro 0000 seja igual a “0” (empresa não possui NIRE), se o campo “NIRE” (Campo 07) não foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

- Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13) do registro 0000 seja igual a “1” (empresa possui NIRE), se o campo “NIRE” (Campo 07) foi preenchido. 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” (Campo 06) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DATA_INI_MAIOR_ADV: Verifica se “DT_ARQ” (Campo 09) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_DATA_INI_MAIOR: Verifica se “DT_ARQ_CONV” (Campo 10) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_PREENCHE_DATA_I030: Verifica, caso o campo “DT_ARQ” (Campo 09) não esteja preenchido, se o campo “DT_ARQ_CONV” (Campo 10) também foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

V - Exemplo de preenchimento:

|I030|TERMO DE ABERTURA|1|Balancete|500|EMPRESA TESTE|31123456789|11111111000191|01012005||BELO HORIZONTE|31122012|

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

Campo 12 – Data de Encerramento do Exercício Social: 31122012 (31/12/2012)

3.3.6.2.7. 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 [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I051] | |
| 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 | NIVEL | Nível da conta analítica/grupo de contas. | N | - | - | - | Sim | [REGRA_MAIOR_QUE_UM] [REGRA_VALIDA_NIVEL_CONTAS] |
| 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] [REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA] |
| 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:

REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I051: Verifica, quando 0007.COD_ENT_REF for igual a “05” (Tribunal Superior Eleitoral), se para cada registro I050 com IND_CTA (Campo 04) igual a “A” (Analítica) e COD_NAT (Campo 03) igual a “01” (Contas de Ativo) ou “02” (Contas de Passivo) ou “03” (Contas de Patrimônio Líquido) ou “04” (Contas de Resultado), existe, pelo menos, um registro I051 cadastrado. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_DT_ALT_DATA_MAIOR: Verifica se “DT_ALT” (Campo 02) é menor ou igual a “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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 “NÍVEL” (Campo 05) é maior que 1. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_NIVEL_CONTAS: Verifica, caso o campo “IND_ESC” (Campo 02) do registro I010 seja igual a “G”, “R” ou “B”, o campo “IND_CTA” (Campo 04) seja igual a “A” (Analítica), e o campo “COD_NAT” (Campo 03) seja igual a “01” (ativo), “02” (passivo) ou “03” (patrimônio líquido), se o campo “NÍVEL” (Campo 05) é maior ou igual a “4”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro (para ano-calendário maior que 2010).

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.

REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA: Verifica, caso o campo “NÍVEL” (Campo 05) seja igual “1”, se o campo “COD_CTA_SUP” (Campo 07) não foi informado. Se a regra não for cumprida, 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

3.3.6.2.8. 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.

O plano de contas referencial não tem contas de compensação e nem contas 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 desse tipo. Contas patrimoniais e de resultado devem ser informadas.

| REGISTRO I051: PLANO DE CONTAS REFERENCIAL | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|-------------------------------------|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_CTA_REF_DUPLICIDADE] | | | | | | | | |
| Nível Hierárquico – 4 | | | | | | | Vários (por plano de contas) | |
| Campo(s) chave: [COD_PLAN_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_PLAN_REF | Código da instituição responsável pela manutenção do plano de contas referencial, conforme tabela publicada pelo Sped. | C | 001 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_ENTIDADES] |
| 03 | COD_CCUS | Código do centro de custo. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS_N3] |
| 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_PLAN_REF. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_VALIDADE_COD_CTA_PAD] [REGRA_NAO_EXISTE_COD_CTA_PAD] |

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 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

| Código | Grupo/Conta |
|---------------|--|
| 1 | PJ em Geral (L100A + L300A da ECF) |
| 2 | PJ em Geral – Lucro Presumido (P100 + P150 da ECF) |
| 3 | Financeiras (L100B + L300B da ECF) |
| 4 | Seguradoras (L100C + L300C da ECF) |
| 5 | Imunes e Isentas em Geral (U100A + U150A da ECF) |
| 6 | Financeiras – Imunes e Isentas (U100B + U150B da ECF) |
| 7 | Seguradoras – Imunes e Isentas (U100C + U150C da ECF) |
| 8 | Entidades Fechadas de Previdência Complementar (U100D + U150D da ECF) |
| 9 | Partidos Políticos (U100E + U150E da ECF) |

ECF = Escrituração Contábil Fiscal

Todos os planos de contas referenciais estão disponíveis no Manual Orientação do Leiaute da ECF e no próprio diretório do programa do Sped Contábil em C:\Arquivos de Programas RFB\Programas SPED\SpedContabil\recursos\tabelas.

Exemplo: Arquivo do plano referencial L100A (Balanço Patrimonial de PJ em Geral):
SPEDCONTABIL_DINAMICO_2014\$SPEDECF_DINAMICA_L100.

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.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_TABELA_ENTIDADES: Verifica se o código informado no “COD_PLAN_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_N3: 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|8||11100009|

Campo 01 – Tipo de Registro: I051

Campo 02 – Entidades Fechadas de Previdência Complementar.

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

Campo 04 – Código da Conta de acordo com o Plano de Contas Referencial: 11100009 (corresponde à conta “Caixa” no plano de contas Cosif).

3.3.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação

As informações deste registro serão utilizadas para a elaboração das demonstrações contábeis nos registros do bloco J. 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).

| REGISTRO I052: INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|-------------------------------------|--|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_AGL_DUPLICIDADE] | | | | | | | | |
| Nível Hierárquico – 4 | | | | | | Vários (por plano de contas) | | |
| Campo(s) chave: [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_N3] |
| 03 | COD_AGL | Código de aglutinação utilizado no Balanço Patrimonial, na Demonstração de Resultado do Exercício e na DLPA/DMPL 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_N3: 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 - Exemplo 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, na Demonstração do Resultado do Exercício e na DLPA/DMPL 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”).

3.3.6.2.10. Registro I053: Subcontas Correlatas

Registro utilizado, para demonstrar os grupos (COD_IDT) compostos de uma conta “pai” e uma ou mais subcontas correlatas. É possível utilizar o mesmo código de identificação do grupo para mais de um conjunto de conta “pai” e subconta(s).

Exemplo: Grupo 1 – Conta pai (informada no registro I050) = Veículos / Subconta = Ajuste a Valor Presente (AVP) (também deve estar informada no I050).

Grupo 1 – Conta pai (informada no registro I050) = Depreciação Acumulada/ Subconta = Ajuste a Valor Presente de Depreciação (também deve estar informada no I050).

| REGISTRO I053: SUBCONTAS CORRELATAS | |
|---|-------------------------------------|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_IDT_COD_CTA_DUPLICIDADE] [REGRA_SUB_CONTA_PAI] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Vários (por plano de contas) |
| Campo(s) chave: [COD_CNT_CORR] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação de Campo |
|----|--------------|---|------|---------|---------|-----------------|-------------|--------------------------------|
| 1 | REG | Texto fixo | C | 004 | - | “I053” | Sim | |
| 2 | COD_IDT | Código de identificação do grupo de conta-subconta(a) | C | 006 | - | - | Sim | REGRA_COD_IDT_UNICO_POR_CONTA |
| 3 | COD_CNT_CORR | Código da subconta correlata (deve estar no plano de contas e só pode estar relacionada a um único grupo) | C | - | - | - | Sim | REGRA_SUBCONTA_NO_PLANO_CONTAS |
| 4 | NAT_SUB_CNT | Natureza da subconta correlata (conforme tabela de natureza da subconta publicada no Sped) | C | 002 | - | - | Sm | REGRA_NAT_090_UNICA_POR_GRUPO |

I - Observações:

Registro facultativo

Nível hierárquico: 4

Ocorrência: vários (por plano de contas)

II – Tabelas do Registro:**Campo 04 – NAT_SUB_CNT – Natureza da Subconta****Tabela – Natureza da Subconta**

| NUM | DESCRIÇÃO | FUNDAMENTO LEGAL | CONTA PRINCIPAL |
|-----|---|---|-------------------------------------|
| 2 | SUBCONTA TBU - CONTROLADA DIRETA NO EXTERIOR | Art. 76, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO CONTROLADA NO EXTERIOR |
| 3 | SUBCONTA TBU - CONTROLADA INDIRETA NO EXTERIOR | Art. 76, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO CONTROLADA NO EXTERIOR |
| 10 | SUBCONTA GOODWILL | Art. 20, Inc. III, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 11 | SUBCONTA MAIS VALIA | Art. 20, Inc. II, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 12 | SUBCONTA MENOS VALIA | Art. 20, Inc. II, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 60 | SUBCONTA AVJ REFLEXO | Arts. 24A e 24B, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 65 | SUBCONTA AVJ SUBSCRIÇÃO DE CAPITAL | Arts. 17 e 18, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 70 | SUBCONTA AVJ - VINCULADA ATIVO/PASSIVO | Arts 13 e 14, Lei 12.973/14 | ATIVO OU PASSIVO |
| 71 | SUBCONTA AVJ - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | DEPRECIACÃO ACUMULADA |
| 72 | SUBCONTA AVJ - AMORTIZACÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | AMORTIZACÃO ACUMULADA |
| 73 | SUBCONTA AVJ - EXAUSTÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | EXAUSTÃO ACUMULADA |
| 75 | SUBCONTA AVP - VINCULADA AO ATIVO | Art. 5º, § 1º, Lei 12.973/14 | ATIVO |
| 76 | SUBCONTA AVP - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | DEPRECIACÃO ACUMULADA |
| 77 | SUBCONTA AVP - AMORTIZACÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | AMORTIZACÃO ACUMULADA |
| 78 | SUBCONTA AVP - EXAUSTÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | EXAUSTÃO ACUMULADA |
| 80 | SUBCONTA MAIS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 81 | SUBCONTA MENOS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 82 | SUBCONTA GOODWILL ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 84 | SUBCONTA VARIAÇÃO MAIS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 85 | SUBCONTA VARIAÇÃO MENOS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 86 | SUBCONTA VARIAÇÃO GOODWILL ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 90 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL – VINCULADA OU AUXILIAR - ATIVO/PASSIVO | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | ATIVO OU PASSIVO |
| 91 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | DEPRECIACÃO ACUMULADA |

| | | | |
|----|---|---|-----------------------|
| 92 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - AMORTIZAÇÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | AMORTIZAÇÃO ACUMULADA |
| 93 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - EXAUSTÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | EXAUSTÃO ACUMULADA |
| 95 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - DEPRECIÇÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 c/c art. 57, Lei 4.506/64 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | DEPRECIÇÃO ACUMULADA |

III – Regras de Validação do Registro:

REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA: O registro somente poderá existir quando o valor do campo IND_CTA do registro I050 for igual a “A” (Analítica). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro (o erro ocorre se existe o registro I053 e I050.IND_CTA for diferente de “A”).

REGRA_COD_CTA_DUPLICIDADE: Verifica se I053.COD_CNT_CORR (Campo 03) pertence a uma única conta no plano de contas (I050.COD_CTA). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_SUB_CONTA_PAI: Verifica se a subconta não possui filhos I053. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro (o erro ocorre se a conta I050.COD_CTA possui registros filhos I053 e essa conta já foi subconta em outro grupo).

IV – Regras de Validação de Campos:

REGRA_COD_IDT_UNICO_POR_CONTA: Verifica se todos os I053 filhos de uma conta do plano de contas (I050.COD_CTA) possuem o mesmo I053.COD_IDT (Campo 2). O erro ocorre se os filhos de uma conta do plano de contas (I050) possuem I053.COD_IDT diferentes entre si. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_SUBCONTA_NO_PLANO_CONTAS: Verifica se a subconta informada no registro I053 (I053.COD_CNT_CORR) existe no plano de contas (I050.COD_CTA). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_NAT_090_UNICA_POR_CONTA: Verifica se existe, no máximo, duas subcontas de natureza 90 ou 91 ou 92 ou 93 ou 95 (I053.NAT_SUB_CNT) para cada conta (I050.COD_CTA). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V – Exemplo de Preenchimento: |I053|FT1234|1.05.01.10|02|

|I053|: Identificação do tipo do registro.

|FT1234|: Código de identificação do grupo conta-subconta(s).

|1.05.01.10|: Código da subconta correlata.

|02|: Natureza da subconta correlata (02 = SUBCONTA TBU - CONTROLADA DIRETA NO EXTERIOR).

3.3.6.2.11. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado

O objetivo deste registro é facilitar e otimizar o preenchimento do arquivo da escrituração. A pessoa jurídica 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

3.3.6.2.12. 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

3.3.6.2.13. 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, extinção ou transformação.

| REGISTRO I150: SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | |
|---|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS] [REGRA_DATA_MES] [REGRA_DUPLICIDADE_PERIODICO_SALDO_PERIODICO] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 | - |
| 02 | DT_INI | Data de início do período. | N | 008 | - | - | Sim | [REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] [REGRA_DT_INI_MAIOR_DT_FIN] |
| 03 | 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:**

REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS: Verifica, se existir pelo menos um Registro I150, se há registro I155 para todos os meses informados no intervalo do arquivo informado no Registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DATA_MES: Verifica se "DT_INI" (Campo 02) e "DT_FIN" (Campo 03) estão contidas no mesmo mês. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DUPLICIDADE_PERIODICO_SALDO_PERIODICO: Verificar se chave [DT_INI + DT_FIN] aparece mais de uma vez no registro ou se existe mais de um registro para o mesmo mês. 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_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)

3.3.6.2.14. 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.

| | |
|--|--|
| REGISTRO I151: Hash dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período | |
| Regras de validação do registro | |
| Nível Hierárquico – 4 | 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 "I151". | C | 004 | - | "I151" | Sim | - |
| 02 | ASSIN_DIG | Hash das fichas de lançamento. | C | - | - | - | Sim | - |

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.

V - Exemplo de Preenchimento:

[I151|123456789012345]

Campo 01 – Tipo de Registro: I151

Campo 02 – Hash das Fichas de Lançamento: 123456789012345

3.3.6.2.15. 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 e de resultado. 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, transformação 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 | |
|---|---|
| Regras de validação do registro | |
| [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] | |
| [REGRA_VALIDA_SLD_INI_SOMA_SLD_INI_I157] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – Vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 08) 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.

REGRA_VALIDA_SLD_INI_SOMA_SLD_INI_I157: Verifica se a soma do “VL_SLD_INI” (Campo 04) igual a soma do “VL_SLD_INI” (Campo 04) do Registro I157. 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 “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 Crédito 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”)

3.3.6.2.16. Registro I157: Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior

Este registro deve ser utilizado para informar as transferências de saldos das contas do plano de conta anterior, quando não forem realizados lançamentos contábeis transferindo o saldo da conta antiga para a conta nova nos registros I200 e I250.

| REGISTRO I157: TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DE PLANO DE CONTAS ANTERIOR | |
|---|---|
| Regras de validação do registro: REGRA_VALIDA_MES_I157 | |
| Nível Hierárquico – 5 | 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 "I157". | C | 004 | - | "I157" | Sim | - |
| 02 | COD_CTA | Código da conta analítica do plano de contas anterior. | C | - | - | - | Sim | |
| 03 | COD_CCUS | Código do centro de custos do plano de contas anterior. | C | - | - | - | Não | |
| 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] |

I - Observações:

Registro facultativo.
Nível hierárquico: 5
Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

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

REGRA_VALIDA_MES_I157: Verifica se existe registro I157 e se o mês do campo I150.DT_INI é igual ao mês do campo 0000.DT_INI (Se o mês do campo I150.DT_INI é diferente do mês do campo 0000.DT_INI não pode existir registro I157 para o período do registro I150). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

IV – Regras de Validação dos Campos:

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.

V - Exemplo de Preenchimento:

|I157|2328.1.0001|1000,00|D|

Campo 01 – Tipo de Registro: I157

Campo 02 – Código da Conta Analítica do Plano de Contas Anterior: 2328.1.0001

Campo 03 – Código do Centro de Custos do Plano de Contas Anterior: não há

Campo 04 – Valor do Saldo Inicial do Período: 1000,00 (corresponde a 1.000,00)

Campo 05 – Indicador da Situação do Saldo Inicial: D

3.3.6.2.17. Registro I200: Lançamento Contábil

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

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

| REGISTRO I200: LANÇAMENTO CONTÁBIL | |
|---|---|
| Regras de validação do registro REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA REGRA_LCTO_4_FORMULA | |
| 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:

REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA: Verifica se a soma de todos os lançamentos do tipo encerramento de conta de resultado (“IND_LCTO” = “E” - 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 (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) ou R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar), com o indicador de débito ou crédito invertido (tendo em vista que o lançamento no registro I200 é de encerramento). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_LCTO_4_FORMULA: Verifica, caso o “IND_LCTO” (Campo 05) seja igual a “N” (Normal), se o número de registros I250 com “IND_DC” (Campo 05) igual a “C” (Crédito) é menor que 2 (dois) e se o número de registros I250 com “IND_DC” (Campo 05) igual a “D” (Débito) é menor que 2 (dois). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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).

3.3.6.2.18. 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. Nessa situação, o sistema gera um aviso, para que seja verificado se o lançamento de 4ª fórmula está correto e está de acordo com o estabelecido na Resolução CFC nº 1.299/2010.

| REGISTRO I250: PARTIDAS DO LANÇAMENTO | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_HISTORICO_OBRIGATORIO] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_DEB] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_CRED] | |
| 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 "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 ficariam 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.

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_DC” (Campo 04), com “IND_DC” = “D” (Campo 05), 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_DC” (Campo 04), com “IND_DC” = “C” (Campo 05), 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.

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 “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.

3.3.6.2.19. 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)

3.3.6.2.20. 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).

| REGISTRO I310: DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | |
|---|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_DETALHE_BALANCETE_DUPLICADO] [REGRA_VALIDACAO_DC_BALANCETE] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 “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)

3.3.6.2.21. 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 | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 | [REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] |

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:

REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO: Verifica se a data informada em "DT_RES" (Campo 02) é maior ou igual a "DT_INI" (Campo 03) do registro 0000 e é menor ou 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:

|I350|31032011|

Campo 01 – Tipo de Registro: I350

Campo 02 – Data da Apuração do Resultado: 31032011 (31/03/2011)

3.3.6.2.22. 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.

| REGISTRO I355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_COD_CTA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] [REGRA_VALIDACAO_CONTA_RESULTADO] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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: Verifica se, na data de encerramento, a soma do saldo de cada conta de resultado "VL_SLD_FIN" (Campo 08 do registro I155) é igual a 0. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 “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

3.3.6.2.23. 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 escriturasções 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

3.3.6.2.24. 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:

REGRA_COLUNAS_PAGINA: O somatório dos campos COL_CAMPO do Registro I510 + número de registros I510 que aparecem no arquivo – 1 deverá ser igual ao número máximo de caracteres que cabem em uma linha do livro que será impresso/visualizado. Considerar que o livro será impresso/visualizado em papel A-4, com a orientação paisagem, margens de 1,5 cm e com fonte Courier.

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)

3.3.6.2.25. 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:**

REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO: Verifica se número de campos informados no registro I550 (desconsiderando o campo REG) é igual ao número de registros I510 informados no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS: Verifica se pelo menos um dos campos declarados no registro I510 para os registros I550 e I555 foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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

3.3.6.2.26. 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 | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_NUM_CAMPOS_RELATÓRIO] [REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS] | |
| Nível Hierárquico – 4 | 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 “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:**

REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO: Verifica se número de campos informados no registro I550 (desconsiderando o campo REG) é igual ao número de registros I510 informados no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS: Verifica se pelo menos um dos campos declarados no registro I510 para os registros I550 e I555 foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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|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)

3.3.6.2.27. 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 número 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)

3.3.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis**3.3.6.3.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.3.6.3.2. 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 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 um aviso. Cabe ao titular da escrituração verificar se o aviso corresponde a um erro e se deve fazer alguma correção na ECD.

| REGISTRO J005: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_J005_FIM_EXERCICIO] | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência – vários (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 “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 da pessoa jurídica a que se refere a escrituração; 2 – demonstrações consolidadas ou de outras pessoas jurídicas. | 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 outras pessoas jurídicas).

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

REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_J005_FIM_EXERCICIO: Quando a data informada no campo DT-EX-SOCIAL (Campo 12) do registro I030 for maior ou igual ao campo “DT_INI” (Campo 03) do registro 0000 e menor ou igual ao campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000 e o campo “IND_ESC” (Campo 02) do registro I010 for igual a “G”, “S”, “R” ou “B”, deverão existir, no mínimo, um registro J005, cujo campo “DT_FIN” seja igual ao campo “DT_EX_SOCIAL” do registro I030, um registro J100 e um registro J150.

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 outras pessoas jurídicas). 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.

3.3.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial

Neste registro deve ser informado o Balanço Patrimonial da pessoa jurídica a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052. O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva pessoa jurídica. Os registros devem ser gerados na mesma ordem em que devem ser visualizados.

| REGISTRO J100: BALANÇO PATRIMONIAL | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Regras de validação do registro | | | | | | | | |
| [REGRA_SOMA_DAS_PARCELAS_BALANCO] | | | | | | | | |
| [REGRA_VALIDA_ATIVO_PASSIVO] | | | | | | | | |
| [REGRA_VALIDA_BALANCO_COM_SALDO] | | | | | | | | |
| [REGRA_VALIDA_BALANCO_INICIAL_COM_SALDO] | | | | | | | | |
| [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE] | | | | | | | | |
| Nível Hierárquico – 3 | | | | | | Ocorrência – vários (por arquivo) | | |
| Campo(s) chave: [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 pela pessoa jurídica. | 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 | - |

| | | | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|---|-----------|-----|---|
| 08 | VL_CTA_INI | Valor inicial do código de aglutinação no Balanço Patrimonial no exercício informado, ou de período definido em norma específica. | N | 019 | 2 | - | Sim | - |
| 09 | IND_DC_BAL_INI | Indicador da situação do saldo inicial 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 pela pessoa jurídica: 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 da pessoa jurídica.

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_VALIDA_BALANCO_INICIAL_COM_SALDO: Caso o “ID_DEM” (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para “VL_CTA_INI” (Campo 08), para as contas analíticas (uma conta será considerada analítica se o nível da conta – “NIVEL_AGL” – Campo 03 – seguinte for igual ou inferior ao nível da conta verificada), é igual a soma dos valores do campo “VL_SLD_INI” (Campo 04) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – “IND_DC_INI” (Campo 05) – do registro I155, para “DT_INI” (Campo 02) do registro J005 igual a “DT_INI” (Campo 02) do registro I150. 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|100000,00|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)

Campo 08 – Valor Inicial do Código de Aglutinação: 100000,00 (100.000,00)

Campo 09 – Indicador da Situação do Saldo Inicial Informado no Campo Anterior: D (Devedor)

3.3.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício

Neste registro deve ser informada a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da pessoa jurídica a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052. O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva da pessoa jurídica. 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 pela pessoa jurídica. | 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 pela pessoa jurídica: 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 da pessoa jurídica.

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)

3.3.6.3.5. Registro J200: Tabela de Histórico de Fatos Contábeis que Modificam a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido

Neste registro deverão ser informados os históricos de fatos contábeis que modificam a conta “Lucros Acumulados”, a conta “Prejuízos Acumulados” ou todo o “Patrimônio Líquido”. A Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados ou a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (registro J210) serão visualizadas na ordem em que forem informados os registros J200 (correspondem às linhas das referidas demonstrações).

| | |
|---|--|
| REGISTRO J200: TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICAM A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_HIST_FAT] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|--------------|---------------------------------------|------|---------|---------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J200”. | C | 004 | - | “J200” | Sim | - |
| 02 | COD_HIST_FAT | Código do histórico do fato contábil. | C | - | - | - | Sim | |
| 03 | DESC_FAT | Descrição do fato contábil. | 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_DUPLICIDADE_HIST_FAT: Verifica se o registro não é duplicado, considerando a chave “COD_HIST_FAT” (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

IV – Regras de Validação dos Campos: não há.**V - Exemplo de Preenchimento:**

|J200|10|REVERSÃO DE RESERVA LEGAL|

Campo 01 – Tipo de Registro: J200

Campo 02 – Código do Histórico do Fato Contábil: 10

Campo 03 – Descrição do Fato Contábil: Reversão de Reserva Legal

3.3.6.3.6. Registro J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido

Neste registro deverá ser informada a Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA) ou a Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

| REGISTRO J210: DLPA – DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS/DMPL – DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE] [REGRA_EXISTE_DLPA_OU_DMPL] [REGRA_UNICO_DLPA] [REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO] [REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO_INICIAL] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_DT_EX_SOCIAL] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_AGL] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|---------------|---|------|---------|---------|-----------------|-------------|--|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J210”. | C | 004 | - | “J210” | Sim | - |
| 02 | IND_TIP | Indicador do tipo de demonstração: 0 – DLPA – Demonstração de Lucro ou Prejuízos Acumulados 1 – DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido | N | 001 | 0 | [0,1] | Sim | - |
| 03 | COD_AGL | Código de aglutinação das contas do patrimônio líquido, atribuído pela empresa. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO_J210] |
| 04 | DESCR_COD_AGL | Descrição do código de aglutinação | C | - | - | - | Sim | - |
| 05 | VL_CTA | Saldo final do código de aglutinação na demonstração do período informado. | N | 019 | 02 | - | Sim | [REGRA_VALIDA_TOTAL_COD_AGLUTINCAO_J215] |
| 06 | IND_DC_CTA | Indicador da situação do saldo final informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - | [“D”,“C”] | Sim | - |

| | | | | | | | | |
|----|----------------|--|---|-----|----|-----------|-----|---|
| 07 | VL_CTA_INI | Saldo inicial do código de aglutinação na demonstração do período informado. | N | 019 | 02 | - | Sim | - |
| 08 | IND_DC_CTA_INI | Indicador da situação do saldo inicial informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - | ["D","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_COD_AGL_DUPLICIDADE: Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "COD_AGL" (Campo 03), quando o campo tiver algum conteúdo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_EXISTE_DLPA_OU_DMPL: Verifica se todos os registros J210 da escrituração possuem o mesmo valor para o campo "IND_TIP" (Campo 02), por período informado no registro J005. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_UNICO_DLPA: Verifica se existe apenas um registro J210, quando "IND_TIP" é igual a "0" (DLPA), por período informado no registro J005. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO: Caso o "ID_DEM" (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para "VL_CTA" (Campo 05) é igual a soma dos valores do campo "VL_SLD_FIN" (Campo 08) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – "IND_DC_FIN" (Campo 09) – do registro I155, para "DT_FIN" (Campo 03) do registro J005 igual a "DT_FIN" (Campo 03) do registro I150. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO_INICIAL: Caso o "ID_DEM" (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para "VL_CTA_INI" (Campo 07) é igual a soma dos valores do campo "VL_SLD_INI" (Campo 04) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – "IND_DC_INI" (Campo 05) – do registro I155, para "DT_INI" (Campo 02) do registro J005 igual a "DT_INI" (Campo 02) do registro I150. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_DT_EX_SOCIAL: Quando a data informada no campo DT_EX_SOCIAL (Campo 12) do registro I030 for maior ou igual ao campo "DT_INI" (Campo 03) do registro 0000 e menor ou igual ao campo "DT_FIN" (Campo 04) do registro 0000 e o campo "IND_ESC" (Campo 02) do registro I010 for igual a "G", "R", "S" ou "B", o registro J210 deverá ser informado.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO_J210: Verifica se existe um registro I052, onde o "COD_AGL" (Campo 03) do registro J210 seja igual ao "COD_AGL" (Campo 03) do registro I052. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_TOT_AGLUTINACAO_J215: Verifica se o “VL_CTA” (Campo 05) é igual à soma de todos os “VL_FAT_CONT” (Campo 03) dos registros J215 subtraída do “VL_CTA_INI” (Campo 07). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J210|0|1.1|LUCROS ACUMULADOS|0,00|C|0,00|C|

Campo 01 – Tipo de Registro: J210

Campo 02 – Indicador do Tipo de Demonstração: 0 (DLPA)

Campo 03 – Código de Aglutinação das Contas do Patrimônio Líquido: 1.1

Campo 04 – Descrição do Código de Aglutinação: Lucros Acumulados

Campo 05 – Saldo Final do Código de Aglutinação: 0,00

Campo 06 – Indicador da Situação do Saldo Final: C

Campo 07 – Saldo Inicial do Código de Aglutinação: 0,00

Campo 08 – Indicador da Situação do Saldo Inicial: C

3.3.6.3.7. Registro J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido

Neste registro deverão ser informados os fatos contábeis que alteram a conta “Lucros Acumulados” ou a conta “Prejuízos Acumulados” ou quaisquer outras contas do Patrimônio Líquido. A ordem de apresentação dos registros J215 representará a ordem de exibição dos fatos contábeis da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL). Portanto, o primeiro registro J215 deve conter o saldo inicial do código de aglutinação do registro J210.

| | |
|---|--|
| REGISTRO J215: FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_HIST_FAT] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|--------------|--|------|---------|---------|-------------------------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J215”. | C | 004 | - | “J215” | Sim | - |
| 02 | COD_HIST_FAT | Código do histórico do fato contábil. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_EXISTE_COD_HIST_FAT] |
| 03 | VL_FAT_CONT | Valor do fato contábil. | N | 019 | 02 | - | Sim | |
| 04 | IND_DC_FAT | Indicador de situação do saldo informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor P – Subtotal ou total positivo N – Subtotal ou total negativo | C | 001 | - | [“D”, “C”, “P”, “N”] | Sim | |

I - Observações:

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

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

REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT: Verifica se o registro não é duplicado, considerando a chave “COD_HIST_FAT” (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_EXISTE_COD_HIST_FAT: Verifica se existe um registro J200, onde o “COD_HIST_FAT” (Campo 02) do registro J200 seja igual ao “COD_HIST_FAT” (Campo 02) do registro J215. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J215|10|1000,00|C|

Campo 01 – Tipo de Registro: J210

Campo 02 – Código do Histórico do Fato Contábil: 10

Campo 03 – Valor do Fato Contábil: 1000,00 (Corresponde a 1.000,00)

Campo 04 – Indicador da Situação do Saldo: C

3.3.6.3.8. 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\charset0\fprq2{\*\panose
02020603050405020304}Times New Roman;}{\f30\froman\charset238\fprq2 Times New Roman
CE;}{\f31\froman\charset204\fprq2 Times New Roman Cyr;}{\f33\froman\charset161\fprq2 Times New Roman Greek;}{\f34\froman\charset162\fprq2 Times New Roman
Tur;}{\f35\froman\charset177\fprq2 Times New Roman (Hebrew);}{\f36\froman\charset178\fprq2 Times
New Roman (Arabic);}{\f37\froman\charset186\fprq2 Times New Roman
Baltic;}}{\colortbl;\red0\green0\blue0;\red0\green0\blue255;\red0\green255\blue255;\red0\green255\blue0;\red
255\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\bl
ue0;\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}{\edmin
s0}{\nofpages1}{\nofwords0}{\nofchars0}{\*\company Minist\e9rio da
Fazenda}{\nofcharsws0}{\vern8229}}
\margl1701\margr1701\margt1417\marginb1417
\defstab708\widowctrl\ftnbj\aeaddoc\hyphhotz425\noxlattoyen\expshrt\noultrlspec\dntblnsbdb\nospaceforul\hy
phcaps0\formshade\horzdoc\dgmargin\dghspace180\dgvspace180\dghorigin1701\dgvorigin1417\dghshow1\dg
vshow1
\jexpand\viewkind1\viewscale100\pgbrdrhead\pgbrdrfoot\splytwine\ftnlytwine\htmautsp\nolnhtadjtbl\useltb
aln\alntblind\lytcalctblwd\lyttbltrgr\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\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta )}}{\*\pnseclvl5
\pndec\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb (}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl6\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb (}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl7\pnlcrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb (}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl8\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang
{\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\c7\5es
\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

3.3.6.3.9. Registro J900: Termo de Encerramento

Este registro fornece os dados do termo de encerramento da escrituração.

| REGISTRO J900: TERMO DE ENCERRAMENTO | |
|---|--------------------------------------|
| 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 “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)

3.3.6.3.10. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração

O registro J930, que identifica os signatários da escrituração.

| REGISTRO J930: IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_OBRIGATORIO_ASSIN_CONTADOR] [REGRA_IDENT_CPF_COD_ASSIN_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [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. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_ASSINANTE_DESC] |
| 05 | COD_ASSIN | Código de qualificação do assinante, conforme tabela. | C | 003 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_ASSINANTE] |
| 06 | IND_CRC | Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade. | C | - | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR] |
| 07 | EMAIL | Email do signatário. | C | 060 | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR] |
| 08 | FONE | Telefone do signatário. | C | 014 | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR] |
| 09 | UF_CRC | Indicação da unidade da federação que expediu o CRC. | C | 002 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_UF] |
| 10 | NUM_SEQ_CRC | Número sequencial no seguinte formato: UF/ano/número | C | - | - | - | Não | [REGRA_VALIDA_FORMATO_SEQUENCIAL_CRC] |
| 11 | DT_CRC | Data de validade do CRC do contador. | N | 008 | - | - | Não | |

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

| Código | Descrição 1 |
|---------------|---|
| 203 | Diretor |
| 204 | Conselheiro de Administração |
| 205 | Administrador |
| 206 | Administrador do Grupo |
| 207 | Administrador de Sociedade Filiada |
| 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: Campos “IND_CRC” (Campo 06), “EMAIL” (Campo 07) e “FONE” (Campo 08) obrigatórios 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.

REGRA_TABELA_UF: Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 09) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_FORMATO_SEQUENCIAL_CRC: Verifica se o formato do campo “NUM_SEQ_CRC” (Campo 10) é UF/YYYY/NÚMERO, onde UF deve existir na Tabela de Unidades da Federação e yyyy corresponde ao ano. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J930|FULANO BELTRANO|12345678900|CONTADOR|900|ISP123456|FULANO@GMAIL.COM|
2199999999|RJ|RJ/2012/001|31122015|

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

Campo 07 – Email: fulano@gmail.com

Campo 08 – Fone: 2199999999

Campo 09 – UF de Inscrição do CRC: RJ

Campo 10 – Número Sequencial: RJ/2012/001

Campo 11 – Data de Validade do CRC: 31122015 (Corresponde a 31/12/2015)

3.3.6.3.11. Registro J935: Identificação dos Auditores Independentes

O registro J935 que identifica os auditores independentes e deve ser preenchido quando o campo 17 do registro 0000 (IND_GRANDE_PORTE) igual a "1" (Empresa é entidade sujeita a auditoria independente – Ativo Total superior a R\$ 240.000.000,00 ou Receita Bruta Anual superior R\$300.000.000,00).

| | |
|---|--|
| REGISTRO J935: Identificação dos Auditores Independentes | |
| Regras de validação do registro | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (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 "J935". | C | 004 | - | ["J935"] | Sim | - |
| 02 | NOME_AUDITOR | Nome do auditor independente. | C | - | - | - | Não | - |
| 03 | COD_CVM_AUDITOR | Registro do auditor independente na CVM. | C | - | - | - | Não | - |

I - Observações:

Registro obrigatório
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:

|J935|AUDITOR TESTE|1234567890|

Campo 01 – Tipo de Registro: J935

Campo 02 – Nome do Auditor Independente: AUDITOR TESTE

Campo 03 – Registro do Auditor Independente na CVM: 1234567890

3.3.6.3.12. 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 o número 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)

3.3.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital**3.3.6.4.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.3.6.4.2. 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

3.3.6.4.3. 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_QRD_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 número 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)

3.3.6.5. 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 número 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)

3.4. Leiaute 4 – A partir do Ano-Calendário 2015

3.4.1. 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.

3.4.2. Tabela de Registros

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 DA PESSOA JURÍDICA | 0007 | 2 | 0:N |
| 0 | ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | 0020 | 2 | 0:N |
| 0 | IDENTIFICAÇÃO DAS SCP | 0035 | 2 | 0:N |
| 0 | TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE | 0150 | 2 | 0:N |
| 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 | 0:N |
| I | IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR | I015 | 4 | 1:N |
| I | CAMPOS ADICIONAIS | I020 | 3 | 0:N |
| I | TERMO DE ABERTURA | I030 | 3 | 1 |
| I | PLANO DE CONTAS | I050 | 3 | 1:N |
| I | PLANO DE CONTAS REFERENCIAL | I051 | 4 | 1:N |
| I | INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO | I052 | 4 | 1:N |
| I | SUBCONTAS CORRELATAS | I053 | 4 | 1:N |
| I | TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO | I075 | 3 | 0:N |
| I | CENTRO DE CUSTOS | I100 | 3 | 0:N |
| I | SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | I150 | 3 | 1:12 |
| I | ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÉM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADAS NO PERÍODO | I151 | 4 | 0:N |
| I | DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS | I155 | 4 | 1:N |
| I | TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DO PLANO DE CONTAS ANTERIOR | I157 | 5 | 1:N |

| BLOCO | DESCRIÇÃO | REGISTRO | NÍVEL | OCORRÊNCIA |
|-------|---|----------|-------|------------|
| I | LANÇAMENTO CONTÁBIL | I200 | 3 | 1:N |
| I | PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL | I250 | 4 | 1:N |
| I | BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | I300 | 3 | 0:N |
| I | DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | I310 | 4 | 1:N |
| I | SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | I350 | 3 | 1:12 |
| 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 | 0:N |
| I | DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I510 | 3 | 0:N |
| I | DETALHES DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I550 | 3 | 0:N |
| I | TOTAIS NO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | I555 | 4 | 0:N |
| I | ENCERRAMENTO DO BLOCO I | I990 | 1 | 1 |
| J | ABERTURA DO BLOCO J | J001 | 1 | 1 |
| J | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | J005 | 2 | 1:12 |
| J | BALANÇO PATRIMONIAL | J100 | 3 | 1:N |
| J | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | J150 | 3 | 1:N |
| J | TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICAM A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | J200 | 3 | 1:N |
| J | DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (DLPA)/DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL) | J210 | 3 | 1:N |
| J | FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | J215 | 4 | 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 | IDENTIFICAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES | J935 | 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 | 1:N |
| 9 | ENCERRAMENTO DO BLOCO 9 | 9990 | 1 | 1 |
| 9 | ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL | 9999 | 0 | 1 |

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".

3.4.3. 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. |

3.4.4. Tabelas Externas**Exemplos de órgãos mantenedores e endereços eletrônicos das tabelas externas.**

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

3.4.5. Composição dos Livros

| FORMA DA ESCRITURAÇÃO | | | | | | NÍVEL DO REGISTRO | | | | |
|-----------------------|------|------|------|------|------|---|---|---|---|---|
| REGISTRO | G | R | A | B | Z | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0000 | O | O | O | O | O | ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA | | | | |
| 0001 | O | O | O | O | O | ABERTURA DO BLOCO 0 | | | | |
| 0007 | O | O | O | O | O | OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DA PESSOA JURÍDICA | | | | |
| 0020 | F | F | F | F | F | ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | | | | |
| 0035 | F(6) | F(6) | N | F(6) | N | IDENTIFICAÇÃO DAS SCP | | | | |
| 0150 | F | F | F | N | F | TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE | | | | |
| 0180 | F(1) | F(1) | F(1) | N | F(1) | IDENTIFICAÇÃO DO RELACIONAMENTO DO PARTICIPANTE | | | | |
| 0990 | O | O | O | O | O | ENCERRAMENTO DO BLOCO 0 | | | | |
| I001 | O | O | O | O | O | ABERTURA DO BLOCO I | | | | |
| I010 | O | O | O | O | O | IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL | | | | |
| I012 | N | O | O | F | O | LIVROS AUXILIARES AO DIÁRIO | | | | |
| I015 | N | O | O | F | O | IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR | | | | |
| I020 | F | F | F | F | N | CAMPOS ADICIONAIS | | | | |
| I030 | O | O | O | O | O | TERMO DE ABERTURA | | | | |
| I050 | O | O | O | O | F | PLANO DE CONTAS | | | | |
| I051 | F | F | F | F | F | PLANO DE CONTAS REFERENCIAL | | | | |
| I052 | F | F | N | F | N | INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO | | | | |
| I053 | F | F | N | F | N | SUBCONTAS CORRELATAS | | | | |
| I075 | F | F | F | N | F | TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO | | | | |
| I100 | F | F | F | F | F | CENTROS DE CUSTOS | | | | |
| I150 | O | O | F | O | F | SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | | | | |
| I151 | N | N | N | F | N | ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÊM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADOS NO PERÍODO | | | | |
| I155 | O | O | F(3) | O | F(3) | DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS | | | | |
| I157 | F | F | N | F | N | TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DO PLANO DE CONTAS ANTERIOR | | | | |
| I200 | O | O | O | N | N | LANÇAMENTO CONTÁBIL | | | | |
| I250 | O | O | O | N | N | PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL | | | | |
| I300 | N | N | N | O | N | BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | | | | |
| I310 | N | N | N | O | N | DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | | | | |
| I350 | F | F | N | F | N | SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA | | | | |
| I355 | F(2) | F(2) | N | F(2) | N | DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO | | | | |
| I500 | N | N | N | N | O | PARÂMETROS DE IMPRESSÃO/VISUALIZAÇÃO DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | | | | |
| I510 | N | N | N | N | O | DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | | | | |
| I550 | N | N | N | N | O | DETALHES DO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | | | | |
| I555 | N | N | N | N | F | TOTAIS NO LIVRO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL | | | | |
| I990 | O | O | O | O | O | ENCERRAMENTO DO BLOCO I | | | | |
| J001 | O | O | O | O | O | ABERTURA DO BLOCO J | | | | |
| J005 | F | F | N | F | N | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | | | | |

| FORMA DA ESCRITURAÇÃO | | | | | | NÍVEL DO REGISTRO | | | | |
|-----------------------|------|------|---|------|---|-------------------|---|---|--|---|
| REGISTRO | G | R | A | B | Z | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| J100 | F(5) | F(5) | N | F(5) | N | | | | BALANÇO PATRIMONIAL | |
| J150 | F(5) | F(5) | N | F(5) | N | | | | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| J200 | F | F | N | F | N | | | | TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| J210 | F | F | N | F | N | | | | DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (DLPA)/DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL) | |
| J215 | F | F | N | F | N | | | | FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| J800 | F | F | N | F | N | | | | OUTRAS INFORMAÇÕES | |
| J900 | O | O | O | O | O | | | | TERMO DE ENCERRAMENTO | |
| J930 | O | O | O | O | O | | | | IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO | |
| J935 | F | F | F | F | F | | | | IDENTIFICAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES | |
| J990 | O | O | O | O | O | | | | ENCERRAMENTO DO BLOCO J | |
| 9001 | O | O | O | O | O | | | | ABERTURA DO BLOCO 9 | |
| 9900 | O | O | O | O | O | | | | REGISTROS DO ARQUIVO | |
| 9990 | O | O | O | O | O | | | | ENCERRAMENTO DO BLOCO 9 | |
| 9999 | O | O | O | O | O | | | | 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) = J100 e J150 são obrigatórios se J005 corresponde ao final do exercício social.

(6) = Obrigatório se o campo TIP_ECD do registro 0000 for igual a 1 (ECD participante de SCP como sócio ostensivo).

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

3.4.6. Leiaute dos Registros**3.4.6.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências****3.4.6.1.1. 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 a pessoa jurídica.

| | |
|--|--------------------------------------|
| REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU DA SOCIEDADE EMPRESÁRIA | |
| Regras de validação do registro [REGRA_PERIODO_MINIMO_ESCRITURACAO] [REGRA_PERIODO_MAXIMO_ESCRITURACAO] [REGRA_TAMANHO_ARQUIVO] [REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ] | |
| Nível Hierárquico – 0 | 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 “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] [REGRA_INICIO_PERIODO] |
| 04 | DT_FIN | Data final das informações contidas no arquivo. | N | 008 | - | - | Sim | [REGRA_FIM_PERIODO] |
| 05 | NOME | Nome empresarial da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Sim | - |
| 06 | CNPJ | Número de inscrição da pessoa jurídica no CNPJ. Observação: Esse CNPJ é sempre da Sócia Ostensiva, no caso do arquivo da SCP. | N | 014 | - | - | Sim | [REGRA_VALIDA_CNPJ] |
| 07 | UF | Sigla da unidade da federação da pessoa jurídica. | C | 002 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_UF] |
| 08 | IE | Inscrição Estadual da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 09 | COD_MUN | Código do município do domicílio fiscal da pessoa jurídica, conforme tabela do IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] |
| 10 | IM | Inscrição Municipal da pessoa jurídica. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 11 | IND_SIT_ESP | Indicador de situação especial (conforme tabela publicada pelo Sped). | N | 1 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_SITUACAO] |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------|---|---|-----|---|-----------|-----|---|
| 12 | IND_SIT_INI_PER | Indicador de situação no início do período (conforme tabela publicada pelo Sped). | N | 1 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_SIT_INICIO_PER] |
| 13 | IND_NIRE | Indicador de existência de NIRE: 0 – Empresa não possui registro na Junta Comercial (não possui NIRE) 1 – Empresa possui registro na Junta Comercial (possui NIRE) | N | 1 | - | [0,1] | Sim | - |
| 14 | IND_FIN_ESC | Indicador de finalidade da escrituração: 0 - Original 1 - Substituta de uma escrituração que possua NIRE 2 - Substituta de uma escrituração que não possua NIRE 3 – Substituta de uma escrituração no caso em que ocorra com troca de NIRE | N | 1 | - | [0,1,2,3] | Sim | [REGRA_VALIDA_FINALIDADE_ECD] |
| 15 | COD_HASH_SUB | Hash da escrituração substituída. | C | 40 | - | - | Não | [REGRA_HASH_SUBSTITUIDA] [REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL] |
| 16 | NIRE_SUBST | NIRE da escrituração substituída. | N | 11 | - | - | Não | [REGRA_VALIDA_NIRE] [REGRA_COMPARA_NIRES] [REGRA_NIRE_DA_SUBSTITUIDA] |
| 17 | IND_GRANDEPORTE | Indicador de entidade sujeita a auditoria independente: 0 – Empresa não é entidade sujeita a auditoria independente. 1 – Empresa é entidade sujeita a auditoria independente – Ativo Total superior a R\$ 240.000.000,00 ou Receita Bruta Anual superior R\$300.000.000,00. | N | 001 | - | [0; 1] | Sim | - |

| | | | | | | | | |
|----|----------|--|---|-----|---|-----------|-----|---|
| 18 | TIP_ECD | Indicador do tipo de ECD: 0 – ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo. 1 – ECD de empresa participante de SCP como sócio ostensivo. 2 – ECD da SCP. | N | 001 | - | [0; 1; 2] | Sim | |
| 19 | COD_SCP | Identificação da SCP (CNPJ – art. 52 da Instrução Normativa RFB no 1.470, de 30 de maio de 2014). Observação: Só deve ser preenchido pela própria SCP com o CNPJ/Código da SCP (Não é preenchido pelo sócio ostensivo). | N | 014 | - | | Não | [REGRA_SCP_OBRIGATORIO] [REGRA_SCP_NAO_PREENCHER] [REGRA_CNPJ_DIFERENT_SCP] |
| 20 | IDENT_MF | Identificação de moeda funcional: Indica que a escrituração abrange valores com base na moeda funcional (art. 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014). Observações: Nessa situação, deverá ser utilizado o registro I020 para informação de campos adicionais, conforme instruções do 1.26 do capítulo 1 deste manual. | C | 001 | - | [S; N] | Sim | |

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 a pessoa jurídica seja resultante de fusão, cisão e incorporação.

Campo 14 (IND_FIN_ESC): Nos casos de substituição da escrituração com NIRE, a entidade deve transmitir a escrituração com **requerimento de substituição**. Nos casos de substituição sem NIRE, a entidade deve transmitir a escrituração com **requerimento original**. **Vide instruções do item 1.12 do capítulo 1 deste Manual.**

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 |
|---------------|------------------|
| 1 | Cisão |
| 2 | Fusão |
| 3 | Incorporação |
| 4 | Extinção |

Observação: O código 5 deve ser utilizado quando, por exemplo, a empresa passar de limitada (Ltda) para sociedade anônima (S.A.).

Campo 12 – IND_SIT_INI_PER - Tabela de Situação no Início do Período

| Código | Descrição |
|---------------|--|
| 0 | Normal (Início no primeiro dia do ano ou do mês) |
| 1 | Abertura |
| 2 | Resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão, ou realizou incorporação |
| 3 | Início de obrigatoriedade da entrega da ECD no curso do ano calendário |

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 (1 GB). 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_INICIO_PERIODO: Verifica se o dia informado no campo “DT_INI” (Campo 03) corresponde ao primeiro dia do mês e se o campo “IND_SIT_INI_PER” (Campo 12) foi informado com valor igual a zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_FIM_PERIODO: Verifica se o campo “IND_SIT_ESP” (Campo 11) não foi informado e se o dia informado no campo “DT_FIN” (Campo 04) corresponde ao último dia do mês. 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_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 08) e “Inscrição Municipal – IM” (Campo 10) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 09) existe na tabela do IBGE. 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.

REGRA_TABELA_SIT_INICIO_PER: Verifica se o código informado no campo “IND_SIT_INI_PER” (Campo 12) existe na tabela de situação no início do período. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_FINALIDADE_ECD: Verifica, quando a finalidade da escrituração informada no campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for “1 - Substituta com NIRE” ou “3 - Substituta com troca de NIRE”, se a empresa informou o “NIRE” (Campo 07 do Registro I030). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_HASH_SUBSTITUIDA: Verifica se o campo “COD_HASH_SUB” (Campo 15) foi preenchido quando o campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for igual a “1 – Substituta com NIRE”, “2 – Substituta sem NIRE” ou “3 – Substituta com troca de NIRE”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL: Verifica se o “COD_HASH_SUB” (Campo 15) só contém 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 erro.

REGRA_VALIDA_NIRE: Verifica se a regra de formação do campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) é válida. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_COMPARA_NIRES: Verifica se o NIRE informado no campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) é diferente do NIRE informado no Termo de Abertura (Campo 07 do Registro I030). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_NIRE_DA_SUBSTITUIDA: Verifica se o campo “NIRE_SUBST” (Campo 16) foi preenchido quando o campo “IND_FIN_ESC” (Campo 14) for igual a “3 – Substituta com troca de NIRE”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_SCP_OBRIGATORIO: Verifica, quando TIP_ECD (Campo 18) igual a “2” (ECD da SCP), se o COD_SCP (Campo 19) foi informado. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_SCP_NAO_PREENCHER: Verifica, quando TIP_ECD (Campo 18) igual a “0” (ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo) ou “1” (ECD de empresa participante de SCP como sócio ostensivo), se o COD_SCP (Campo 19) não foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DIFERENTE_CNPJ: Verifica se COD_SCP (Campo 19) é diferente de CNPJ (Campo 6). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplos de Preenchimento:**V.1 – Situação Normal:**

|0000|LECD|01012015|31122015|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3434401|99999||0|1|0||0|0||N|

Campo 01 – Tipo de Registro: 0000

Campo 02 – Identificação do Arquivo: LECD

Campo 03 – Data Inicial: 01012015 (Corresponde a 01/01/2015)

Campo 04 – Data Final: 31012015 (Corresponde a 31/12/2015)

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.

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Corresponde a início do período normal, no primeiro dia do ano - 01/01/2015)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – Hash da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o hash da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

Campo 20 – Identificação de Moeda Funcional: N (Não).

V.2 – Abertura da Sociedade Empresária no Período:

|0000|LECD|20032015|31122015|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999||1|1|0||0|0||N|

Campo 01 – Tipo de Registro: 0000

Campo 02 – Identificação do Arquivo: LECD

Campo 03 – Data Inicial: 20032015 (Corresponde a 20/03/2015 – o início das atividades da empresa ocorreu nessa data)

Campo 04 – Data Final: 31012015 (Corresponde a 31/12/2015)

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 – Não há situação especial no período.

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 1 (Abertura)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – Hash da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o hash da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

Campo 20 – Identificação de Moeda Funcional: N (Não).

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|01012015|15072015|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|3|0|0|0|||0|0||N|

Campo 01 – Tipo de Registro: 0000

Campo 02 – Identificação do Arquivo: LECD

Campo 03 – Data Inicial: 01012015 (Corresponde a 01/01/2015)

Campo 04 – Data Final: 15072015 (Corresponde a 15/07/2015 – 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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

Campo 20 – Identificação de Moeda Funcional: N (Não).

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|01012015|15072015|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|3|0|0|0|||0|0||N|

Campo 01 – Tipo de Registro: 0000

Campo 02 – Identificação do Arquivo: LECD

Campo 03 – Data Inicial: 01012015 (Corresponde a 01/01/2015)

Campo 04 – Data Final: 15072015 (Corresponde a 15/07/2015 – 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)

Campo 12 – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)

Campo 13 – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)

Campo 14 – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)

Campo 15 – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.

Campo 16 – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.

Campo 17 – Empresa não é sujeita a auditoria independente.

Campo 18 – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.

Campo 19 – Identificação da SCP: não há.

Campo 20 – Identificação de Moeda Funcional: N (Não).

Arquivo 2:**|0000|LECD|16072015|31122015|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|3|2|0|0|||0|0||N|****Campo 01** – Tipo de Registro: 0000**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD**Campo 03** – Data Inicial: 16072015 (Corresponde a 16/07/2015 – um dia após a incorporação)**Campo 04** – Data Final: 31122015 (Corresponde a 31/12/2015)**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)**Campo 12** – Indicador de Situação no Início do Período: 2 (Realizou incorporação)**Campo 13** – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)**Campo 14** – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)**Campo 15** – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.**Campo 16** – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.**Campo 17** – Empresa não é sujeita a auditoria independente.**Campo 18** – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.**Campo 19** – Identificação da SCP: não há.**Campo 20** – Identificação de Moeda Funcional: N (Não).

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|01012015|15072015|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|1|0|0|0|||0|0||N|****Campo 01** – Tipo de Registro: 0000**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD**Campo 03** – Data Inicial: 01012015 (Corresponde a 01/01/2015)**Campo 04** – Data Final: 15072015 (Corresponde a 15/07/2015 – 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)**Campo 12** – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)**Campo 13** – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)**Campo 14** – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)**Campo 15** – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.**Campo 16** – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.**Campo 17** – Empresa não é sujeita a auditoria independente.**Campo 18** – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.**Campo 19** – Identificação da SCP: não há.**Campo 20** – Identificação de Moeda Funcional: N (Não).

Arquivo 2:

|0000|LECD|16072015|31122015|EMPRESA TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999|1|2|0|0|||0|0||N|

Campo 01 – Tipo de Registro: 0000**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD**Campo 03** – Data Inicial: 16072015 (Corresponde a 16/07/2015 – um dia após a cisão)**Campo 04** – Data Final: 31122015 (Corresponde a 31/12/2015)**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)**Campo 12** – Indicador de Situação no Início do Período: 2 (Resultante de cisão)**Campo 13** – Indicador de Existência de NIRE: 0 (Empresa não possui NIRE)**Campo 14** – Indicador de Finalidade da Escrituração: 0 (Escrituração Original)**Campo 15** – *Hash* da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o *hash* da escrituração substituída.**Campo 16** – Nire da Escrituração Substituída: Como a escrituração é original (campo 14), não há que se informar o Nire da escrituração substituída.**Campo 17** – Empresa não é sujeita a auditoria independente.**Campo 18** – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.**Campo 19** – Identificação da SCP: não há.**Campo 20** – Identificação de Moeda Funcional: N (Não).**V.6 – Escrituração com Nire substituta de escrituração com Nire incorreto:**

|0000|LECD|01012015|15072015|EMPRESA

TESTE|1111111000199|AM||3534401|99999||0|1|3|1234567890123456789012345678901234567890|12345678|0|0|

N|

Campo 01 – Tipo de Registro: 0000**Campo 02** – Identificação do Arquivo: LECD**Campo 03** – Data Inicial: 01012015 (Corresponde a 01/01/2015)**Campo 04** – Data Final: 15072015 (Corresponde a 15/07/2015 – 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** – Não há situação especial no período**Campo 12** – Indicador de Situação no Início do Período: 0 (Normal)**Campo 13** – Indicador de Existência de NIRE: 1 (Empresa possui registro na Junta Comercial)**Campo 14** – Indicador de Finalidade da Escrituração: 3 (Substituta com troca de Nire)**Campo 15** – *Hash* da Escrituração Substituída: 1234567890123456789012345678901234567890**Campo 16** – Nire da Escrituração Substituída: 12345678**Campo 17** – Empresa não é sujeita a auditoria independente.**Campo 18** – ECD de empresa não participante de SCP com sócio ostensivo.**Campo 19** – Identificação da SCP: não há.**Campo 20** – Identificação de Moeda Funcional: N (Não).**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.

3.4.6.1.2. Registro 0001: Abertura do Bloco 0

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

| | |
|---|--------------------------------------|
| REGISTRO 0001: ABERTURA 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 “0001”. | C | 004 | - | “0001” | Sim | - |
| 02 | IND_DAD | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados. | N | 001 | - | [0,1] | 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)

3.4.6.1.3. Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica

Neste registro, devem ser incluídas as inscrições cadastrais da pessoa jurídica que, legalmente, tenha direito de acesso ao livro contábil digital. 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 DA PESSOA JURÍDICA | |
|---|--|
| 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 da pessoa jurídica 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

| Código | Descrição |
|--------|---|
| 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) |
| 05 | Tribunal Superior Eleitoral (TSE) |
| 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

3.4.6.1.4. Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada

Este registro deve ser preenchido somente quando a pessoa jurídica 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(s) filial(is). 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.

Quando a escrituração é da matriz (CNPJ da matriz no registro 0000), é possível apresentar um ou mais registros 0020, com o campo “Indicador de Descentralização” (Campo 02) preenchido com “0 – Escrituração da Matriz” e o CNPJ de cada uma das filiais informado no campo 03. Deve ser preenchido um registro 0020 para cada filial.

Por outro lado, quando a escrituração é da filial (CNPJ da filial no registro 0000), só é possível que exista um registro 0020, com o campo “Indicador de Descentralização” (Campo 02) preenchido com “1 – Escrituração da Filial”, e o CNPJ da matriz informado no campo 02.

| REGISTRO 0020: ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ] | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência [REGRA_OCORRENCIA_0020_ARQ] |
| Campo(s) chave: [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 da pessoa jurídica 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 | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 06 | COD_MUN | Código do município do domicílio da matriz ou da filial. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] |
| 07 | IM | Número de Inscrição Municipal da matriz ou da filial. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 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**

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_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se os campos “Inscrição Estadual – IE” (Campo 05) e “Inscrição Municipal – IM” (Campo 7) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 06) existe na tabela do IBGE. 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|1111111000191|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

3.4.6.1.5. Registro 0035: Identificação das SCP

O registro só deve ser utilizado nas ECD das pessoas jurídicas sócias ostensivas que possuem SCP, para identificação das SCP da pessoa jurídica no período da escrituração.

| REGISTRO 0035: IDENTIFICAÇÃO DAS SCP | |
|---|-------------------------|
| Regras de Validação do Registro | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência – 0:N |
| Campo(s) chave: [COD_SCP] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|-----------|--------------|--|-------------|----------------|----------------|------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| 4 | REG | Texto fixo contendo "0035". | C | 004 | - | [0035] | Sim | - |
| 5 | COD_SCP | Identificação da SCP (CNPJ – art. 52 da Instrução Normativa RFB nº 1.470, de 30 de maio de 2014) | C | 014 | - | - | Sim | - |
| 6 | NOME_SCP | Nome da SCP | C | - | - | - | Não | - |

I - Observações:

Registro facultativo

Nível hierárquico: 2

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

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:

|0035|1111111000291|SCP TESTE 1|

Campo 01 – Tipo de Registro: 0035

Campo 02 – CNPJ da SCP (11.111.111/0001-91).

Campo 03 – Nome da SCP: SCP TESTE 1.

3.4.6.1.6. 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 criado pela própria pessoa jurídica. | 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 | [REGRA_TABELA_PAIS] |
| 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 | [REGRA_TABELA_UF] [REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL] |
| 09 | IE | Inscrição Estadual do participante. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 10 | IE_ST | Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
| 11 | COD_MUN | Código do município, conforme a tabela do IBGE. | N | 007 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO] [REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL] |
| 12 | IM | Inscrição Municipal do participante. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |

| | | | | | | | | |
|----|---------|---|---|-----|---|---|-----|----------------------------------|
| 13 | SUFRAMA | Número de inscrição do participante na Suframa. | C | 009 | - | - | Não | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO] |
|----|---------|---|---|-----|---|---|-----|----------------------------------|

I - Observações:

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

II – Tabelas do Registro:

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

Campo 08 – UF - Tabela de Unidades da Federação: Só deve ser preenchido se o país do campo 04 for o Brasil.

Campo 11 – COD_MUN: Adotar os códigos da tabela “Código do Município”, divulgada pelo IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. Só deve ser preenchido se o país do campo 04 for o Brasil.

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_TABELA_PAIS: Verifica se o código do país informado (Campo 04) existe na Tabela de Código do País Participante. 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.

REGRA_TABELA_UF: Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 08) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL: Verifica se a UF (Campo 08) não foi preenchida, no caso de países diferentes do Brasil. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se o campo “Inscrição Estadual – IE” (Campo 09) foi preenchido somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO: Verifica se o campo “Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto – IE_ST” (Campo 10), “Inscrição Municipal – IM” (Campo 12) e “Suframa” (Campo 13) foram preenchidos somente com letras e números. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TABELA_MUNICIPIO: Verifica se o código do município informado no campo “COD_MUN” (Campo 11) existe na tabela do IBGE. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPO_NAO_OBRIGATORIO_PAIS_BRASIL: Verifica se o “COD_MUN” (Campo 11) não foi preenchido, no caso de países diferentes do Brasil. 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

3.4.6.1.7. 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

3.4.6.1.8. 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_BLOCO_0] |

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 número 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)

3.4.6.2. Bloco I: Lançamentos Contábeis**3.4.6.2.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.4.6.2.2. 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"; "S"] | Sim | - |
| 03 | COD_VER_LC | Código da Versão do Leiaute Contábil. (Preencher com 4.00) | C | - | - | [4.00] | Sim | [REGRA_VERSAO_LC] |

I - Observações:

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

Campo 03 – COD_VER_LC: Código da Versão do Leiaute Contábil.

A partir do ano-calendário 2015: Versão 4.00.

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|4.00|

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: 4.00

3.4.6.2.3. Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal

Este registro deve ser preenchido:

1 – No caso de Livro Principal: 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, deverão ser informados neste registro os dados dos livros auxiliares “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar). Nesse caso, o código *hash* do livro auxiliar (campo 05) é obrigatório.

2 – No caso de Livro Auxiliar: Quando o indicador da forma de escrituração contábil (campo 02) do registro I010 for igual a “A” (livro diário auxiliar ao diário com escrituração resumida) ou “Z” (razão auxiliar), deverá ser informado neste registro o livro principal “R” (Livro diário com escrituração resumida) ou “B” (Livro balancetes diários e balanços, se houver livros auxiliares). Nesse caso, o código *hash* do livro auxiliar (campo 05) não é preenchido.

| REGISTRO I012: LIVROS AUXILIARES AO DIÁRIO OU LIVRO PRINCIPAL | |
|--|---|
| 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 | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO] |
| 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 | [REGRA_VALIDA_TIPO_LIVRO_AUXILIAR] |
| 05 | COD_HASH_AUX | Código <i>Hash</i> 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_MAIOR_QUE_ZERO: Verifica se o “NUM_ORD” (Campo 02) é maior que zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_TIPO_LIVRO_AUXILIAR: Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13 do Registro 0000) for igual a 1 (possui registro na Junta Comercial), se o “TIPO” (Campo 04) é igual a “0 – Digital (incluído no Sped)”, ou seja, se o livro principal for digital e a empresa possuir registro na Junta Comercial, seus livros auxiliares devem ser digitais. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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 contém 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 RESCRIPTURAÇÃO 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 RESCRIPTURAÇÃO 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 DA CONTA 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 DA CONTA 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).

3.4.6.2.4. 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).

Observação: O COD_CTA_RES (Campo 02) deve corresponder a uma conta analítica no plano de contas do livro principal (Registro I050), no caso de livro principal (“IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “R” ou “B”), e deve corresponder a uma conta sintética no plano de contas do livro auxiliar (Registro I050), no caso de livro auxiliar (“IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “A” ou “Z”).

| 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 | [REGRA_VALIDA_CONTA_RESUMIDO_AUXILIAR] [REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO] |

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:**

REGRA_VALIDA_CONTA_RESUMIDA_AUXILIAR: Verifica se o “IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “R” ou “B” e se o campo “COD_CTA_RES” (campo 02) possui uma correspondência idêntica em “COD_CTA” (campo 06) do registro I050. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO: Verifica se o “IND_ESC” (campo 02) do registro I010 é igual a “A” ou “Z” e se o campo “COD_CTA_RES” (campo 02) possui uma correspondência idêntica em “COD_CTA” (campo 06) do registro I050, para “IND_CTA” (campo 04) do registro I050 igual a “S” (sintética). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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 RESCRIPTURACÃO 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) – **Essa conta é sintética no I050 do livro auxiliar.**

V.2 – Arquivo do livro principal (“R”): A mesma conta 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).

3.4.6.2.5. 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_COD | 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)

Quando 0000.IDENT_MF for igual a "S", os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores baseados **nacional**, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014.

Além disso, a pessoa jurídica deverá criar os seguintes campos adicionais auxiliares no arquivo da ECD, por meio do preenchimento do registro I020, conforme abaixo, para informar os valores da contabilidade em **moeda funcional, convertida para reais conforme regras previstas na legislação contábil**.

REGISTRO I155: DETALHE DOS SALDOS PERIÓDICOS

| | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|----|-----------|
| 10 | VL_SLD_INI_AUX | Valor do saldo inicial do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 11 | IND_DC_INI_AUX | Indicador da situação do saldo inicial em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |
| 12 | VL_DEB_AUX | Valor total dos débitos do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 13 | VL_CRED_AUX | Valor total dos créditos do período em moeda funcional. | N | 019 | 02 | - |

| | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|----|-----------|
| 14 | VL_SLD_FIN_AUX | Valor do saldo final do período em moeda funcional, convertida para reais | N | 019 | 02 | - |
| 15 | IND_DC_FIN_AUX | Indicador da situação do saldo final em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |

REGISTRO I157: TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DE PLANO DE CONTAS ANTERIOR

| | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|----|-----------|
| 06 | VL_SLD_INI_AUX | Valor do saldo inicial do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 07 | IND_DC_INI_AUX | Indicador da situação do saldo inicial em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |

REGISTRO I200: LANÇAMENTO CONTÁBIL

| | | | | | | |
|----|-------------|--|---|-----|----|---|
| 06 | VL_LCTO_AUX | Valor do lançamento em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
|----|-------------|--|---|-----|----|---|

REGISTRO I250: PARTIDAS DO LANÇAMENTO

| | | | | | | |
|----|------------|---|---|-----|----|-----------|
| 10 | VL_DC_AUX | Valor da partida em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 11 | IND_DC_AUX | Indicador da natureza da partida em moeda funcional: D - Débito; C - Crédito. | C | 001 | - | ["D","C"] |

REGISTRO I310: DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO (somente para pessoas jurídicas que fazem balancetes diários).

| | | | | | | |
|----|--------------|--|---|-----|----|---|
| 06 | VAL_DEB_AUX | Total dos débitos do dia em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 07 | VAL_CRED_AUX | Total dos créditos do dia em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |

REGISTRO I355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO

| | | | | | | |
|----|------------|---|---|-----|----|-----------|
| 06 | VL_CTA_AUX | Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 07 | IND_DC_AUX | Indicador da situação do saldo final em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |

Observação: Os campos adicionais criados (auxiliares) refletem os valores em moeda funcional. Os campos já existentes no registro representam os valores reconhecido e mensurados na moeda nacional. Ambos os campos serão registrados em Reais (R\$).

Exemplo de Preenchimento do registro I020 (Campos adicionais):

|I020|I310|06|VAL_DEB_AUX|TOTAL DOS DEBITOS DO DIA|N|

Campo 01 – Tipo de Registro: I020

Campo 02 – Código do Registro que Recepciona o Campo Adicional: I310

Campo 03 – Número Sequencial do Campo Adicional: 06

Campo 04 – Nome do Campo Adicional: VAL_DEB_AUX

Campo 05 – Descrição: Total dos débitos do dia em moeda que não reflita os efeitos de moeda funcional.

Campo 06 – Indicação do Tipo de Dado: N (Numérico)

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.

REGRA_CAMPOS_AUXILIARES_OBRIGATORIOS: Verifica se os campos auxiliares enumerados abaixo foram definidos no registro I020, considerando a obrigatoriedade dos registros de acordo com a forma da escrituração (I010.IND_ESC).

Se 0000.IDENT_MF = S e houve apresentação dos registros nos quais os campos abaixo devem ser adicionados (exceto para livro Z):

I155.VL_SLD_INI_AUX
I155.IND_DC_INI_AUX
I155.VL_DEB_AUX
I155.VL_CRED_AUX
I155.VL_SLD_FIN_AUX
I155.IND_DC_FIN_AUX
I157.VL_SLD_INI_AUX
I157.IND_DC_INI_AUX
I200.VL_LCTO_AUX
I250.VL_DC_AUX
I250.IND_DC_AUX
I310.VAL_DEBD_AUX
I310.VAL_CREDD_AUX
I355.VL_CTA_AUX
I355.IND_DC_AUX

Livro Z: Se 0000.IDENT_MF = S e houver apresentação de registro I155, deve haver inclusão obrigatória dos campos adicionais listados abaixo, exatamente nesta ordem:

I155.VL_SLD_INI_AUX
I155.IND_DC_INI_AUX
I155.VL_DEB_AUX
I155.VL_CRED_AUX
I155.VL_SLD_FIN_AUX
I155.IND_DC_AUX

V - Exemplo de Preenchimento:

|I020|I310|06|VAL_DEB_AUX|TOTAL DOS DEBITOS DO DIA|N|

Campo 01 – Tipo de Registro: I020

Campo 02 – Código do Registro que Recepciona o Campo Adicional: I310

Campo 03 – Número Sequencial do Campo Adicional: 06

Campo 04 – Nome do Campo Adicional: VAL_DEB_AUX

Campo 05 – Descrição: Total dos débitos do dia em moeda que não reflita os efeitos de moeda funcional.

Campo 06 – Indicação do Tipo de Dado: N (Numérico)

3.4.6.2.6. Registro I030: Termo de Abertura do Livro

Este registro identifica os dados do termo de abertura do livro correspondente ao arquivo.

| 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 | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO] |
| 04 | NAT_LIVR | Natureza do livro; finalidade a que se destina o instrumento. | C | 80 | - | - | Sim | [REGRA_VALIDA_IDENT_MF_LIVRO_RAS] |
| 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 | - | - | Não | [REGRA_VALIDA_NIRE] [REGRA_NIRE_UF] [REGRA_CAMPO_OBRIGATORIO_NIRE] |
| 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 | - | - | Não | [REGRA_DATA_INI_MAIOR_ADV] |
| 10 | DT_ARQ_CO NV | Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária. | N | 008 | - | - | Não | [REGRA_DATA_INI_MAIOR] [REGRA_PREENCHE_DATA_I030] |
| 11 | DESC_MUN | Município. | C | - | - | - | Não | - |
| 12 | DT_EX_SOCIAL | Data de encerramento do exercício social. | N | 008 | - | - | Sim | - |

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 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 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. **Para empresas que não possuem NIRE, colocar a data de abertura da empresa.**

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_MAIOR_QUE_ZERO: Verifica se o valor de "NUM_ORD" (Campo 02) é maior que zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_IDENT_MF_LIVRO_RAS: Verifica a compatibilidade entre a natureza do livro RAS (Razão Auxiliar das Subcontas) (I030.NAT_LIVR) e o identificador de moeda funcional (0000.IDENT_MF).

Quando I030.NAT_LIVR for igual a "RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS", 0000.IDENT_MF deve ser igual "N".

Quando I030.NAT_LIVR for igual a "RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS_MF", 0000.IDENT_MF deve ser igual a "S".

Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

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” (Campo 05) 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_CAMPO_OBRIGATORIO_NIRE:

- Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13) do registro 0000 seja igual a “0” (empresa não possui NIRE), se o campo “NIRE” (Campo 07) não foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

- Verifica, caso o campo “IND_NIRE” (Campo 13) do registro 0000 seja igual a “1” (empresa possui NIRE), se o campo “NIRE” (Campo 07) foi preenchido. 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” (Campo 06) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DATA_INI_MAIOR_ADV: Verifica se “DT_ARQ” (Campo 09) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_DATA_INI_MAIOR: Verifica se “DT_ARQ_CONV” (Campo 10) foi preenchido com a data igual ou anterior a data do campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_PREENCHE_DATA_I030: Verifica, caso o campo “DT_ARQ” (Campo 09) não esteja preenchido, se o campo “DT_ARQ_CONV” (Campo 10) também foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

V - Exemplo de preenchimento:

|I030|TERMO DE ABERTURA|1|Balancete|500|EMPRESA TESTE|31123456789|1111111000191|01012005||BELO HORIZONTE|31122012|

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: 1111111000191 (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

Campo 12 – Data de Encerramento do Exercício Social: 31122015 (31/12/2015)

3.4.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas

A ECD é a contabilidade comercial das pessoas jurídicas e, portanto, é baseada no plano de contas que a pessoa jurídica utiliza para o registro habitual dos fatos contábeis. Assim, os códigos das contas analíticas do plano da pessoa jurídica 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.

Observação: De acordo com o item 8 da norma CTG 2001 (R2) – DEFINE AS FORMALIDADES DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL EM FORMA DIGITAL PARA FINS DE ATENDIMENTO AO SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL (SPED) – , o plano de contas, com todas as suas contas sintéticas e analíticas, deve conter, no mínimo, 4 (quatro) níveis e é parte integrante da escrituração contábil da entidade, devendo seguir a estrutura patrimonial prevista nos artigos de 177 a 182 da Lei n.º 6.404/1976. Na transmissão para o Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) do plano de contas, juntamente com os livros Diário e Auxiliares, e documentos da escrituração contábil digital da entidade, devem constar apenas as contas que tenham saldo ou que tiveram movimento no período.

| | |
|--|-----------------------------------|
| REGISTRO I050: PLANO DE CONTAS | |
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I051] | |
| 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 | NIVEL | Nível da conta analítica/grupo de contas. | N | - | - | - | Sim | [REGRA_MAIOR_QUE_UM] [REGRA_VALIDA_NIVEL_CONTAS] |
| 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 | C | - | - | - | Não | [REGRA_COD_CTA_SUP_OBRIGATORIO] |

| | | | | | | | | |
|----|-----|--|---|---|---|---|-----|--|
| | | contas de nível imediatamente superior. | | | | | | [REGRA_CTA_DE_NIVEL_SUPERIOR_INVALIDA] [REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA] |
| 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:

REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I051: Verifica, quando 0007.COD_ENT_REF for igual a “05” (Tribunal Superior Eleitoral), se para cada registro I050 com IND_CTA (Campo 04) igual a “A” (Analítica) e COD_NAT (Campo 03) igual a “01” (Contas de Ativo) ou “02” (Contas de Passivo) ou “03” (Contas de Patrimônio Líquido) ou “04” (Contas de Resultado), existe, pelo menos, um registro I051 cadastrado. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_DT_ALT_DATA_MAIOR: Verifica se “DT_ALT” (Campo 02) é menor ou igual a “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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 “NÍVEL” (Campo 05) é maior que 1. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_NIVEL_CONTAS: Verifica, caso o campo “IND_ESC” (Campo 02) do registro I010 seja igual a “G”, “R” ou “B”, o campo “IND_CTA” (Campo 04) seja igual a “A” (Analítica), e o campo “COD_NAT” (Campo 03) seja igual a “01” (ativo), “02” (passivo) ou “03” (patrimônio líquido), se o campo “NÍVEL” (Campo 05) é maior ou igual a “4”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro (para ano-calendário maior que 2010).

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.

REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA: Verifica, caso o campo “NÍVEL” (Campo 05) seja igual “1”, se o campo “COD_CTA_SUP” (Campo 07) não foi informado. Se a regra não for cumprida, 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

3.4.6.2.8. 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 pessoa jurídica e um plano de contas padrão.

O plano de contas referencial não tem contas de compensação e nem contas 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 desse tipo. Contas patrimoniais e de resultado devem ser informadas.

Observação: Caso a pessoa jurídica utilize subcontas auxiliares conforme previsão dos art. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014, alterados pela Instrução Normativa RFB nº 1.575, de 27 de julho de 2015, as subcontas auxiliares devem ser mapeadas para a conta referencial “pai” da respectiva subconta.

Exemplo:

| | |
|--|--|
| Plano de Contas da Empresa (J050) | Mapeamento para o Plano de Contas Referencial (J051) |
| Veículos | 1.02.03.01.08 - Veículos |
| Veículos – Subconta Auxiliar | 1.02.03.01.08 - Veículos |
| Subconta AVP (Ajuste a Valor Presente) | 1.02.03.01.75 - Subconta - Ajuste Valor Presente – Imobilizado |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|-------------------------------------|--|
| REGISTRO I051: PLANO DE CONTAS REFERENCIAL | | | | | | | | |
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_CTA_REF_DUPLICIDADE] [REGRA_ERRO_ENTIDADE] | | | | | | | | |
| Nível Hierárquico – 4 | | | | | | | Vários (por plano de contas) | |
| Campo(s) chave: [COD_PLAN_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_PLAN_REF | Código da instituição responsável pela manutenção do plano de contas referencial, conforme tabela publicada pelo Sped. | C | 001 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_ENTIDADES] |
| 03 | COD_CCUS | Código do centro de custo. | C | - | - | - | Não | [REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS_N3] |
| 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_PLAN_REF. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_VALIDADE_COD_CTA_PAD] [REGRA_NAO_EXISTE_COD_CTA_PAD] |

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 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

| Código | Grupo/Conta |
|--------|---|
| 1 | PJ em Geral (L100A + L300A da ECF) |
| 2 | PJ em Geral – Lucro Presumido (P100 + P150 da ECF) |
| 3 | Financeiras (L100B + L300B da ECF) |
| 4 | Seguradoras (L100C + L300C da ECF) |
| 5 | Imunes e Isentas em Geral (U100A + U150A da ECF) |
| 6 | Financeiras – Imunes e Isentas (U100B + U150B da ECF) |
| 7 | Seguradoras – Imunes e Isentas (U100C + U150C da ECF) |
| 8 | Entidades Fechadas de Previdência Complementar (U100D + U150D da ECF) |
| 9 | Partidos Políticos (U100E + U150E da ECF) |

ECF = Escrituração Contábil Fiscal

Todos os planos de contas referenciais estão disponíveis no Manual Orientação do Leiaute da ECF e no próprio diretório do programa do Sped Contábil em C:\Arquivos de Programas RFB\Programas SPED\SpedContabil\recursos\tabelas.

Exemplo: Arquivo do plano referencial L100A (Balanço Patrimonial de PJ em Geral):
SPEDCONTABIL_DINAMICO_2014\$SPEDECF_DINAMICA_L100.

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_ERRO_ENTIDADE: Verifica, quando 0007.COD_ENT_REF for igual a “05” (TSE), se, para cada registro I050 cujo IND_CTA (Campo 06) é igual a “A” (Analítica) e COD_NAT (Campo 02) igual a “1” (Ativo), “2” (Passivo), “3” (Patrimônio Líquido) ou “4” (Contas de Resultado), existe pelo menos um registro I051 com o campo I051.COD_PLAN_REF igual a “9” (Partidos Políticos).

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_TABELA_ENTIDADES: Verifica se o código informado no “COD_PLAN_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_N3: 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|8||11100009|

Campo 01 – Tipo de Registro: I051

Campo 02 – Entidades Fechadas de Previdência Complementar.

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

Campo 04 – Código da Conta de Acordo com o Plano de Contas Referencial: 11100009 (corresponde à conta “Caixa” no plano de contas Cosif).

3.4.6.2.9. Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação

As informações deste registro serão utilizadas para a elaboração das demonstrações contábeis nos registros do bloco J. 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).

| REGISTRO I052: INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO | |
|---|-------------------------------------|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_CCUS_COD_AGL_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Vários (por plano de contas) |
| Campo(s) chave: [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_N3] |
| 03 | COD_AGL | Código de aglutinação utilizado no Balanço Patrimonial, na Demonstração de Resultado do Exercício e na DLPA/DMPL 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_N3: 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 - Exemplo 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, na Demonstração do Resultado do Exercício e na DLPA/DMPL 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”).

3.4.6.2.10. Registro I053: Subcontas Correlatas

Registro utilizado, para demonstrar os grupos (COD_IDT) compostos de uma conta “pai” e uma ou mais subcontas correlatas. É possível utilizar o mesmo código de identificação do grupo para mais de um conjunto de conta “pai” e subconta(s).

Exemplo: Grupo 1 – Conta pai (informada no registro I050) = Veículos / Subconta = Ajuste a Valor Presente (AVP) (também deve estar informada no I050).

Grupo 1 – Conta pai (informada no registro I050) = Depreciação Acumulada/ Subconta = Ajuste a Valor Presente de Depreciação (também deve estar informada no I050).

| REGISTRO I053: SUBCONTAS CORRELATAS | |
|---|-------------------------------------|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA] [REGRA_COD_IDT_COD_CTA_DUPLICIDADE] [REGRA_SUB_CONTA_PAI] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Vários (por plano de contas) |
| Campo(s) chave: [COD_CNT_CORR] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação de Campo |
|----|--------------|---|------|---------|---------|-----------------|-------------|--------------------------------|
| 1 | REG | Texto fixo | C | 004 | - | “I053” | Sim | |
| 2 | COD_IDT | Código de identificação do grupo de conta-subconta(a) | C | 006 | - | - | Sim | REGRA_COD_IDT_UNICO_POR_CONTA |
| 3 | COD_CNT_CORR | Código da subconta correlata (deve estar no plano de contas e só pode estar relacionada a um único grupo) | C | - | - | - | Sim | REGRA_SUBCONTA_NO_PLANO_CONTAS |
| 4 | NAT_SUB_CNT | Natureza da subconta correlata (conforme tabela de natureza da subconta publicada no Sped) | C | 002 | - | - | Sm | REGRA_NAT_090_UNICA_POR_CONTA |

I - Observações:

Registro facultativo

Nível hierárquico: 4

Ocorrência: vários (por plano de contas)

II – Tabelas do Registro:**Campo 04 – NAT_SUB_CNT – Natureza da Subconta****Tabela – Natureza da Subconta**

| NUM | DESCRIÇÃO | FUNDAMENTO LEGAL | CONTA PRINCIPAL |
|-----|---|--|--|
| 2 | SUBCONTA TBU - CONTROLADA DIRETA NO EXTERIOR | Art. 76, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO CONTROLADA NO EXTERIOR |
| 3 | SUBCONTA TBU - CONTROLADA INDIRETA NO EXTERIOR | Art. 76, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO CONTROLADA NO EXTERIOR |
| 10 | SUBCONTA GOODWILL | Art. 20, Inc. III, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 11 | SUBCONTA MAIS VALIA | Art. 20, Inc. II, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 12 | SUBCONTA MENOS VALIA | Art. 20, Inc. II, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 60 | SUBCONTA AVJ REFLEXO | Arts. 24A e 24B, DL 1.598/77 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 65 | SUBCONTA AVJ SUBSCRIÇÃO DE CAPITAL | Arts. 17 e 18, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA |
| 70 | SUBCONTA AVJ - VINCULADA ATIVO/PASSIVO | Arts 13 e 14, Lei 12.973/14 | ATIVO OU PASSIVO |
| 71 | SUBCONTA AVJ - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | DEPRECIACÃO ACUMULADA |
| 72 | SUBCONTA AVJ - AMORTIZACÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | AMORTIZACÃO ACUMULADA |
| 73 | SUBCONTA AVJ - EXAUSTÃO ACUMULADA | Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14 | EXAUSTÃO ACUMULADA |
| 75 | SUBCONTA AVP - VINCULADA AO ATIVO | Art. 5º, § 1º, Lei 12.973/14 | ATIVO |
| 76 | SUBCONTA AVP - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | DEPRECIACÃO ACUMULADA |
| 77 | SUBCONTA AVP - AMORTIZACÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | AMORTIZACÃO ACUMULADA |
| 78 | SUBCONTA AVP - EXAUSTÃO ACUMULADA | Art. 5º, Inc. III, Lei 12.973/14 | EXAUSTÃO ACUMULADA |
| 80 | SUBCONTA MAIS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 81 | SUBCONTA MENOS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 82 | SUBCONTA GOODWILL ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. I, Lei 12.973/14, ou Art. 39, §1o., Inc. I, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 84 | SUBCONTA VARIAÇÃO MAIS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 85 | SUBCONTA VARIAÇÃO MENOS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 86 | SUBCONTA VARIAÇÃO GOODWILL ANTERIOR - ESTÁGIOS | Art. 37, §3o., Inc. II, Lei 12.973/14 ou Art. 39, §1o., Inc. II, Lei 12.973/14 | PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA NO PAÍS |
| 90 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL – VINCULADA OU AUXILIAR - ATIVO/PASSIVO | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | ATIVO OU PASSIVO |
| 91 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - DEPRECIACÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | DEPRECIACÃO ACUMULADA |

| | | | |
|----|---|---|-----------------------|
| 92 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - AMORTIZAÇÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | AMORTIZAÇÃO ACUMULADA |
| 93 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - EXAUSTÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | EXAUSTÃO ACUMULADA |
| 95 | SUBCONTA ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA OU AUXILIAR - DEPRECIÇÃO ACUMULADA | Arts. 66 e 67, Lei 12.973/14 c/c art. 57, Lei 4.506/64 Arts. 164, 165, 167 e 168 da Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014. | DEPRECIÇÃO ACUMULADA |

III – Regras de Validação do Registro:

REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA: O registro somente poderá existir quando o valor do campo IND_CTA do registro I050 for igual a “A” (Analítica). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro (o erro ocorre se existe o registro I053 e I050.IND_CTA for diferente de “A”).

REGRA_COD_CTA_DUPLICIDADE: Verifica se I053.COD_CNT_CORR (Campo 03) pertence a uma única conta no plano de contas (I050.COD_CTA). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_SUB_CONTA_PAI: Verifica se a subconta não possui filhos I053. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro (o erro ocorre se a conta I050.COD_CTA possui registros filhos I053 e essa conta já foi subconta em outro grupo).

IV – Regras de Validação de Campos:

REGRA_COD_IDT_UNICO_POR_CONTA: Verifica se todos os I053 filhos de uma conta do plano de contas (I050.COD_CTA) possuem o mesmo I053.COD_IDT (Campo 2). O erro ocorre se os filhos de uma conta do plano de contas (I050) possuem I053.COD_IDT diferentes entre si. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_SUBCONTA_NO_PLANO_CONTAS: Verifica se a subconta informada no registro I053 (I053.COD_CNT_CORR) existe no plano de contas (I050.COD_CTA). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_NAT_090_UNICA_POR_CONTA: Verifica se existe, no máximo, duas subcontas de natureza 90 ou 91 ou 92 ou 93 ou 95 (I053.NAT_SUB_CNT) para cada conta (I050.COD_CTA). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V – Exemplo de Preenchimento: |I053|FT1234|1.05.01.10|02|

|I053|: Identificação do tipo do registro.

|FT1234|: Código de identificação do grupo conta-subconta(s).

|1.05.01.10|: Código da subconta correlata.

|02|: Natureza da subconta correlata (02 = SUBCONTA TBU - CONTROLADA DIRETA NO EXTERIOR).

3.4.6.2.11. Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado

O objetivo deste registro é facilitar e otimizar o preenchimento do arquivo da escrituração. A pessoa jurídica 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

3.4.6.2.12. 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

3.4.6.2.13. 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, extinção ou transformação.

| REGISTRO I150: SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO | |
|---|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS] [REGRA_DATA_MES] [REGRA_DUPLICIDADE_PERIODO_SALDO_PERIODICO] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 | - |
| 02 | DT_INI | Data de início do período. | N | 008 | - | - | Sim | [REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] [REGRA_DT_INI_MAIOR_DT_FIN] |
| 03 | 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:**

REGRA_CONTINUIDADE_SALDOS_PERIODICOS: Verifica, se existir pelo menos um Registro I150, se há registro I155 para todos os meses informados no intervalo do arquivo informado no Registro 0000. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DATA_MES: Verifica se "DT_INI" (Campo 02) e "DT_FIN" (Campo 03) estão contidas no mesmo mês. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_DUPLICIDADE_PERIODO_SALDO_PERIODICO: Verificar se chave [DT_INI + DT_FIN] aparece mais de uma vez no registro ou se existe mais de um registro para o mesmo mês. 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_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)

3.4.6.2.14. 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.

| | |
|--|--|
| REGISTRO I151: Hash dos Arquivos que Contêm as Fichas de Lançamento Utilizadas no Período | |
| Regras de validação do registro | |
| Nível Hierárquico – 4 | 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 "I151". | C | 004 | - | "I151" | Sim | - |
| 02 | ASSIN_DIG | Hash das fichas de lançamento. | C | - | - | - | Sim | - |

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.

V - Exemplo de Preenchimento:

[I151|123456789012345]

Campo 01 – Tipo de Registro: I151

Campo 02 – Hash das Fichas de Lançamento: 123456789012345

3.4.6.2.15. 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 e de resultado. 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, transformação 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 | |
|---|---|
| Regras de validação do registro | |
| [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] | |
| [REGRA_VALIDA_SLD_INI_SOMA_SLD_INI_I157] | |
| [REGRA_VALIDA_CAMPOS_AUXILIARES_I155] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – Vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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_INI): 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_FINI): quando o saldo for zero, deve ser preenchido "D" ou "C", mas não pode ficar em branco.

Quando 0000.IDENT_MF for igual a "S", os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores baseados em moeda **nacional**, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014.

Além disso, a pessoa jurídica deverá criar os seguintes campos adicionais auxiliares no arquivo da ECD, por meio do preenchimento do registro I020, conforme abaixo, para informar os valores da contabilidade em **moeda funcional, convertida para reais conforme regras previstas na legislação contábil**.

REGISTRO I155: DETALHE DOS SALDOS PERIÓDICOS

| | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|----|-----------|
| 10 | VL_SLD_INI_AUX | Valor do saldo inicial do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 11 | IND_DC_INI_AUX | Indicador da situação do saldo inicial em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |
| 12 | VL_DEB_AUX | Valor total dos débitos do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 13 | VL_CRED_AUX | Valor total dos créditos do período em moeda funcional. | N | 019 | 02 | - |
| 14 | VL_SLD_FIN_AUX | Valor do saldo final do período em moeda funcional, convertida para reais | N | 019 | 02 | - |
| 15 | IND_DC_FIN_AUX | Indicador da situação do saldo final em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] |

Observação: Caso o livro seja “Z” e 0000.IDENT_MF igual a “S” (Sim) e a pessoa jurídica esteja apresentando o registro I155, também deverão ser incluídos os campos adicionais definidos acima.

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 aviso.

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.

REGRA_VALIDA_SLD_INI_SOMA_SLD_INI_I157: Verifica se a soma do “VL_SLD_INI” (Campo 04) igual a soma do “VL_SLD_INI” (Campo 04) do Registro I157. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CAMPOS_AUXILIARES_I155: Aciona as regras de validação dos campos auxiliares com 0000.IDENT_MF = “S” (Sim):

REGRA_OBRIG_NAO_AUX_I155: Verifica se pelo menos um registro I155 com um dos campos “VL_SLD_INI” (Campo 04), “VL_DEB” (Campo 06), “VL_CRED” (Campo 07) e “VL_SLD_FIN” (Campo 08) diferente de zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_IND_DC_INI_AUX_OBRIGATORIO: Verifica se o campo I155.IND_DC_INI_AUX está preenchido quando o campo I155.VL_SLD_INI_AUX é diferente de zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_IND_DC_FIN_AUX_OBRIGATORIO: Verifica se o campo I155.IND_DC_INI_AUX está preenchido quando o campo I155.VL_SLD_FIN_AUX é diferente de zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_SOMA_SALDO_INICIAL_AUX: 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_AUX” (Campo 10) 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_AUX: 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_AUX” (Campo 14) 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_AUX: 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_AUX” (Campo 12) é igual à soma de “VL_CRED_AUX” (Campo 13) 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_AUX: Verifica se o valor do campo “VL_SLD_FIN_AUX” (Campo 14) é igual ao valor do campo “VL_SLD_INI_AUX” (Campo 10) mais o valor do campo “VL_DEB_AUX” (Campo 12) mais o valor do campo “VL_CRED_AUX” (Campo 13), considerando o indicador de saldo devedor (“D”) ou credor (“C”) do saldo inicial (Campo 11: “IND_DC_INI_AUX”) e do saldo final (Campo 15: “IND_DC_FIN_AUX”). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_VALOR_DEB_AUX: Verifica se a soma dos débitos (por período informado no registro I150 e conta) de lançamentos é igual ao valor de “VL_DEB_AUX” (Campo 12) 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_AUX: Verifica se a soma dos créditos (por período informado no registro I150 e conta) de lançamentos é igual do valor de “VL_CRED_AUX” (Campo 13) 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_AUX: Verifica se, a partir do 2º mês do período (Registro I150), o valor do campo “VL_SLD_INI_AUX” (Campo 10) é igual ao valor do campo “VL_SLD_FIN_AUX” (Campo 14) do mês imediatamente anterior. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_CAMPOS_SALDOS_PERIODICOS_DIFERENTE_ZERO_AUX: Verifica se, pelo menos, um dos campos “VL_SLD_INI_AUX” (Campo 10), “VL_DEB_AUX” (Campo 12), “VL_CRED_AUX” (Campo 13) e “VL_SLD_FIN_AUX” (Campo 14) têm valor diferente de zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_SALDOS_PERIODICOS_DIFERENTE_ZERO: Verifica se, pelo menos, um dos campos “VL_SLD_INI” (Campo 04), “VL_DEB” (Campo 06), “VL_CRED” (Campo 07), “VL_SLD_FIN” (Campo 08), “VL_SLD_INI_AUX” (Campo 10), “VL_DEB_AUX” (Campo 12), “VL_CRED_AUX” (Campo 13) e “VL_SLD_FIN_AUX” (Campo 14) têm valor diferente de zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_VALOR_CRED_BALANCETE_AUX: Verifica se a soma dos créditos (I310_VAL_CRED_AUX) (período, conta e centro de custo) no balancete diário (registro I300/I310) é igual ao valor do campo “VL_CRED_AUX” (Campo 13) 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_AUX: Verifica se a soma dos débitos (I310_VAL_DEB_AUX) (período, conta e centro de custo) no balancete diário (registro I300/I310) é igual ao valor do campo “VL_DEB_AUX” (Campo 12) no período (para as escriturações do tipo B). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_SLD_INI_SOMA_SLD_INI_I157_AUX: Verifica se a soma do “VL_SLD_INI_AUX” (Campo 10) igual a soma do I157.VL_SLD_INI_AUX” (Campo 06) do Registro I157. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CAMPO_ADICIONAL_NUMERICO_MF: Os campos adicionais auxiliares de valores inseridos no registro I155 deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como “.” “-“ “%”), podendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII). Deverão ter tamanho máximo 19, com 2 casas decimais.

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 “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 Crédito 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”)

3.4.6.2.16. Registro I157: Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior

Este registro deve ser utilizado para informar as transferências de saldos das contas do plano de conta anterior, quando não forem realizados lançamentos contábeis transferindo o saldo da conta antiga para a conta nova nos registros I200 e I250.

| REGISTRO I157: TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DE PLANO DE CONTAS ANTERIOR | |
|---|---|
| Regras de validação do registro: [REGRA_VALIDA_MES_I157] [REGRA_VALIDA_CAMPOS_AUXILIARES_I157] | |
| Nível Hierárquico – 5 | 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 "I157". | C | 004 | - | "I157" | Sim | - |
| 02 | COD_CTA | Código da conta analítica do plano de contas anterior. | C | - | - | - | Sim | |
| 03 | COD_CCUS | Código do centro de custos do plano de contas anterior. | C | - | - | - | Não | |
| 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] |

I - Observações:

Registro facultativo.
Nível hierárquico: 5
Ocorrência: vários (por tipo de escrituração)

Quando 0000.IDENT_MF for igual a "S", os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores baseados em moeda **nacional**, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014.

Além disso, a pessoa jurídica deverá criar os seguintes campos adicionais auxiliares no arquivo da ECD, por meio do preenchimento do registro I020, conforme abaixo, para informar os valores da contabilidade em **moeda funcional, convertida para reais conforme regras previstas na legislação contábil**.

REGISTRO I157: TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DE PLANO DE CONTAS ANTERIOR

| | | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|----|-----------|--|
| 06 | VL_SLD_INI_AUX | Valor do saldo inicial do período em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - | |
| 07 | IND_DC_INI_AUX | Indicador da situação do saldo inicial em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] | |

II – Tabelas do Registro: não há.

III - Regras de Validação do Registro:

REGRA_VALIDA_MES_I157: Verifica se existe registro I157 e se o mês do campo I150.DT_INI é igual ao mês do campo 0000.DT_INI (Se o mês do campo I150.DT_INI é diferente do mês do campo 0000.DT_INI não pode existir registro I157 para o período do registro I150). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_VALIDA_CAMPOS_AUXILIARES_I157: Aciona as regras de validação dos campos auxiliares com 0000.IDENT_MF = “S” (Sim):

REGRA_IND_DC_INI_AUX_OBRIGATORIO: Verifica se o campo I157.IND_DC_INI_AUX está preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CAMPO_ADICIONAL_NUMERICO_MF: Os campos adicionais auxiliares de valores inseridos no registro I157 deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como “.” “-“ “%”), podendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII). Deverão ter tamanho máximo 19, com 2 casas decimais.

IV – Regras de Validação dos Campos:

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.

V - Exemplo de Preenchimento:

|I157|2328.1.0001|1000,00|D|

Campo 01 – Tipo de Registro: I157

Campo 02 – Código da Conta Analítica do Plano de Contas Anterior: 2328.1.0001

Campo 03 – Código do Centro de Custos do Plano de Contas Anterior: não há

Campo 04 – Valor do Saldo Inicial do Período: 1000,00 (corresponde a 1.000,00)

Campo 05 – Indicador da Situação do Saldo Inicial: D

3.4.6.2.17. 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 REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA REGRA_LCTO_4_FORMULA | |
| 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).

Quanto 0000.IDENT_MF for igual a “S”, os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores baseados em moeda **nacional**, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014.

Além disso, a pessoa jurídica deverá criar os seguintes campos adicionais auxiliares no arquivo da ECD, por meio do preenchimento do registro I020, conforme abaixo, para informar os valores da contabilidade em **moeda funcional, convertida para reais conforme regras previstas na legislação contábil**.

REGISTRO I200: LANÇAMENTO CONTÁBIL

| | | | | | | |
|----|-------------|--|---|-----|----|---|
| 06 | VL_LCTO_AUX | Valor do lançamento em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
|----|-------------|--|---|-----|----|---|

II – Tabelas do Registro: não há.

III - Regras de Validação do Registro:

REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA: Verifica se a soma de todos os lançamentos do tipo encerramento de conta de resultado (“IND_LCTO” = “E” - 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 (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) ou R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar), com o indicador de débito ou crédito invertido (tendo em vista que o lançamento no registro I200 é de encerramento). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_LCTO_4_FORMULA: Verifica, caso o “IND_LCTO” (Campo 05) seja igual a “N” (Normal), se o número de registros I250 com “IND_DC” (Campo 05) igual a “C” (Crédito) é menor que 2 (dois) e se o número de registros I250 com “IND_DC” (Campo 05) igual a “D” (Débito) é menor que 2 (dois). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_CAMPOS_AUXILIARES_I200: Aciona as regras de validação dos campos auxiliares com 0000.IDENT_MF = “S” (Sim):

REGRA_OBRIG_NAO_AUX_I200: Verifica se o campo VL_LCTO (Campo 04) é diferente de zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_OBRIG_AUX_I200: Verifica se o campo VL_LCTO_AUX (Campo 06) é diferente de zero. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA_AUX: Verifica se a soma de todos os lançamentos do tipo encerramento de conta de resultado (“IND_LCTO” = “E” - 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_AUX”: Campo 06 do registro I355) para escriturações do tipo “G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) ou R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar), com o indicador de débito ou crédito invertido (tendo em vista que o lançamento no registro I200 é de encerramento). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_VL_LCTO_CRED_AUX: 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_AUX” (Campo 06). 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_AUX” (Campo 06). 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_AUX” (Campo 06). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_CAMPO_ADICIONAL_NUMERICO_MF: Os campos adicionais auxiliares de valores inseridos no registro I200 deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como “.” “-“ “%”), podendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII). Deverão ter tamanho máximo 19, com 2 casas decimais.

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|02052015|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: 02052015 (02/05/2015)

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).

3.4.6.2.18. 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. Nessa situação, o sistema gera um aviso, para que seja verificado se o lançamento de 4ª fórmula está correto e está de acordo com o estabelecido na Resolução CFC nº 1.299/2010.

| REGISTRO I250: PARTIDAS DO LANÇAMENTO | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_HISTORICO_OBRIGATORIO] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_DEB] [REGRA_VALIDACAO_VALOR_CRED] | |
| 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 "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 ficariam 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.

Quanto 0000.IDENT_MF for igual a “S”, os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores baseados em moeda **nacional**, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014.

Além disso, a pessoa jurídica deverá criar os seguintes campos adicionais auxiliares no arquivo da ECD, por meio do preenchimento do registro I020, conforme abaixo, para informar os valores da contabilidade em **moeda funcional, convertida para reais conforme regras previstas na legislação contábil**.

REGISTRO I250: PARTIDAS DO LANÇAMENTO

| | | | | | | |
|----|------------|---|---|-----|----|------------|
| 10 | VL_DC_AUX | Valor da partida em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 11 | IND_DC_AUX | Indicador da natureza da partida em moeda funcional: D - Débito; C - Crédito. | C | 001 | - | [“D”, “C”] |

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.

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_DC” (Campo 04), com “IND_DC” = “D” (Campo 05), no período, no caso de escriturações do tipo G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) ou R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar). 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_DC” (Campo 04), com “IND_DC” = “C” (Campo 05), no período, no caso de escriturações do tipo G (Livro Diário Completo, sem escrituração auxiliar) ou R (Livro Diário com Escrituração Resumida, com escrituração auxiliar). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CAMPOS_AUXILIARES_I250: Aciona as regras de validação dos campos auxiliares com 0000.IDENT_MF = “S” (Sim):

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_DC_AUX” (Campo 10), com “IND_DC_AUX” = “D” (Campo 11), 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_DC_AUX” (Campo 10), com “IND_DC_AUX” = “C” (Campo 11), 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_VALIDA_CAMPO_ADICIONAL_NUMERICO_MF: Os campos adicionais auxiliares de valores inseridos no registro I250 deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como “.” “-“ “%”), podendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII). Deverão ter tamanho máximo 19, com 2 casas decimais.

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 “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|02032015|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.

3.4.6.2.19. 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)

3.4.6.2.20. 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).

| REGISTRO I310: DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO | |
|---|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_DETALHE_BALANCETE_DUPLICADO] [REGRA_VALIDACAO_DC_BALANCETE] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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)

Quando 0000.IDENT_MF for igual a “S”, os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores baseados em moeda **nacional**, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014.

Além disso, a pessoa jurídica deverá criar os seguintes campos adicionais auxiliares no arquivo da ECD, por meio do preenchimento do registro I020, conforme abaixo, para informar os valores da contabilidade em **moeda funcional, convertida para reais conforme regras previstas na legislação contábil**.

REGISTRO I310: DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO (somente para pessoas jurídicas que fazem balancetes diários).

| | | | | | | |
|----|--------------|--|---|-----|----|---|
| 06 | VAL_DEB_AUX | Total dos débitos do dia em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |
| 07 | VAL_CRED_AUX | Total dos créditos do dia em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - |

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.

REGRA_VALIDA_CAMPOS_AUXILIARES_I310: Aciona a regra de validação dos campos auxiliares com 0000.IDENT_MF = “S” (Sim):

REGRA_VALIDACAO_DC_BALANCETE_AUX: Verifica se a soma dos “VAL_DEBD_AUX” (Campo 06) de todas as contas contábeis/centro de custo é igual a soma dos “VAL_CREDD_AUX” (Campo 07) 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.

REGRA_VALIDA_CAMPO_ADICIONAL_NUMERICO_MF: Os campos adicionais auxiliares de valores inseridos no registro I310 deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como “.” “-“ “%”), podendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII). Deverão ter tamanho máximo 19, com 2 casas decimais.

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 “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)

3.4.6.2.21. 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 | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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 | [REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO] |

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:

REGRA_DATA_INTERVALO_DO_ARQUIVO: Verifica se a data informada em "DT_RES" (Campo 02) é maior ou igual a "DT_INI" (Campo 03) do registro 0000 e é menor ou 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:

[I350|31032015|

Campo 01 – Tipo de Registro: I350

Campo 02 – Data da Apuração do Resultado: 31032015 (31/03/2015)

3.4.6.2.22. 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.

| REGISTRO I355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO | |
|--|---|
| Regras de validação do registro [REGRA_COD_CTA_DT_RES_DUPLICIDADE] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_I350] [REGRA_VALIDACAO_CONTA_RESULTADO] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por tipo de escrituração) |
| Campo(s) chave: [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)

Quanto 0000.IDENT_MF for igual a "S", os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores baseados em moeda **nacional**, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014.

Além disso, a pessoa jurídica deverá criar os seguintes campos adicionais auxiliares no arquivo da ECD, por meio do preenchimento do registro I020, conforme abaixo, para informar os valores da contabilidade em **moeda funcional, convertida para reais conforme regras previstas na legislação contábil**.

REGISTRO I355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO

| | | | | | | | |
|----|------------|---|---|-----|----|-----------|--|
| 06 | VL_CTA_AUX | Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento em moeda funcional, convertida para reais. | N | 019 | 02 | - | |
| 07 | IND_DC_AUX | Indicador da situação do saldo final em moeda funcional: D - Devedor; C - Credor. | C | 001 | - | ["D","C"] | |

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: Verifica se, na data de encerramento, a soma do saldo de cada conta de resultado “VL_SLD_FIN” (Campo 08 do registro I155) é igual a 0. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_CAMPOS_AUXILIARES_I355: Aciona as regras de validação dos campos auxiliares com 0000.IDENT_MF = “S” (Sim):

REGRA_VALIDACAO_CONTA_RESULTADO_AUX: Verifica se, na data de encerramento, a soma do saldo de cada conta de resultado “VL_SLD_FIN_AUX” (Campo 14 do registro I155) é igual a 0. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_SALDO_CONTA_AUX: 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_AUX” – Campo 06 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.

REGRA_VALIDA_CAMPO_ADICIONAL_NUMERICO_MF: Os campos adicionais auxiliares de valores inseridos no registro I355 deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como “.” “-“ “%”), podendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII). Deverão ter tamanho máximo 19, com 2 casas decimais.

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 (CÓD_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 “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

3.4.6.2.23. 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

3.4.6.2.24. 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] [REGRA_VALIDA_CONTEUDO_I510_LIVRO_RAS] | |
| 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:

REGRA_COLUNAS_PAGINA: O somatório dos campos COL_CAMPO do Registro I510 + número de registros I510 que aparecem no arquivo – 1 deverá ser igual ao número máximo de caracteres que cabem em uma linha do livro que será impresso/visualizado. Considerar que o livro será impresso/visualizado em papel A-4, com a orientação paisagem, margens de 1,5 cm e com fonte Courier.

REGRA_VALIDA_CONTEUDO_I510_LIVRO_RAS: Verifica se a natureza do livro do registro I030 (I030. NAT_LIVR) o identifica como um livro “RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS” ou “RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS_MF” e aplica a validação da estrutura desse livro.

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 caractere 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)

3.4.6.2.25. 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:**

REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO: Verifica se número de campos informados no registro I550 (desconsiderando o campo REG) é igual ao número de registros I510 informados no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS: Verifica se pelo menos um dos campos declarados no registro I510 para os registros I550 e I555 foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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.

REGRA_VALIDA_CONTEUDO_I550_LIVRO_RAS: Verifica se a natureza do livro do registro I030 (I030. NAT_LIVR) o identifica como um livro "RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS" ou "RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS_MF" e aplica as regras abaixo:

REGRA_VALIDA_RAS_SUBCONTA_I550_I015: Verifica se a conta informada em I550.COD_SUB_CNT consta em I015.COD_CTA_RES. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_RAS_CNPJ_I550_I015: Verifica se o CNPJ informado em I550. CNPJ_INVTD é válido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_RAS_CNPJ_DIFERENTE_DECLARANTE: Verifica se o CNPJ informado em I550.CNPJ_INVTD é diferente de 0000.CNPJ. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_RAS_DATA_VALIDA_I550: Verificar se o formato das datas informadas em I550.DATA_RECT_INI e I550.DATA_LCTO é válido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_RAS_LIMITE_DATA: Verifica, quando ano da escrituração igual a 2015 ou 2016, se o limite inferior é 01/01/2014; ou, quando o ano da escrituração posterior a 2016, o limite inferior é 0000.DT_INI. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_RAS_VALIDA_SALDO_FINAL_SUBCONTA: Verifica se o valor informado em I550.SLD_SCNT_FIN (saldo final da subconta) é igual ao valor informado em I550.SLD_SCNT_INI (saldo inicial da subconta) somado aos valores registrados em I550.DEB_SCNT e I550.CRED_SCNT, considerando os indicadores de saldos (devedor ou credor) do saldo inicial e do saldo final da subconta. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_RAS_COD_VALIDOS_ADOC_INIC: Verifica, quando I550.IND_ADOC_INI for igual a “1” (Sim), se I550_NAT_SUB_CNT é igual a “90” ou “91” ou “92” ou “93” ou “94” ou “95”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_RAS_CAMPOS_OBRIGATORIOS: Verifica se os campos do registro I550 definidos no registro I510 foram todos preenchidos, exceto os campos I550.COD_CCUS, I550.CNPJ_INVTD e I550.REAL_ITEM, que são de preenchimento facultativo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_RAS_VALIDA_IND_DC: Verifica se os campos I550.IND_SLD_ITEM_INI, I550.IND_SLD_ITEM_FIN, I550.IND_REAL_ITEM, I550.IND_SLD_SCNT_INI e I550_IND_SLD_SCNT_FIN estão preenchidos com o “D” ou “C”. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro. Se o valor de I550.SLD_SCNT_INI for igual a zero, I550.IND_SLD_SCNT_INI pode ser vazio; se o valor de I550.SLD_SCNT_FIN for igual a zero, I550.IND_SLD_SCNT_FIN pode ser vazio.

REGRA_RAS_VALIDA_IND_ADOC_INI: Verifica se o I550.IND_DOC_INI é igual a “1” (Sim) ou “2” (Não). 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

3.4.6.2.26. 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 | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_NUM_CAMPOS_RELATÓRIO] [REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS] | |
| Nível Hierárquico – 4 | 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 “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:**

REGRA_NUM_CAMPOS_RELATORIO: Verifica se número de campos informados no registro I550 (desconsiderando o campo REG) é igual ao número de registros I510 informados no arquivo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_TODOS_CAMPOS_VAZIOS: Verifica se pelo menos um dos campos declarados no registro I510 para os registros I550 e I555 foi preenchido. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

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|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)

3.4.6.2.27. 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 número 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)

3.4.6.3. Bloco J: Demonstrações Contábeis

Quanto 0000.IDENT_MF for igual a “S”, os campos já existentes nos registros I155, I157, I200, I250, I310 e I355 deverão ser preenchidos com os valores em baseados em moeda funcional, atendendo ao disposto nos artigos 155 e 156 da Instrução Normativa RFB nº 1.515/2014. Consequentemente, os valores do bloco J serão verificados pelo programa da ECD, por meio dos códigos de aglutinação, considerando os valores baseados em moeda funcional dos registros do bloco I.

3.4.6.3.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.4.6.3.2. 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 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 um aviso. Cabe ao titular da escrituração verificar se o aviso corresponde a um erro e se deve fazer alguma correção na ECD.

| REGISTRO J005: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_J005_FIM_EXERCICIO] | |
| Nível Hierárquico – 2 | Ocorrência – vários (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 “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 da pessoa jurídica a que se refere a escrituração; 2 – demonstrações consolidadas ou de outras pessoas jurídicas. | 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 outras pessoas jurídicas).

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

REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_J005_FIM_EXERCICIO: Quando a data informada no campo DT-EX-SOCIAL (Campo 12) do registro I030 for maior ou igual ao campo “DT_INI” (Campo 03) do registro 0000 e menor ou igual ao campo “DT_FIN” (Campo 04) do registro 0000 e o campo “IND_ESC” (Campo 02) do registro I010 for igual a “G”, “S”, “R” ou “B”, deverão existir, no mínimo, um registro J005, cujo campo “DT_FIN” seja igual ao campo “DT_EX_SOCIAL” do registro I030, um registro J100 e um registro J150.

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 outras pessoas jurídicas). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J005|01012015|31012015|1||

Campo 01 – Tipo de Registro: J005

Campo 02 – Data Inicial das Demonstrações Contábeis: 01012015 (01/01/2015)

Campo 03 – Data Final das Demonstrações Contábeis: 31012015 (31/01/2015)

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.

3.4.6.3.3. Registro J100: Balanço Patrimonial

Neste registro deve ser informado o Balanço Patrimonial da pessoa jurídica a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052. O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva pessoa jurídica. Os registros devem ser gerados na mesma ordem em que devem ser visualizados.

| REGISTRO J100: BALANÇO PATRIMONIAL | |
|--|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_SOMA_DAS_PARCELAS_BALANCO] [REGRA_VALIDA_ATIVO_PASSIVO] [REGRA_VALIDA_BALANCO_COM_SALDO] [REGRA_VALIDA_BALANCO_INICIAL_COM_SALDO] [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [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 pela pessoa jurídica. | 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 | - |

| | | | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|---|-----------|-----|---|
| 08 | VL_CTA_INI | Valor inicial do código de aglutinação no Balanço Patrimonial no exercício informado, ou de período definido em norma específica. | N | 019 | 2 | - | Sim | - |
| 09 | IND_DC_BAL_INI | Indicador da situação do saldo inicial 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 pela pessoa jurídica: 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 da pessoa jurídica.

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_VALIDA_BALANCO_INICIAL_COM_SALDO: Caso o “ID_DEM” (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para “VL_CTA_INI” (Campo 08), para as contas analíticas (uma conta será considerada analítica se o nível da conta – “NIVEL_AGL” – Campo 03 – seguinte for igual ou inferior ao nível da conta verificada), é igual a soma dos valores do campo “VL_SLD_INI” (Campo 04) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – “IND_DC_INI” (Campo 05) – do registro I155, para “DT_INI” (Campo 02) do registro J005 igual a “DT_INI” (Campo 02) do registro I150. 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|100000,00|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)

Campo 08 – Valor Inicial do Código de Aglutinação: 100000,00 (100.000,00)

Campo 09 – Indicador da Situação do Saldo Inicial Informado no Campo Anterior: D (Devedor)

3.4.6.3.4. Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício

Neste registro deve ser informada a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da pessoa jurídica a partir dos códigos de aglutinação informados no registro I052. O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva da pessoa jurídica. 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 pela pessoa jurídica. | 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 | - |

| | | | | | | | | |
|----|----------------|---|---|-----|----|---------------------------|-----|---|
| 07 | VL_CTA_ULT_DRE | Valor do saldo final antes do encerramento constante na Demonstração do Resultado do Exercício do último período informado. | N | 019 | 02 | - | Não | - |
| 08 | IND_VL_ULT_DRE | 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”] | Não | - |

I - Observações:

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

Campo 02 (COD_AGL) – Código de Aglutinação das Contas Atribuído pela pessoa jurídica: 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 da pessoa jurídica.

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|20,0|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)

Campo 06 – Valor do Saldo Final do Código de Aglutinação Antes do Encerramento: 20,00

Campo 07 – Indicador da Situação do Saldo Informado no Campo Anterior: D (Despesa ou valor que represente parcela redutora do lucro)

3.4.6.3.5. Registro J200: Tabela de Histórico de Fatos Contábeis que Modificam a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido

Neste registro deverão ser informados os históricos de fatos contábeis que modificam a conta “Lucros Acumulados”, a conta “Prejuízos Acumulados” ou todo o “Patrimônio Líquido”. A Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados ou a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (registro J210) serão visualizadas na ordem em que forem informados os registros J200 (correspondem às linhas das referidas demonstrações).

| | |
|---|--|
| REGISTRO J200: TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICAM A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_HIST_FAT] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|--------------|---------------------------------------|------|---------|---------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J200”. | C | 004 | - | “J200” | Sim | - |
| 02 | COD_HIST_FAT | Código do histórico do fato contábil. | C | - | - | - | Sim | |
| 03 | DESC_FAT | Descrição do fato contábil. | 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_DUPLICIDADE_HIST_FAT: Verifica se o registro não é duplicado, considerando a chave “COD_HIST_FAT” (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

IV – Regras de Validação dos Campos: não há.**V - Exemplo de Preenchimento:**

|J200|10|REVERSÃO DE RESERVA LEGAL|

Campo 01 – Tipo de Registro: J200

Campo 02 – Código do Histórico do Fato Contábil: 10

Campo 03 – Descrição do Fato Contábil: Reversão de Reserva Legal

3.4.6.3.6. Registro J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido

Neste registro deverá ser informada a Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA) ou a Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

| REGISTRO J210: DLPA – DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS/DMPL – DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_COD_AGL_DUPLICIDADE] [REGRA_EXISTE_DLPA_OU_DMPL] [REGRA_UNICO_DLPA] [REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO] [REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO_INICIAL] [REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_DT_EX_SOCIAL] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_AGL] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|---------------|---|------|---------|---------|-----------------|-------------|--|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J210”. | C | 004 | - | “J210” | Sim | - |
| 02 | IND_TIP | Indicador do tipo de demonstração: 0 – DLPA – Demonstração de Lucro ou Prejuízos Acumulados 1 – DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido | N | 001 | 0 | [0,1] | Sim | - |
| 03 | COD_AGL | Código de aglutinação das contas do patrimônio líquido, atribuído pela empresa. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO_J210] |
| 04 | DESCR_COD_AGL | Descrição do código de aglutinação | C | - | - | - | Sim | - |
| 05 | VL_CTA | Saldo final do código de aglutinação na demonstração do período informado. | N | 019 | 02 | - | Sim | [REGRA_VALIDA_TOTAL_COD_AGLUTINCAO_J215] |
| 06 | IND_DC_CTA | Indicador da situação do saldo final informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - | [“D”,“C”] | Sim | - |

| | | | | | | | | |
|----|----------------|--|---|-----|----|-----------|-----|---|
| 07 | VL_CTA_INI | Saldo inicial do código de aglutinação na demonstração do período informado. | N | 019 | 02 | - | Sim | - |
| 08 | IND_DC_CTA_INI | Indicador da situação do saldo inicial informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C | 001 | - | ["D","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_COD_AGL_DUPLICIDADE: Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave "COD_AGL" (Campo 03), quando o campo tiver algum conteúdo. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_EXISTE_DLPA_OU_DMPL: Verifica se todos os registros J210 da escrituração possuem o mesmo valor para o campo "IND_TIP" (Campo 02), por período informado no registro J005. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_UNICO_DLPA: Verifica se existe apenas um registro J210, quando "IND_TIP" é igual a "0" (DLPA), por período informado no registro J005. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO: Caso o "ID_DEM" (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para "VL_CTA" (Campo 05) é igual a soma dos valores do campo "VL_SLD_FIN" (Campo 08) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – "IND_DC_FIN" (Campo 09) – do registro I155, para "DT_FIN" (Campo 03) do registro J005 igual a "DT_FIN" (Campo 03) do registro I150. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_DMPL_COM_SALDO_INICIAL: Caso o "ID_DEM" (Campo 04 do registro J005) seja igual a um (1), verifica se o valor informado para "VL_CTA_INI" (Campo 07) é igual a soma dos valores do campo "VL_SLD_INI" (Campo 04) do registro I155, considerando o indicador de débito e crédito – "IND_DC_INI" (Campo 05) – do registro I155, para "DT_INI" (Campo 02) do registro J005 igual a "DT_INI" (Campo 02) do registro I150. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_DT_EX_SOCIAL: Quando a data informada no campo DT_EX_SOCIAL (Campo 12) do registro I030 for maior ou igual ao campo "DT_INI" (Campo 03) do registro 0000 e menor ou igual ao campo "DT_FIN" (Campo 04) do registro 0000 e o campo "IND_ESC" (Campo 02) do registro I010 for igual a "G", "R", "S" ou "B", o registro J210 deverá ser informado.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO_J210: Verifica se existe um registro I052, onde o "COD_AGL" (Campo 03) do registro J210 seja igual ao "COD_AGL" (Campo 03) do registro I052. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

REGRA_VALIDA_TOT_AGLUTINACAO_J215: Verifica se o “VL_CTA” (Campo 05) é igual à soma de todos os “VL_FAT_CONT” (Campo 03) dos registros J215 subtraída do “VL_CTA_INI” (Campo 07). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J210|0|1.1|LUCROS ACUMULADOS|0,00|C|0,00|C|

Campo 01 – Tipo de Registro: J210

Campo 02 – Indicador do Tipo de Demonstração: 0 (DLPA)

Campo 03 – Código de Aglutinação das Contas do Patrimônio Líquido: 1.1

Campo 04 – Descrição do Código de Aglutinação: Lucros Acumulados

Campo 05 – Saldo Final do Código de Aglutinação: 0,00

Campo 06 – Indicador da Situação do Saldo Final: C

Campo 07 – Saldo Inicial do Código de Aglutinação: 0,00

Campo 08 – Indicador da Situação do Saldo Inicial: C

3.4.6.3.7. Registro J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido

Neste registro deverão ser informados os fatos contábeis que alteram a conta “Lucros Acumulados” ou a conta “Prejuízos Acumulados” ou quaisquer outras contas do Patrimônio Líquido. A ordem de apresentação dos registros J215 representará a ordem de exibição dos fatos contábeis da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL). Portanto, o primeiro registro J215 deve conter o saldo inicial do código de aglutinação do registro J210.

| | |
|---|--|
| REGISTRO J215: FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |
| Regras de validação do registro [REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT] | |
| Nível Hierárquico – 4 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [COD_HIST_FAT] | |

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|--------------|--|------|---------|---------|-------------------------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “J215”. | C | 004 | - | “J215” | Sim | - |
| 02 | COD_HIST_FAT | Código do histórico do fato contábil. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_EXISTE_COD_HIST_FAT] |
| 03 | VL_FAT_CONT | Valor do fato contábil. | N | 019 | 02 | - | Sim | |
| 04 | IND_DC_FAT | Indicador de situação do saldo informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor P – Subtotal ou total positivo N – Subtotal ou total negativo | C | 001 | - | [“D”, “C”, “P”, “N”] | Sim | |

I - Observações:

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

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

REGRA_DUPLICIDADE_HIST_FAT: Verifica se o registro não é duplicado, considerando a chave “COD_HIST_FAT” (Campo 02). Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

IV – Regras de Validação dos Campos:

REGRA_EXISTE_COD_HIST_FAT: Verifica se existe um registro J200, onde o “COD_HIST_FAT” (Campo 02) do registro J200 seja igual ao “COD_HIST_FAT” (Campo 02) do registro J215. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J215|10|1000,00|C|

Campo 01 – Tipo de Registro: J210

Campo 02 – Código do Histórico do Fato Contábil: 10

Campo 03 – Valor do Fato Contábil: 1000,00 (Corresponde a 1.000,00)

Campo 04 – Indicador da Situação do Saldo: C

3.4.6.3.8. 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\charset0\prq2{\*\panose
02020603050405020304}Times New Roman;}{\f30\froman\charset238\prq2 Times New Roman
CE;}{\f31\froman\charset204\prq2 Times New Roman Cyr;}{\f33\froman\charset161\prq2 Times New Roman Greek;}{\f34\froman\charset162\prq2 Times New Roman
Tur;}{\f35\froman\charset177\prq2 Times New Roman (Hebrew);}{\f36\froman\charset178\prq2 Times
New Roman (Arabic);}{\f37\froman\charset186\prq2 Times New Roman
Baltic;}}{\colortbl;\red0\green0\blue0;\red0\green0\blue255;\red0\green255\blue255;\red0\green255\blue0;\red
255\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\bl
ue0;\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}{\edmin
s0}{\nofpages1}{\nofwords0}{\nofchars0}{\*\company Minist\e9rio da
Fazenda}{\nofcharsws0}{\vern8229}}
\margl1701\margr1701\margt1417\margb1417
\defstab708\widowctrl\ftnbj\aeaddoc\hyphhotz425\noxlattoyen\expshrt\noultrlspec\dntblnsbdb\nospaceforul\hy
phcaps0\formshade\horzdoc\dgmargin\dghspace180\dgvspace180\dghorigin1701\dgvorigin1417\dghshow1\dg
vshow1
\jexpand\viewkind1\viewscale100\pgbrdrhead\pgbrdrfoot\splytwine\ftnlytwine\htmautsp\nolnhtadjtbl\uselb
aln\alntblind\lytcalctblwd\lyttbltrgr\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\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxta )}}{\*\pnseclvl5
\pndec\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb (}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl6\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb (}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl7\pnlcrm\pnstart1\pnindent720\pnhang{\pntxtb (}{\pntxta
)}}{\*\pnseclvl8\pncltr\pnstart1\pnindent720\pnhang
{\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\c7\fe5es
\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

3.4.6.3.9. Registro J900: Termo de Encerramento

Este registro fornece os dados do termo de encerramento da escrituração.

| REGISTRO J900: TERMO DE ENCERRAMENTO | |
|---|--------------------------------------|
| 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 “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|01012015|31012015|

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: 01012015 (01/01/2015)

Campo 08 – Data de Término da Escrituração: 31012015 (31/01/2015)

3.4.6.3.10. Registro J930: Identificação dos Signatários da Escrituração

O registro J930, que identifica os signatários da escrituração.

| REGISTRO J930: IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO | |
|---|--|
| Regras de validação do registro [REGRA_OBRIGATORIO_ASSIN_CONTADOR] [REGRA_IDENT_CPF_COD_ASSIN_DUPLICIDADE] | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (por arquivo) |
| Campo(s) chave: [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. | C | - | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_ASSINANTE_DESC] |
| 05 | COD_ASSIN | Código de qualificação do assinante, conforme tabela. | C | 003 | - | - | Sim | [REGRA_TABELA_ASSINANTE] |
| 06 | IND_CRC | Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade. | C | - | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR] |
| 07 | EMAIL | Email do signatário. | C | 060 | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR] |
| 08 | FONE | Telefone do signatário. | C | 014 | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR] |
| 09 | UF_CRC | Indicação da unidade da federação que expediu o CRC. | C | 002 | - | - | Não | [REGRA_TABELA_UF] |
| 10 | NUM_SEQ_CRC | Número sequencial no seguinte formato: UF/ano/número | C | - | - | - | Não | [REGRA_VALIDA_FORMATO_SEQUENCIAL_CRC] |
| 11 | DT_CRC | Data de validade do CRC do contador. | N | 008 | - | - | Não | |

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

| Código | Descrição 1 |
|---------------|---|
| 203 | Diretor |
| 204 | Conselheiro de Administração |
| 205 | Administrador |
| 206 | Administrador do Grupo |
| 207 | Administrador de Sociedade Filiada |
| 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/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: Campos “IND_CRC” (Campo 06), “EMAIL” (Campo 07) e “FONE” (Campo 08) obrigatórios 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.

REGRA_TABELA_UF: Verifica se o código informado da Unidade da Federação - UF (Campo 09) existe na Tabela de Unidades da Federação. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um erro.

REGRA_VALIDA_FORMATO_SEQUENCIAL_CRC: Verifica se o formato do campo “NUM_SEQ_CRC” (Campo 10) é UF/YYYY/NÚMERO, onde UF deve existir na Tabela de Unidades da Federação e yyyy corresponde ao ano. Se a regra não for cumprida, o PVA do Sped Contábil gera um aviso.

V - Exemplo de Preenchimento:

|J930|FULANO BELTRANO|12345678900|CONTADOR|900|1SP123456|FULANO@GMAIL.COM|
2199999999|RJ|RJ/2012/001|31122020|

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

Campo 07 – Email: fulano@gmail.com

Campo 08 – Fone: 2199999999

Campo 09 – UF de Inscrição do CRC: RJ

Campo 10 – Número Sequencial: RJ/2012/001

Campo 11 – Data de Validade do CRC: 31122020 (Corresponde a 31/12/2020)

3.4.6.3.11. Registro J935: Identificação dos Auditores Independentes

O registro J935 que identifica os auditores independentes e deve ser preenchido quando o campo 17 do registro 0000 (IND_GRANDE_PORTE) igual a "1" (Empresa é entidade sujeita a auditoria independente – Ativo Total superior a R\$ 240.000.000,00 ou Receita Bruta Anual superior R\$300.000.000,00).

| | |
|---|--|
| REGISTRO J935: Identificação dos Auditores Independentes | |
| Regras de validação do registro | |
| Nível Hierárquico – 3 | Ocorrência – vários (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 "J935". | C | 004 | - | ["J935"] | Sim | - |
| 02 | NOME_AUDITOR | Nome do auditor independente. | C | - | - | - | Sim | - |
| 03 | COD_CVM_AUDITOR | Registro do auditor independente na CVM. | C | - | - | - | Sim | - |

I - Observações:

Registro obrigatório
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:

|J935|AUDITOR TESTE|1234567890|

Campo 01 – Tipo de Registro: J935

Campo 02 – Nome do Auditor Independente: AUDITOR TESTE

Campo 03 – Registro do Auditor Independente na CVM: 1234567890

3.4.6.3.12. 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 o número 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)

3.4.6.4. Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital**3.4.6.4.1. 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 | - | [0,1] | 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)

3.4.6.4.2. 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

3.4.6.4.3. 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_QRD_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 número 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)

3.4.6.5. 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 número 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. Forma de Escrituração Contábil;
3. Número do livro; 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 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. Forma de Escrituração Contábil; e
3. 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 os períodos 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.
- “**Aviso**” - não impede a execução das demais funcionalidades.

Portanto, erros impedem a continuidade dos trabalhos e os avisos não impedem. No caso de aviso, cabe à entidade avaliar se ela é ou não um erro.

4.1. Regras de Validação Nível 1**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 |

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 período da escrituração (Campos 03 - "DT_INI" e 04 - "DT_FIN" do registro 0000) refere-se a apenas um mês. | Erro |

4.2. Regras de Validação Nível 2

Os registros que apresentarem erro na validação nível 1 não serão analisados na validação nível 2. Todas as regras de validação de nível 2 foram apresentadas nos próprios registros dos leiautes 1 e 2.

Capítulo 5 – Planos de Contas Referenciais

A ECD adota, a partir do ano calendário 2014, os mesmos planos de contas referenciais constantes no Manual de Orientação do Leiaute da Escrituração Contábil Fiscal (ECF), nos registros L100, L300, P100, P150, U100 e U150.

A. Anexos**A.1. Alterações do Manual****A.1.1. Alterações em Relação ao Manual Anexo ao Ato Declaratório Executivo Cofis nº 19/2016****1.2. Legislação: Atualização de texto.**

- Decreto nº 8.683, de 26 de fevereiro de 2016 – Altera o Decreto nº 1.800, de 30 de janeiro de 1996, que regulamenta a Lei nº 8.934, de 18 de novembro de 1994, e dá outras providências.

- Comunicado Técnico do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) – CTG 2001 (R2) – Define as formalidades da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped).

- Interpretação Técnica do CFC – ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil.

1.12. Substituição do Livro Digital Transmitido: Atualização de texto.

De acordo com o Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, todas as ECD de empresas estarão automaticamente autenticadas no momento da transmissão e o recibo de transmissão servirá como comprovante de autenticação.

As ECD transmitidas a partir de 26/02/2016, serão consideradas automaticamente autenticadas, em virtude do Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, e não poderão ser substituídas.

O procedimento de cancelamento da autenticação por erro de fato que torna a escrituração imprestável será regulamentado por norma do Departamento de Registro Empresarial e Integração (DREI).

Roteiro prático para substituição do livro digital (Para ECD com NIRE ou sem NIRE):

1. 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. Corrija as demais informações no próprio editor de texto do tipo "Bloco de Notas" ou no PVA do Sped Contábil. Se for utilizar o PVA do Sped Contábil, importe o arquivo sem assinatura para o PVA.
3. Valide o livro no PVA do Sped Contábil utilizando a funcionalidade Arquivo/Escturação Contábil/Validar Escrituração Contábil.
4. Assine.
5. Transmita.

Casos de substituição possíveis:

| Original | "Substituta" | | |
|-----------------|---|---|--|
| Sem NIRE | Sem NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 2 (Substituta de uma escrituração que não possua NIRE) | Com NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 0 (Original) | |
| Com NIRE | Sem NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 0 (Original) | Com NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 1 (Substituta de uma escrituração que possua NIRE) | Com troca de NIRE: 0000.IND_FIN_ESC = 3 (Substituta de uma escrituração no caso em que ocorra troca de NIRE) |

Caso, com as instruções acima, ainda tenha problemas na substituição da ECD, envie para análise para o Fale Conosco da ECD (faleconosco-sped-ecd@receita.fazenda.gov.br):

- Cópia da tela da mensagem de erro, no momento da transmissão da ECD substituta;
- Cópia da tela do ReceitanetBX onde parece a escrituração a ser substituída, com *hash*, período e *status*; e

1.25. Razão Auxiliar das Subcontas (RAS): Atualização de texto.

Nos casos previstos na Instrução Normativa RFB nº 1.515, de 24 de novembro de 2014, haverá a necessidade de informação do livro razão auxiliar referente a subcontas.

| | |
|--|--|
| Empresas Obrigadas ao Razão Auxiliar a partir do ano-calendário 2014 | Devem produzir o livro "Z" no formato RAS a partir do ano-calendário 2014. |
| Empresas Obrigadas ao Razão Auxiliar a partir do ano-calendário 2015 | Devem produzir o livro "Z" no formato RAS a partir do ano-calendário 2015. |

Observação: As pessoas jurídicas devem manter o livro "Z" no formato definido abaixo e apresentá-lo assinado digitalmente, caso sejam intimadas em uma eventual auditoria da Receita Federal do Brasil.

Ainda que tenham que apresentar o livro "Z" posteriormente, caso as pessoas jurídicas não tenham outros livros auxiliares, deverão transmitir o livro "G" como livro principal.

1.27. Sociedades em Conta de Participação: Atualização de texto.

Para atender as situações previstas acima, referentes às SCP, poderão ser utilizados os livros "G", "R", "B", "A" ou "Z". Contudo, para recuperar os dados da SCP na ECF, sugere-se a adoção dos livros principais "G", "R" ou "B" para as SCP. A ECF não recupera livros auxiliares ("A" ou "Z").

1.28. Livro Auxiliar da Investida no Exterior: Atualização de texto.

A Receita Federal ainda definirá a data de entrega do livro auxiliar da investida no exterior.

1.30. Transformação e transferência de sede: Inclusão

Com a publicação do Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, a transformação e a transferência de sede deixaram de ser consideradas como situações especiais.

Portanto, nos casos de transformação ou transferência de sede, as pessoas jurídicas deverão entregar um arquivo único da ECD, com as informações válidas no último dia do período a que se refere a escrituração. Ademais, o campo "IND_SIT_ESP" (Indicador de situação especial) do registro 0000 não deve ser preenchido.

3.4.6.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária: Exclusão de códigos.

Campo 11 – IND_SIT_ESP - Tabela de Situação Especial

| Código | Descrição |
|--------|-----------------------|
| 1 | Cisão |
| 2 | Fusão |
| 3 | Incorporação |
| 4 | Extinção |
| 5 | Transformação |
| 6 | Transferência de Sede |

3.4.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas: Atualização de texto.

Observação: De acordo com o item 8 da norma CTG 2001 (R2) – DEFINE AS FORMALIDADES DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL EM FORMA DIGITAL PARA FINS DE ATENDIMENTO AO SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL (SPED) – , o plano de contas, com todas as suas contas sintéticas e analíticas, deve conter, no mínimo, 4 (quatro) níveis e é parte integrante da escrituração contábil da entidade, devendo seguir a estrutura patrimonial prevista nos artigos de 177 a 182 da Lei n.º 6.404/1976. Na transmissão para o Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) do plano de contas, juntamente com os livros Diário e Auxiliares, e documentos da escrituração contábil digital da entidade, devem constar apenas as contas que tenham saldo ou que tiveram movimento no período.