

Regras de validação aplicadas às estruturas de integração de informação orçamental e económico-financeira preparada segundo o SNC-AP

Norma Técnica 1/2026

(Atualização da anterior Norma Técnica 1/2017)



FICHA TÉCNICA

© Entidade Orçamental
Agosto de 2026

Título da publicação:
Regras de Validação Aplicadas às Estruturas de Integração de Informação Orçamental
e Económico-financeira Preparada Segundo o SNC-AP

Coordenação:
Unidade de Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental (UnILEO)

Direção:
Diretor-Geral — Jaime Alves
Subdiretores(as)-Gerais — Joaquim Muxagata, Célia Soares
Filipe Alves, Margarida Liberato, Mário Monteiro

Contactos:
Rua da Alfândega, nº 5, 2º | 1149-006 Lisboa
Telefone: (+351) 218 846 300
Internet: www.eo.gov.pt | E-mail: geral@eo.gov.pt

TÍTULO DA PUBLICAÇÃO			
— HISTÓRICO DE VERSÕES —			
Versão	Data de aprovação	Descrição	Próxima revisão
Versão 1.0	Agosto de 2026	Regras de Validação Aplicadas às Estruturas de Integração de Informação Orçamental e Económico-financeira Preparada Segundo o SNC-AP — Norma Técnica 1/2026: Instruções para a Integração de Informação Orçamental e Económico-Financeira em SNC-AP no Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas > Atualização da anterior Norma Técnica 1/2017	

Índice

1. Âmbito	2
2. Regras de validação aplicadas às estruturas de integração de informação orçamental e económico-financeira.....	2
2.1. Validações genéricas (VG)	3
2.2. Correspondência entre o plano de contas local e o plano de contas central (CPLC)	4
2.3. Balancete analítico (BA)	5
2.4. Demonstração do desempenho orçamental (DDORC)	8
2.5. Demonstração de execução orçamental da receita (DOREC).....	9
2.6. Demonstração de execução orçamental da despesa (DODES)	11
2.7. Dívidas a terceiros por antiguidade de saldos (DTAS)	15
2.8. Balanço (BLC)	15
2.9. Demonstração dos resultados por naturezas (DR)	18
2.10. Demonstração das alterações no património líquido (DAPL)	20
2.11. Demonstração dos fluxos de caixa (DFC).....	20
2.12. Encargos contratuais (EC).....	21
2.13. Ativos intangíveis (AI)	22
2.14. Ativos fixos tangíveis (AFT)	23
2.15. Propriedades de investimento (PI)	23
2.16. Demonstração de execução do plano plurianual de investimentos (DPPI)	25

1. Âmbito

O presente documento sistematiza as **regras de validação** que são aplicadas a cada uma das estruturas de integração de informação contabilística, orçamental e económico-financeira, no Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas (S3CP), aplicando-se a todas as entidades das administrações públicas abrangidas pela aplicação do SNC-AP, incluindo as entidades públicas reclassificadas.

No sentido de promover uma integração mais ágil, regular e tempestiva da informação no S3CP, e no que respeita aos ficheiros DOREC, DODES e EC, as validações/verificações são efetuadas de forma vinculativa (com mensagem de erro), apenas trimestralmente, impedindo neste caso a integração da informação do ficheiro com erro. Nos restantes períodos, as validações são efetuadas com mensagem de aviso, não impedindo a integração dos ficheiros e, consequentemente, da visualização da informação centralmente, sem prejuízo de as validações voltarem a ser efetuadas com mensagem de erro.

Foram acrescentadas as colunas “Estado da Regra” (ativa/inativa) e “Tipo de mensagem” (erro/aviso), de modo a dar-se a conhecer o estado de cada regra e o tipo de mensagem que é aplicada (nas regras em que esta classificação não é aplicável, as colunas referidas apresentam NA).

As regras de validação que foram objeto de atualização ou inclusão encontram-se sinalizadas (com *), sendo aplicadas a partir do relato de janeiro de 2027, à exceção da regra BA-024 que será aplicada na prestação anual de contas de 2026 com aviso, passando a erro a partir da prestação anual de contas de 2027.

2. Regras de validação aplicadas às estruturas de integração de informação orçamental e económico-financeira

Tabela 1. Sistematização dos requisitos

Requisito	Descrição curta
VG	Validações Genéricas
CPLC	Validação CPLC
BA	Validação BA
DDORC	Validação DDORC
DOREC	Validação DOREC
DODES	Validação DODES
DTAS	Validação DTAS
BLC	Validação BLC
DR	Validação DR
DAPL	Validação DAPL
DFC	Validação DFC
EC	Validação EC
AI	Validação AI
AFT	Validação AFT
PI	Validação PI
DPPI	Validação DPPI



2.1. Validações genéricas (VG)

Esta tabela apresenta um conjunto de regras genéricas, algumas delas de cariz informativo, outras são objeto de validação no próprio esquema do ficheiro, sendo que apenas as regras com os códigos VG-000 (erros de estrutura) e VG-005 surgem nos relatórios de erros.

N.º da regra	Descrição da regra
VG-000	Representa qualquer erro de estrutura que os ficheiros tenham (antes de ser validado o conteúdo), sendo que a mensagem emitida no relatório pode ser diferente, dependendo dos erros de estrutura envolvidos.
VG-001	Devem ser utilizadas as classificações orçamentais vigentes em cada período, tendo em consideração as especificidades de cada subsetor (administração central, local, regional e segurança social).
VG-002	Os valores possíveis para o Plano de Contas Local são: SNC-AP, IAS/IFRS
VG-003	As entidades parceiras a serem utilizadas por cada uma das entidades prestadoras de informação, seja pertencente à Administração Central, Local, Regional ou subsetor da Segurança Social, devem constar da lista de entidades parceiras das Administrações Públicas (a entidade parceira deve ser identificada através de NIF)
VG-004	Não é possível ser submetida informação referente a semanas/meses/trimestres superiores ao período objeto de submissão.
VG-005	A validação da entidade prestadora de informação, e que consta no cabeçalho dos ficheiros objeto de envio ao S3CP, é efetuada tendo em consideração o ficheiro de Entidades para o período em causa.
VG-006	As autenticações e acessos das entidades são efetuados no portal SIGFinP (de que o S3CP é parte integrante).
VG-007	A informação a enviar deve ser submetida no S3CP (Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas).
VG-008	A informação a ser enviada deve abranger as estruturas de integração definidas na Norma Técnica 1/2026 e elementos constituintes. A especificação da estrutura técnica de integração da informação está definida nos elementos constituintes da referida Norma Técnica.
VG-009	A periodicidade da informação a enviar deve respeitar o definido na Norma Técnica e elementos constituintes.
VG-010	A informação deve ser enviada no mês seguinte ao mês/trimestre a que se refere, nos termos da Norma Técnica, excetuando-se a informação do CPLC que deve ser enviada obrigatoriamente no início de cada ano e, ao longo do ano, sempre que necessário. No que diz respeito ao prazo de envio de informação semanal (orçamental), a mesma é facultativa e poderá ser enviada na semana seguinte à semana a que diz respeito, nos termos da Norma Técnica 1/2026.
VG-011	A abertura do mês/trimestre ocorre no dia 1 do mês seguinte àquele a que se refere a informação. Para o mesmo mês/trimestre, é possível submeter a informação enquanto o mesmo se encontrar aberto. No caso de existirem vários envios de informação orçamental e financeira para o mesmo mês/trimestre, no fim do prazo de entrega será considerada, para processamento, a informação com data/hora mais recente, sendo a restante informação ignorada. No que diz respeito à informação semanal (orçamental), caso existam vários envios para a mesma semana, será também considerada a informação mais recente.
VG-012	O envio de informação identificada na Norma Técnica 1/2026, fora do prazo legal, só será admissível a título excecional.
VG-013	Caso a informação não cumpra, na forma e/ou no conteúdo, as regras descritas na Norma Técnica, será rejeitada no S3CP, devendo a entidade que a submeteu proceder à sua correção e posterior reenvio.
VG-014	A informação orçamental e financeira prevista nas estruturas de integração será objeto de validação aquando da integração no S3CP, ficando o resultado das mesmas disponível para consulta por parte da entidade prestadora de informação.

N.º da regra	Descrição da regra
VG-015	Cada ficheiro de integração de informação contabilística só deve conter informação acumulada relativa a uma semana/mês/trimestre e a uma entidade.
VG-016	Não é possível submeter informação relativa a uma entidade diferente da que se autenticou no portal.
VG-017	Deve ser garantida a sequencialidade do envio da informação, para as várias estruturas de integração de informação contabilística.
VG-018	"O "Ano" é um campo numérico.
VG-019	O "Período" deve corresponder a um dos valores admissíveis na tabela de períodos para a periodicidade definida, por exemplo para uma periodicidade mensal "M", são admitidos os valores entre 01 e 14.
VG-020	O NIF da entidade com que o utilizador se autentica no Portal SIGFinP (de que o S3CP é parte integrante) deve ser coincidente com o NIF da entidade associado à informação enviada em suporte eletrónico, para cada uma das estruturas de integração de informação contabilística previstas.
VG-021	Os campos relativos às classificações orçamentais devem cumprir o formato definido.
VG-022	O "Valor" é um campo decimal com duas casas decimais de preenchimento obrigatório.

2.2. Correspondência entre o plano de contas local e o plano de contas central (CPLC)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
CPLC-001	O CPLC não pode ser submetido vazio	Ativa	Erro
CPLC-002	O plano de contas local deve apresentar a estrutura hierárquica completa, abrangendo tanto as contas de movimento como as contas agregadoras.	Ativa	Erro
CPLC-003	O CPLC deve ser enviado obrigatoriamente no início de cada ano e, ao longo do ano, sempre que necessário, nomeadamente, sempre que exista uma alteração ao plano de contas local. Deve ser a primeira informação do ano a ser enviada.	NA	NA
CPLC-004	O plano de contas das entidades é recebido através do CPLC que contém a correspondência entre o plano de contas local e o plano de contas central.	NA	NA
CPLC-005	O CPLC é dependente de tempo devendo contemplar, em ficheiros separados, a correspondência entre contas locais e centrais do Ano N e do Ano N-1.	NA	NA
CPLC-006	A descrição da conta local é um campo alfanumérico com limite máximo de 150 caracteres.	Ativa	Erro
CPLC-007	A correspondência com as contas centrais deverá ser efetuada para todas as contas locais, incluindo as agregadoras.	Ativa	Erro
CPLC-008	A conta local deve ser coincidente com a respetiva conta central, podendo os níveis inferiores serem objeto de utilização livre por parte das entidades. As contas locais de movimento apenas podem corresponder para contas centrais de movimento.	Ativa	Erro
CPLC-009	A Conta Central deve constar do Plano de Contas Central.	Ativa	Erro
CPLC-010	A Conta Local deve ser apresentada por graus/níveis, sendo que cada grau/nível pode ter o número de dígitos necessários.	Ativa	Erro
CPLC-011	A conta local não pode estar definida mais do que uma vez.	Ativa	Erro



2.3. Balancete analítico (BA)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem																																																																																										
BA-001	Deve ser assegurado o equilíbrio dos saldos iniciais, dos movimentos do mês, dos movimentos acumulados e dos saldos finais, para as contas da classe 0, para todos os períodos de reporte (semanas/meses).	Ativa	Erro																																																																																										
BA-002	Deve ser assegurado o equilíbrio dos saldos iniciais, dos movimentos do mês, dos movimentos acumulados e dos saldos finais. Esta regra é aplicada em todos os períodos de reporte (meses).	Ativa	Erro																																																																																										
BA-003	A conta 31 deve estar saldada em todos os períodos de reporte.	Ativa	Erro																																																																																										
BA-004	Nos balancetes referentes aos períodos 01 a 13, o saldo final das contas da classe 6, no seu conjunto, assim como o saldo das contas da classe 7, no seu conjunto, não pode ser nulo.	Ativa	Aviso																																																																																										
BA-005	No balancete referente ao período 14 o saldo final das contas da classe 6, no seu conjunto, assim como o saldo das contas da classe 7, no seu conjunto, deve ser nulo.	Ativa	Erro																																																																																										
BA-006	Para os balancetes analíticos referentes aos meses compreendidos entre janeiro e abril, inclusive, é aplicada a seguinte regra: os movimentos acumulados comunicados no ficheiro BA de determinado mês (ex. período 02: €180) têm que ser iguais aos movimentos acumulados do mês anterior (ex. período 01: €120) abatidos do saldo inicial do mês anterior (ex. período 01: €100) residente no S3CP, mais os movimentos do mês em referência (ex. período 02: €40) acrescido do saldo inicial do mês em referência (ex. período 02: €120). $MAM = MA_{m-1} - Si_{m-1} + M_m + Si_m$ Esta regra admite a revisão do saldo inicial, mas deteta eventuais lançamentos contabilísticos com efeito retroativo provocando a rejeição do balancete, como se exemplifica abaixo em relação ao período 04. Exemplo: <table><tr><th></th><th colspan="2">SI</th><th colspan="2">MOV PER</th><th colspan="2">MOV ACUM</th><th colspan="2">SF</th></tr><tr><th></th><th>devedor</th><th>credor</th><th>débito</th><th>crédito</th><th>débito</th><th>crédito</th><th>devedor</th><th>credor</th></tr><tr><td>01</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>211</td><td>100</td><td></td><td>20</td><td>10</td><td>120</td><td>10</td><td>110</td><td></td></tr><tr><td>02</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>211</td><td>120</td><td></td><td>40</td><td>15</td><td>180</td><td>25</td><td>155</td><td></td></tr><tr><td>03</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>211</td><td>120</td><td></td><td>20</td><td>15</td><td>200</td><td>40</td><td>160</td><td></td></tr><tr><td>04</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>211</td><td>120</td><td></td><td>30</td><td>30</td><td>250</td><td>70</td><td>180</td><td></td></tr></table>		SI		MOV PER		MOV ACUM		SF			devedor	credor	débito	crédito	débito	crédito	devedor	credor	01									211	100		20	10	120	10	110		02									211	120		40	15	180	25	155		03									211	120		20	15	200	40	160		04									211	120		30	30	250	70	180		Inativa	
	SI		MOV PER		MOV ACUM		SF																																																																																						
	devedor	credor	débito	crédito	débito	crédito	devedor	credor																																																																																					
01																																																																																													
211	100		20	10	120	10	110																																																																																						
02																																																																																													
211	120		40	15	180	25	155																																																																																						
03																																																																																													
211	120		20	15	200	40	160																																																																																						
04																																																																																													
211	120		30	30	250	70	180																																																																																						
BA-007	Para os balancetes analíticos referentes a maio e meses posteriores é aplicada a seguinte regra: os movimentos acumulados num determinado mês não podem ser diferentes da soma dos movimentos acumulados do mês anterior mais os movimentos do mês em referência (esta regra não admite a revisão do saldo inicial, rejeitando o balancete no caso de ter ocorrido a revisão do saldo inicial ou no caso de terem sido efetuados lançamentos contabilísticos com efeito retroativo). Caso a entidade comunique que obteve autorização do Tribunal de Contas para o diferimento da prestação anual de contas do ano N-1, através do preenchimento	Inativa																																																																																											

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
	do campo "DataLimiteEntrega" no cabeçalho do ficheiro BA do ano N, então a validação da regra BA-007 apenas é aplicada a essa entidade em concreto a partir daquela data e não a partir do mês de maio.		
BA-008	O ficheiro BA, nos saldos finais, não deve apresentar a conta "818-Resultado Líquido" com saldo (pressupondo a passagem do saldo apurado no ano anterior para a conta "56-Resultados transitados"). Aplicável aos períodos 1 a 13 do ano N.	Ativa	Erro/Aviso ¹
BA-009	O conteúdo do campo da entidade parceira (NIF) deve constar da Lista de Entidades, tendo em consideração o período a que corresponde o ficheiro. No caso de não aplicável, deve vir preenchido com o código 999999990.	Ativa ² (a partir do relato de outubro de 2026)	Erro (Será aplicada com aviso no último trimestre de 2026)
BA-010	Para todas as contas da classe zero (contabilidade orçamental) deve ser garantido que os campos relativos às classificações orçamentais, aplicáveis, estão preenchidos. Quando não aplicável, os campos devem ser preenchidos com zeros, cumprindo o formato dos campos. Para as contas da Classe zero iguais a 01 (receita) e 02 (despesa), a Chave Orçamental é validada contra o Orçamento Corrigido da entidade a que o BA diz respeito, apenas aplicável às entidades da Administração Central.	Ativa ² (a partir do relato de outubro de 2026)	Erro (Será aplicada com aviso no último trimestre de 2026)
BA-011	São sujeitas a validação as classificações associadas às contas de operações de tesouraria da classe zero do SNC-AP (para as contas 07.1 e 07.9.1 apenas são consideradas classificações económicas de receita e para as contas 07.2 e 07.9.2 apenas são consideradas classificações económicas de despesa).	Ativa	Erro
BA-012	Os ficheiros BA 01 a BA 14 não podem ser submetidos vazios.	Ativa	Erro
BA-013	Deve ser garantido no ficheiro BA que as contas específicas de despesa - 021, 022, 023, 024, 025, 026, 027, 028, 029, 041, 042, 043 e 044 apenas apresentam as classificações orçamentais de despesa, não podendo estar associada a estas contas a classificação 12.00.00. A classificação económica 12.00.00 apenas pode estar associada à conta 072.	Ativa	Erro
BA-014	Deve ser garantido no ficheiro BA que as contas específicas de receita - 011, 012, 013, 014, 015, 016, 017, 018, 031 e 032 apenas apresentam classificações orçamentais de receita, não podendo estar associada a estas contas a classificação 17.00.00. A classificação económica 17.00.00 apenas pode estar associada à conta 071.	Ativa	Erro
BA-015	Em todas as operações internas às Administrações Públicas é obrigatória a identificação da entidade parceira, no campo "Entidade Parceira", através do seu NIF.	Ativa ² (a partir do relato de outubro de 2026)	Erro (Será aplicada com aviso no último trimestre de 2026)

¹ Tendo em consideração que a informação de natureza financeira passa a ser enviada trimestralmente (podendo as entidades continuar a enviar mensalmente), a regra BA-008 será aplicada com aviso nos primeiros dois meses do ano, passando a erro nos meses seguintes. Consequentemente, a regra BLC-002 será também aplicada com aviso nos primeiros dois meses do ano (no caso de as entidades enviarem o ficheiro BLC mensalmente), dado que a eventual existência de saldo na conta 818 provocará a não coincidência do resultado líquido entre o balanço e a demonstração dos resultados (o resultado líquido apresentado no balanço não será coincidente com a diferença entre rendimentos e gastos do ficheiro DR).

² Regras inativas. Serão ativadas a partir do relato de outubro de 2026 com mensagem de aviso, passando a erro a partir do ano de 2027.



N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
BA-016	É sujeita a validação o valor do campo "TipoEconómica": Contas da classe zero. Os valores possíveis são: D - Despesa; R - Receita. Estão excluídas desta validação as contas 08 e 09.	Ativa	Erro
BA-017	Para as contas da classe zero, os campos Projeto e Atividade não podem apresentar códigos em simultâneo (um deles deverá ser preenchido com zeros, ou a atividade ou o projeto, cumprindo o formato do campo).	Ativa	Erro
BA-018	Os saldos do ficheiro BA não podem conter saldos a débito e a crédito para a mesma conta, classificações orçamentais e entidade parceira.	Ativa	Erro
BA-019	As contas locais constantes do Balancete Analítico devem estar previstas na correspondência entre o plano de contas local e o plano de contas central existente no CPLC.	Ativa	Erro
BA-020	Os valores relativos aos saldos Iniciais, aos movimentos do período, aos movimentos acumulados e aos saldos finais inscritos na secção do Resumo devem estar coerentes com os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa	Erro
BA-021	Os valores apresentados nos saldos finais devem corresponder ao resultado da diferença entre: - Os Movimentos Acumulados a Débito e os Movimentos Acumulados a Crédito por conta local, caso a conta apresente saldo devedor. - Os Movimentos Acumulados a Crédito e os Movimentos Acumulados a Débito por conta local, caso a conta apresente saldo credor.	Ativa	Erro
BA-022	O preenchimento dos campos Projeto e Atividade deve estar de acordo com o tipo de orçamento (E - Exploração / I - Investimento). Se tipo de orçamento = "E", então, o campo a preencher deverá ser o da atividade. Se o tipo de orçamento = "I", então, o campo a preencher deverá ser o do projeto. Aplicável apenas às entidades da Administração Central e à conta 02-Despesa do período corrente.	Desativada a partir do relato de 2027	Aviso
BA-023	A conta 2431 deve apresentar saldo nulo em todos os períodos de reporte.	Ativa	Erro
BA-024*	No balancete referente ao período 14 o saldo final das contas 01 e 02 da classe 0 deve ser nulo, com exceção das contas a seguir identificadas, que podem apresentar saldo: • 0153 (Liquidações recebidas) • 0154 (Liquidações a transitar) • 0184 (Reembolsos e restituições a transitar) • 0263 (Compromissos a transitar) • 0273 (Obrigações a transitar)	Ativa ³ (a partir da prestação anual de contas de 2026)	Erro (Será aplicada com aviso em 2026)
BA-025	Os saldos iniciais constantes no BA do ano N devem coincidir com os saldos finais constantes no ficheiro BA relativo ao período 14 do ano N-1.	Ativa ⁴ (a partir do relato de outubro de 2026)	Erro (Será aplicada com aviso no último trimestre de 2026)

³ Regra inativa. Será ativada a partir da prestação anual de contas de 2026, com mensagem de aviso, passando a erro a partir da prestação anual de contas de 2027.

⁴ Regra inativa. Será ativada a partir do relato de outubro de 2026 com mensagem de aviso, passando a erro a partir do ano de 2027.

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
BA-026*	Os campos "Orgânica" e "Regionalização" são de aplicação obrigatória a todas as entidades pertencentes à administração central. O campo da regionalização é apenas aplicável às contas da classe 0 relativas à despesa.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
BA-027*	O campo "Descricaoeconomica" é de aplicação obrigatória a todas as entidades pertencentes às administrações públicas.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
BA-028*	O preenchimento dos campos Projeto e Atividade deve estar de acordo com a classificação orgânica. A validação é apenas aplicável às entidades da Administração Central.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro

2.4. Demonstração do desempenho orçamental (DDORC)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DDORC-001	O "Saldo da gerência anterior de operações orçamentais" deve ser coincidente com o "Saldo para a gerência seguinte de operações orçamentais" do período precedente. Para efeitos de validação desta regra, o "Saldo da gerência anterior de operações orçamentais" é calculado tendo em consideração as rubricas RI01 + RI02 - RI04 (Uma vez que a rubrica RI01 é influenciada pelas devoluções de saldos e pelos recebimentos de saldos devolvidos por terceiras entidades, é necessário somar as devoluções e subtrair os recebimentos no sentido de apurar o saldo que transitou do ano anterior).	Ativa	Aviso
DDORC-002	O "Saldo da gerência anterior de operações de tesouraria" deve ser coincidente com o "Saldo para a gerência seguinte de operações de tesouraria" do período precedente.	Ativa	Aviso
DDORC-003	"Receitas correntes" deve ser consistente com a restante informação de detalhe recolhida ao abrigo do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DDORC-004	"Receitas de capital" deve ser consistente com a restante informação de detalhe recolhida ao abrigo do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DDORC-005	"Receita efetiva" deve ser consistente com a restante informação de detalhe recolhida ao abrigo do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DDORC-006	"Receita não efetiva" deve ser consistente com a restante informação de detalhe recolhida ao abrigo do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DDORC-007	"Despesa corrente" deve ser consistente com a restante informação de detalhe recolhida ao abrigo do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DDORC-008	"Despesa de capital" deve ser consistente com a restante informação de detalhe recolhida ao abrigo do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DDORC-009	"Despesa efetiva" deve ser consistente com a restante informação de detalhe recolhida ao abrigo do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DDORC-010	"Despesa não efetiva" deve ser consistente com a restante informação de detalhe recolhida ao abrigo do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DDORC-011	O "Saldo para a gerência seguinte" agregando operações orçamentais e operações de tesouraria deve ser menor ou igual ao somatório dos saldos das contas 11, 12, 13.2 e 13.3 do ficheiro BA.	Ativa	Aviso



N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DDORC-012	Todas as rubricas orçamentais previstas para a DDORC devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro
DDORC-013*	Para cada rubrica orçamental, o somatório dos valores apresentados nos grupos de fontes de financiamento deve ser coincidente com o valor apresentado no "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
DDORC-014*	O "Saldo global" deve corresponder à diferença entre a receita efetiva e a despesa efetiva.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro

2.5. Demonstração de execução orçamental da receita (DOREC)

Neste ficheiro, as validações/verificações da conformidade com o referencial contabilístico passam a ser efetuadas de forma vinculativa (com mensagem de erro) apenas trimestralmente, impedindo neste caso a integração da informação do ficheiro com erro. Nos restantes períodos, as validações são efetuadas com mensagem de aviso, não impedindo a integração do ficheiro e, consequentemente, da visualização da informação centralmente.

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DOREC-001*	"Receitas liquidadas" menor ou igual "Previsões corrigidas" (o sistema emite apenas um aviso de alerta, porque pode não ter sido feita a alteração orçamental respetiva). Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à receita (classificação orgânica, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Aviso
DOREC-002*	"Receita cobrada líquida de períodos anteriores" menor ou igual "Receita por cobrar de períodos anteriores". Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à receita (classificação orgânica, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Aviso
DOREC-003*	"Receita cobrada líquida do período corrente" menor ou igual "Receita liquidada". Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à receita (classificação orgânica, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Aviso
DOREC-004*	"Receita cobrada líquida total" menor ou igual "Receita cobrada bruta". Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à receita (classificação orgânica, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-005	"Receitas por cobrar no final do período" deve ser igual a zero nos períodos 01 a 12. Só pode apresentar um valor diferente de zero no período 14, por se tratar de saldo resultante do processo de encerramento da contabilidade orçamental.	Ativa	Erro/Aviso ⁵

⁵ Nos períodos 003, 006, 009, 012 e 014, as validações são efetuadas de forma vinculativa (com erro). Nos restantes períodos, são efetuadas com aviso, permitindo a integração do ficheiro no S3CP.

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DOREC-006	Previsões corrigidas — Deve ser coincidente com o saldo da conta 012 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DOREC-007	Previsões por liquidar — Deve ser coincidente com o saldo da conta 014 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-008	Receitas por cobrar de períodos anteriores — Deve ser coincidente com o saldo das contas 0151+0161 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-009	Receitas liquidadas — Deve ser coincidente com o saldo das contas 0152+0162 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-010	Liquidações anuladas — Deve ser coincidente com o saldo das contas 0161+0162 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-011	Receitas cobradas brutas — Deve ser coincidente com o saldo das contas 0171+0172+0182 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-012	Reembolsos e restituições-Emitidos — Deve ser coincidente com o saldo das contas 0181 + 0183 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-013	Reembolsos e restituições-Pagos — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0182 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-014	Receitas cobradas líquidas-Períodos anteriores — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0172 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-015	Receitas cobradas líquidas-Período corrente — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0171 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-016	Receitas por cobrar no final do período — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0154 da NCP26 constante do ficheiro BA (aplicável no período 14, por se tratar de saldo resultante do processo de encerramento da contabilidade orçamental.)	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-018	Liquidações de períodos futuros (n+1) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0321 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-019	Liquidações de períodos futuros (n+2) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0322 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-020	Liquidações de períodos futuros (n+3) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0323 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-021	Liquidações de períodos futuros (n+4) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0324 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵



N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DOREC-022	Liquidações de períodos futuros-Períodos seguintes — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0325 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DOREC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-023	Deve ser garantida a coerência dos valores constantes na secção do Resumo com os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa	Erro/Aviso ⁵
DOREC-024	Deve ser garantido que as classificações orçamentais constam do Orçamento Corrigido da entidade relativo à receita. São excluídos desta validação alguns campos deste modelo, como é o caso das “LiquidacoesDePeriodosFuturos”. Esta regra de validação é apenas aplicável à Administração Central.	Ativa ⁶ (a partir do relato de outubro de 2026)	Erro (Será aplicada com aviso no último trimestre de 2026)
DOREC-025*	O campo “Orgânica” é de aplicação obrigatória a todas as entidades pertencentes à administração central.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
DOREC-026*	O campo “Descricaooeconomica” é de aplicação obrigatória a todas as entidades pertencentes às administrações públicas.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro

Nota: A regra de validação DOREC-017 encontra-se desativada desde 2019, pelo que foi eliminada desta tabela.

2.6. Demonstração de execução orçamental da despesa (DODES)

Neste ficheiro, as validações/verificações da conformidade com o referencial contabilístico passam a ser efetuadas de forma vinculativa (com mensagem de erro) apenas trimestralmente, impedindo neste caso a integração da informação do ficheiro com erro. Nos restantes períodos, as validações são efetuadas com mensagem de aviso, não impedindo a integração do ficheiro e, consequentemente, da visualização da informação centralmente.

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DODES-001*	“Compromissos” menor ou igual a “Cabimentos”. Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à despesa (classificação orgânica, classificação funcional, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-002*	“Obrigações” menor ou igual a “Compromissos”. Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à despesa (classificação orgânica, classificação funcional, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-003*	“Despesas pagas líquidas período corrente” menor ou igual a “Obrigações”. Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à despesa	Ativa	Erro/Aviso ⁷

⁶ Regra inativa. Será ativada a partir do relato de outubro de 2026, com mensagem de aviso, passando a erro a partir do ano de 2027.

⁷ Nos períodos 003, 006, 009, 012 e 014, as validações são efetuadas de forma vinculativa (com erro). Nos restantes períodos, são efetuadas com aviso, permitindo a integração do ficheiro no S3CP.

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
	(classificação orgânica, classificação funcional, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.		
DODES-004*	“Despesas pagas líquidas períodos anteriores” menor ou igual “Despesas por pagar de períodos anteriores”. Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à despesa (classificação orgânica, classificação funcional, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-005*	“Despesas pagas líquidas total” menor ou igual “Despesas pagas brutas”. Esta validação é efetuada ao nível do classificador orçamental aplicável à despesa (classificação orgânica, classificação funcional, programa, medida, classificação económica). Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-006	As “Obrigações para períodos futuros” devem ser sempre inferiores ou iguais aos “Compromissos assumidos para períodos futuros”, devendo a informação ser comparável por período, segundo o exemplo seguinte: - Obrigações de períodos futuros de n+1 menor ou igual aos Compromissos assumidos para períodos futuros de n+1; - Obrigações de períodos futuros de n+2 menor ou igual aos Compromissos assumidos para períodos futuros de n+2. Aplicável à periodicidade mensal.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-007*	Os “Compromissos a transitar” devem ser iguais à diferença entre os “Compromissos” e as “Obrigações” (conforme fórmula apresentada no <i>layout</i>), nos períodos 01 a 12.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro/Aviso ⁷
DODES-008*	As “Obrigações por pagar” devem ser iguais à diferença entre as “Obrigações” e as “Despesas pagas líquidas total” (conforme fórmula apresentada no <i>layout</i>), nos períodos 01 a 12.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro/Aviso ⁷
DODES-009	Deve ser garantido que as classificações orçamentais constam do Orçamento Corrigido da entidade relativo à despesa. São excluídos desta validação alguns campos deste modelo, como é o caso das “Compromissos assumidos para períodos futuros” e “Obrigações para períodos futuros”. Esta regra de validação é apenas aplicável à Administração Central.	Ativa ⁸ (a partir do relato de outubro de 2026)	Erro (Será aplicada com aviso no último trimestre de 2026)
DODES-010	Deve ser garantido, nos períodos 01 a 14, nos mapas DOREC e DODES, que a “Dotação corrigida da despesa” menor ou igual “Previsão corrigida da receita”.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-011	Despesas por pagar de períodos anteriores — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0273 da NCP26 constante do ficheiro BA do período 14 do ano N-1.	Ativa	Aviso
DODES-012	Dotações corrigidas — Deve ser coincidente com o saldo da conta 022 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DODES-013	Cativos — Deve ser coincidente com o saldo da conta 02341 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-014	Descativos — Deve ser coincidente com o saldo da conta 02342 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷

⁸ Regra inativa. Será ativada a partir do relato de outubro de 2026, com mensagem de aviso, passando a erro a partir do ano de 2027.



N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DODES-015	Dotação disponível — Deve ser coincidente com o saldo da conta 024 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-016	Cabimentos — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0251 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-017	Compromissos — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0261 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-018	Obrigações — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0271 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-019	Despesas pagas brutas — Deve ser coincidente com o saldo das contas 0281+0282+0292 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-020	Reposições abatidas aos pagamentos-Emitidas — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0291 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-021	Reposições abatidas aos pagamentos-Recebidas — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0292 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-022	Despesas pagas líquidas-Períodos anteriores — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0282 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-023	Despesas pagas líquidas-Período corrente — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0281 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-024	Compromissos a transitar — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0263 da NCP26 constante do ficheiro BA (aplicável no período 14, por se tratar de saldo resultante do processo de encerramento da contabilidade orçamental).	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-025	Obrigações por pagar — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0273 da NCP26 constante do ficheiro BA (aplicável no período 14), por se tratar de saldo resultante do processo de encerramento da contabilidade orçamental).	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-026	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+1) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0421 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-027	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+2) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0422 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-028	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+3) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0423 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-029	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+4) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0424 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DODES-030	Compromissos assumidos para períodos futuros-Períodos seguintes — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0425 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-031	Obrigações para períodos futuros (n+1) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0441 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-032	Obrigações para períodos futuros (n+2) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0442 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-033	Obrigações para períodos futuros (n+3) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0443 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-034	Obrigações para períodos futuros (n+4) — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0444 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-035	Obrigações para períodos futuros-Períodos seguintes — Deve ser coincidente com o saldo da conta 0445 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro DODES é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-036	Deve ser garantida a coerência dos valores constantes na secção do Resumo com os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa	Erro/Aviso ⁷
DODES-037	Os campos Projeto e Atividade não podem apresentar códigos em simultâneo (um deles deverá ser preenchido com zeros, ou a atividade ou o projeto, cumprindo o formato do campo). O preenchimento dos campos Projeto e Atividade deve estar de acordo com o tipo de orçamento, ou seja: - Se tipo de orçamento = “E” (Exploração), então, o campo a preencher deverá ser o da atividade. - Se o tipo de orçamento = “I” (Investimento), então, o campo a preencher deverá ser o do projeto. Esta última validação é aplicável apenas às entidades da administração central e não é aplicável aos campos “Compromissos assumidos para períodos futuros” e “Obrigações para períodos futuros”.	Desativada a partir do relato de 2027	Aviso
DODES-038*	Os campos “Orgânica” e “Regionalização” são de aplicação obrigatória a todas as entidades pertencentes à administração central.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
DODES-039*	O campo “Descricaoeconomica” é de aplicação obrigatória a todas as entidades pertencentes às administrações públicas.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
DODES-040*	Os campos Projeto e Atividade não podem apresentar códigos em simultâneo (um deles deverá ser preenchido com zeros, ou a atividade ou o projeto, cumprindo o formato do campo). O preenchimento dos campos Projeto e Atividade deve estar de acordo com a classificação orgânica. A validação é apenas aplicável às entidades da Administração Central.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro/Aviso ⁷



2.7. Dívidas a terceiros por antiguidade de saldos (DTAS)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DTAS-001	A dívida vincenda de curto prazo e a dívida vencida (somatório dos valores das colunas [B] e [D]) deve ser coincidente com o total da dívida de curto prazo (coluna [G]), por agregado de classificação económica apresentado em linha no mapa.	Ativa	Erro
DTAS-002	A dívida vincenda de médio/longo prazo (coluna [C]) deve ser coincidente com o total da dívida de médio/longo prazo (coluna [H]), por agregado de classificação económica apresentado em linha no mapa.	Ativa	Erro
DTAS-003	Os valores do total da dívida de curto prazo (coluna G, linha Soma) deve coincidir com o saldo credor da conta 0271 (Obrigações processadas) abatido do saldo devedor da conta 0272 (Obrigações pagas), constantes do Balancete (contas orçamentais da NCP26). O período 14 do ficheiro DTAS é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DTAS-004	Os valores do total da dívida de médio/longo prazo (coluna H, linha Soma) deve coincidir com a soma dos saldos das contas 0441, 0442, 0443, 0444 e 0445 (contas orçamentais da NCP26), constantes do Balancete. O período 14 do ficheiro DTAS é validado com o período 13 do ficheiro BA.		
DTAS-005	Todas as rubricas previstas para as DTAS devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro
DTAS-006*	Deve ser garantida a coerência dos valores constantes na secção do Resumo com os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
DTAS-007*	O campo "Passivo" é de aplicação obrigatória a todas as entidades pertencentes às administrações públicas, ou seja, o campo deve fazer parte do esquema ainda que apresente valor 0,00.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro

2.8. Balanço (BLC)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
BLC-001	O total do ativo deve ser coincidente com o total do património líquido e do passivo.	Ativa	Erro
BLC-002	O "resultado líquido do período" do ficheiro BLC deve ser coincidente com o "resultado líquido do período" do ficheiro DR.	Ativa	Erro/Aviso ⁹
BLC-003	Ativos fixos tangíveis (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na tabela de rubricas e contas do ficheiro BLC (TRCBLC).	Ativa	Erro
BLC-004	Propriedades de investimento (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro

⁹ Tendo em consideração que a informação de natureza financeira passa a ser enviada trimestralmente (podendo as entidades continuar a enviar mensalmente) e que a regra BA-008 será aplicada com aviso nos primeiros dois meses do ano, passando a erro nos meses seguintes, a regra BLC-002 será também aplicada com aviso nos primeiros dois meses do ano (no caso de as entidades enviarem o ficheiro BLC mensalmente), dado que a eventual existência de saldo na conta 818 provocará a não coincidência do resultado líquido entre o balanço e a demonstração dos resultados (o resultado líquido apresentado no balanço não será coincidente com a diferença entre rendimentos e gastos do ficheiro DR).

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
BLC-005	Ativos intangíveis (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-006	Participações financeiras (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-007	Outros ativos financeiros (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-008	Inventários (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-009	Ativos biológicos (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-010	Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-011	Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-012	Clientes, contribuintes e utentes (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-013	Estado e outros entes públicos (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-014	Outras contas a receber (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-015	Diferimentos (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-016	Ativos financeiros detidos para negociação (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-017	Outros ativos financeiros (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-018	Caixa e depósitos (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-019	Património/Capital (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-020	Outros instrumentos de capital próprio (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-021	Prémios de emissão (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-022	Reservas (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-023	Resultados transitados (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-024	Ajustamentos em ativos financeiros (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-025	Excedentes de revalorização (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-026	Outras variações no Património Líquido (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro



N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
BLC-027	Resultado líquido do período (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC. Aplicável apenas ao período 14.	Ativa	Erro
BLC-028	Interesses que não controlam (Património líquido) — Deve apresentar valor nulo, uma vez que esta rubrica é apenas aplicável nas demonstrações financeiras consolidadas.	Ativa	Erro
BLC-029	Provisões (Passivo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-030	Financiamentos obtidos (Passivo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-031	Fornecedores de investimentos (Passivo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-032	Responsabilidades por benefícios pós-emprego (Passivo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-033	Outras contas a pagar (Passivo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-034	Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-035	Fornecedores (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-036	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-037	Estado e outros entes públicos (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-038	Financiamentos obtidos (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-039	Fornecedores de investimentos (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-040	Outras contas a pagar (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-041	Diferimentos (Passivo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC	Ativa	Erro
BLC-042	Passivos financeiros detidos para negociação (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-043	Outros passivos financeiros (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-044	Os totais e subtotais do ficheiro BLC devem ser coerentes com o detalhe apresentado.	Ativa	Erro
BLC-045	Diferimentos (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-046	Diferimentos (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC	Ativa	Erro
BLC-047	Ativos biológicos (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
BLC-048	Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-049	Acionistas/sócios/associados (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-050	Acionistas/sócios/associados (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-051	Acionistas/sócios/associados (Passivo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-052	Ativos por impostos diferidos (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-053	Ativos não correntes detidos para venda (Ativo corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-054	Ações (quotas) próprias (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-055	Dividendos antecipados (Património líquido) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-056	Passivos por impostos diferidos (Passivo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-057	Clientes, contribuintes e utentes (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-058	Outras contas a receber (Ativo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-059	Fornecedores (Passivo não corrente) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no BA indicadas na TRCBLC.	Ativa	Erro
BLC-060	Todas as rubricas previstas para o BLC devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro

2.9. Demonstração dos resultados por naturezas (DR)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DR-001	O "resultado líquido do período" do ficheiro DR deve ser consistente com os respetivos valores de rendimentos e gastos.	Ativa	Erro
DR-002	Impostos, contribuições e taxas — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na tabela de rubricas e contas do ficheiro DR (TRCDR). O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-003	Vendas — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-004	Prestações de serviços e concessões — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro



N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DR-005	Transferências e subsídios correntes obtidos — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-006	Variações nos inventários da produção — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-007	Trabalhos para a própria entidade — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-008	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-009	Fornecimentos e serviços externos — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-010	Gastos com pessoal — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-011	Transferências e subsídios concedidos — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-012	Prestações sociais — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-013	Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-014	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-015	Provisões (aumentos/reduções) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-016	Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-017	Aumentos/reduções de justo valor — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-018	Outros rendimentos — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DR-019	Outros gastos — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-020	Gastos/reversões de depreciação e amortização — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-021	Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões) — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-022	Juros e rendimentos similares obtidos — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-023	Juros e gastos similares suportados — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-024	Imposto sobre o rendimento — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-025	Os totais e subtotais da DR devem ser coerentes com o detalhe apresentado.	Ativa	Erro
DR-026	Rendimentos / Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos — Deve ser coincidente com o saldo das contas apresentadas no ficheiro BA indicadas na TRCDR. O período 14 do ficheiro DR é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro
DR-027	Todas as rubricas previstas para a DR devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro

2.10. Demonstração das alterações no património líquido (DAPL)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DAPL-001	O total do património líquido deve ser coincidente com o do BLC.	Ativa	Erro
DAPL-002	Todas as rubricas previstas para a DAPL devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro

2.11. Demonstração dos fluxos de caixa (DFC)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DFC-001	O “saldo para a gerência seguinte de execução orçamental” do ficheiro DFC deve ser coincidente com o “saldo para a gerência seguinte de operações orçamentais” do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro
DFC-002	O “saldo para a gerência seguinte de operações de tesouraria” do ficheiro DFC deve ser coincidente com o “saldo para a gerência seguinte de operações de tesouraria” do ficheiro DDORC.	Ativa	Erro



N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DFC-003	O “saldo para a gerência seguinte” do ficheiro DFC deve ser menor ou igual ao somatório dos saldos das contas 11, 12, 13.2 e 13.3 do ficheiro BA.	Ativa	Aviso
DFC-004	Todas as rubricas previstas para a DFC devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro
DFC-005*	O valor apresentado em cada rubrica agregadora deve ser coerente com os valores apresentados nas correspondentes rubricas.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro

2.12. Encargos contratuais (EC)

Neste ficheiro, algumas validações/verificações da conformidade com o referencial contabilístico passam a ser efetuadas de forma vinculativa (com mensagem de erro) apenas trimestralmente, impedindo neste caso a integração da informação do ficheiro com erro. Nos restantes períodos, as validações são efetuadas com mensagem de aviso, não impedindo a integração do ficheiro e, consequentemente, da visualização da informação centralmente.

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
EC-001	Os códigos usados na coluna CPV (vocabulário comum para os contratos públicos) são validados contra um ficheiro de dados mestre.	Ativa	Erro
EC-002	Os códigos de Fonte de Financiamento são validados contra um ficheiro de dados mestre.	Ativa	Erro
EC-003	As rubricas orçamentais constantes no EC têm de estar em conformidade com a tabela fonte de rubricas orçamentais para o EC	Ativa	Erro
EC-004	Os montantes de “Pagamentos previstos para anos futuros” na coluna [n+1] devem ser menores ou iguais ao saldo da conta 0421 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro EC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ¹⁰
EC-005	Os montantes de “Pagamentos previstos para anos futuros” na coluna [n+2] devem ser menores ou iguais ao saldo da conta 0422 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro EC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ¹⁰
EC-006	Os montantes de “Pagamentos previstos para anos futuros” na coluna [n+3] devem ser menores ou iguais ao saldo da conta 0423 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro EC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ¹⁰
EC-007	Os montantes de “Pagamentos previstos para anos futuros” na coluna [n+4] devem ser menores ou iguais ao saldo da conta 0424 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro EC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ¹⁰
EC-008	Os montantes de “Pagamentos previstos para anos futuros” na coluna “Anos seguintes” devem ser menores ou iguais ao saldo da conta 0425 da NCP26 constante do ficheiro BA. O período 14 do ficheiro EC é validado com o período 13 do ficheiro BA.	Ativa	Erro/Aviso ¹⁰

¹⁰ Nos períodos 003, 006, 009, 012 e 014, as validações são efetuadas de forma vinculativa (com erro). Nos restantes períodos, são efetuadas com aviso, permitindo a integração do ficheiro no S3CP.

2.13. Ativos intangíveis (AI)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
AI-001	Os valores da coluna "quantia escriturada inicial" devem ser coincidentes com os valores da coluna "quantia escriturada final" rececionada no período 14 do ano N-1.	Ativa	Erro
AI-002	A coluna do total do modelo AI-A deve ser coincidente com a coluna "Adições" do modelo AI.	Ativa	Erro
AI-003	A coluna do total do modelo AI-D deve ser coincidente com a coluna "Diminuições" do respetivo modelo AI.	Ativa	Erro
AI-004	O valor do campo "quantia escriturada final" deve ser coincidente com o valor da rubrica "Ativos Intangíveis" do ficheiro BLC, referente ao mesmo período, sendo esta regra aplicada a cada uma das naturezas de ativo apresentadas em linha no modelo AI.	Ativa	Erro
AI-005	Todas as rubricas previstas para os AI devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro
AI-006*	No quadro principal dos "Ativos Intangíveis" (AI) deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AI-007*	No quadro dos "Ativos Intangíveis — Desagregação das Adições" (AI-A) deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AI-008*	No quadro dos "Ativos Intangíveis — Desagregação das Diminuições" (AI-D) deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AI-009*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro principal dos "Ativos Intangíveis" (AI) deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total da Quantia escriturada final".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AI-010*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro dos "Ativos Intangíveis — Desagregação das Adições" (AI-A) deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AI-011*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro dos "Ativos Intangíveis — Desagregação das Diminuições" (AI-D) deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro



2.14. Ativos fixos tangíveis (AFT)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
AFT-001	Os valores da coluna "quantia escriturada inicial" devem ser coincidentes com os valores da coluna "quantia escriturada final" rececionada no período 14 do ano N-1.	Ativa	Erro
AFT-002	A coluna do total do modelo AFT-A deve ser coincidente com a coluna "Adições" do modelo AFT.	Ativa	Erro
AFT-003	A coluna do total do modelo AFT-D deve ser coincidente com a coluna "Diminuições" do modelo AFT	Ativa	Erro
AFT-004	O valor do campo "quantia escriturada final " deve ser coincidente com o valor da rubrica "Ativos Fixos Tangíveis" do ficheiro BLC, referente ao mesmo período, sendo esta regra aplicada a cada uma das naturezas de ativo apresentadas em linha no modelo AFT.	Ativa	Erro
AFT-005	Todas as rubricas previstas para os AFT devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro
AFT-006*	No quadro principal dos "Ativos Fixos Tangíveis " (AFT) deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AFT-007*	No quadro dos "Ativos Fixos Tangíveis — Desagregação das Adições" (AFT-A) deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AFT-008*	No quadro dos "Ativos Fixos Tangíveis — Desagregação das Diminuições" (AFT-D) deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AFT-009*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro principal dos "Ativos Fixos Tangíveis" (AFT) deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total da Quantia escriturada final".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AFT-010*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro dos "Ativos Fixos Tangíveis — Desagregação das Adições" (AFT-A) deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
AFT-011*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro dos "Ativos Fixos Tangíveis — Desagregação das Diminuições" (AFT-D) deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro

2.15. Propriedades de investimento (PI)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
PI-001	Os valores da coluna "quantia escriturada inicial" devem ser coincidentes com os valores da coluna "quantia escriturada final" rececionada no período 14 do ano N-1.	Ativa	Erro

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
PI-002	A coluna do total do modelo PI-A para o modelo do justo valor e modelo do custo deve ser coincidente com a coluna "Adições" do modelo PI para o modelo do justo valor e modelo do custo.	Ativa	Erro
PI-003	A coluna do total do modelo PI-D para o modelo do justo valor e modelo do custo deve ser coincidente com a coluna "Diminuições" do modelo PI para o modelo do justo valor e modelo do custo.	Ativa	Erro
PI-004	O valor do campo "quantia escriturada final" deve ser coincidente com o valor da rubrica "Propriedades de Investimento" do ficheiro BLC, referente ao mesmo período, sendo esta regra aplicada a cada uma das naturezas de ativo apresentadas em linha no modelo PI.	Ativa	Erro
PI-005	Todas as rubricas previstas para as PI devem constar obrigatoriamente neste ficheiro, mesmo que apresentem valor igual a zero.	Ativa	Erro
PI-006*	No quadro principal das "Propriedades de Investimento" (PI), para o modelo do justo valor, deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-007*	No quadro das "Propriedades de Investimento — Desagregação das Adições" (PI-A), para o modelo do justo valor, deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-008*	No quadro das "Propriedades de Investimento — Desagregação das Diminuições" (PI-D), para o modelo do justo valor, deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-009*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro principal das "Propriedades de Investimento" (PI), para o modelo do justo valor, deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total da Quantia escriturada final".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-010*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro das "Propriedades de Investimento — Desagregação das Adições" (PI-A), para o modelo do justo valor, deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-011*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro das "Propriedades de Investimento — Desagregação das Diminuições" (PI-D), para o modelo do justo valor, deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-012*	No quadro principal das "Propriedades de Investimento" (PI), para o modelo do custo, deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-013*	No quadro das "Propriedades de Investimento — Desagregação das Adições" (PI-A), para o modelo do custo, deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro



N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
PI-014*	No quadro das "Propriedades de Investimento — Desagregação das Diminuições" (PI-D), para o modelo do custo, deve ser garantida a coerência entre os valores constantes na secção do Resumo e os valores apresentados na secção dos Registos.	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-015*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro principal das "Propriedades de Investimento" (PI), para o modelo do custo, deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total da Quantia escriturada final".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-016*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro das "Propriedades de Investimento — Desagregação das Adições" (PI-A), para o modelo do custo, deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro
PI-017*	O somatório, em linha, dos valores dos campos apresentados no quadro das "Propriedades de Investimento — Desagregação das Diminuições" (PI-D), para o modelo do custo, deve ser coincidente com o valor apresentado na coluna "Total".	Ativa (a partir do relato de 2027)	Erro

2.16. Demonstração de execução do plano plurianual de investimentos (DPPI)

N.º da regra	Descrição da regra	Estado da regra	Tipo de mensagem
DPPI-001	O Montante Previsto Total, por Projeto e, dentro deste, por rubrica orçamental, tem de ser igual à soma do Montante Previsto para o Ano N com o Montante Previsto para Períodos Futuros.	Ativa	Erro
DPPI-002	O Montante Executado Total, por Projeto e dentro deste por rubrica orçamental, tem de ser igual à soma do Montante Executado de Anos Anteriores com o Montante Executado Ano N.	Ativa	Erro
DPPI-003	Deve ser garantida, por projeto, a coerência dos valores constantes no Resumo com os valores apresentados nos Registos.	Ativa	Erro
DPPI-006	As rubricas orçamentais constantes no DPPI têm de estar em conformidade com a tabela fonte de rubricas orçamentais para o DPPI.	Ativa	Erro
DPPI-007	O somatório dos valores apresentados nas fontes de financiamento (RG + RP + UE + EMPR + ND) tem de ser igual ao Montante Previsto Total [coluna 20] + Montante executado de Anos anteriores [coluna 21]	Ativa	Erro
DPPI-008	O Montante Executado no Ano N não pode ser superior ao Montante Previsto no Ano N.	Ativa	Erro

Nota: As regras de validação DPPI-004 e DPPI-005 encontram-se desativadas desde 2019, pelo que foram eliminadas desta tabela.

