

Controle da Destinação de Recursos

Heriberto Henrique Vilela do Nascimento

Analista de Finanças e Controle

Coordenador de Contabilidade do Ministério da Fazenda

Conceito

The background of the slide features a dark blue upper section with the word 'Conceito' in white. Below this is a horizontal band with a dark blue-to-purple gradient and wavy, glowing lines. A solid grey bar runs horizontally across the middle of the slide, separating the decorative header from the white content area below.

OBJETIVOS DA CLASSIFICAÇÃO

- EVIDENCIAÇÃO DAS FONTES DE FINANCIAMENTO DAS DESPESAS
- EVIDENCIAÇÃO DE VINCULAÇÕES
- TRANSPARÊNCIA NO GASTO PÚBLICO

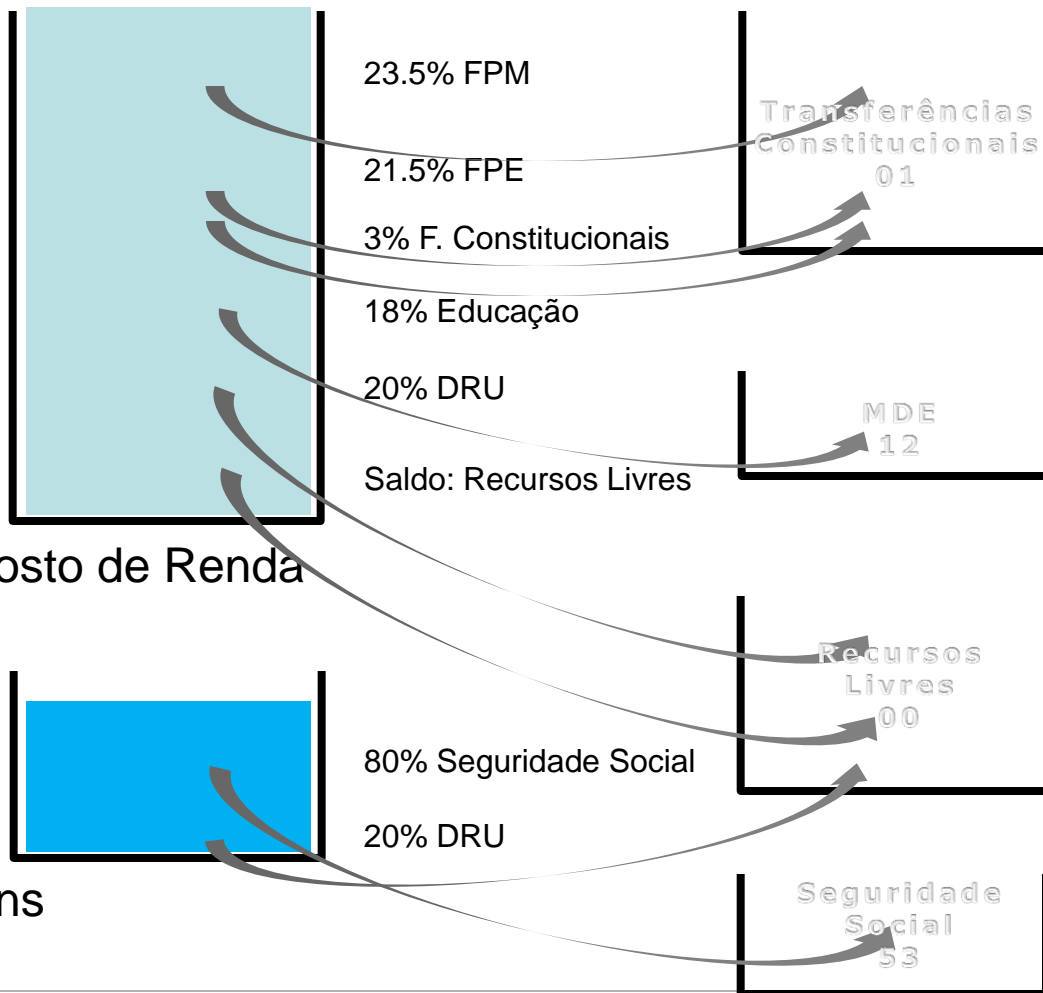
“Art. 8º – Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.”

*“Art. 50 – Além de obedecer às demais normas de contabilidade pública, a escrituração das contas públicas observará as seguintes:
I – a disponibilidade de caixa constará de registro próprio, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada;”*
(Lei Complementar 101/2000)

Fonte de Recursos: Origem ou Destinação?

Origem: Natureza da Receita

Fonte de Recursos Visão da Receita: Destinação



Fonte de Recursos: Origem ou Destinação?

Origem: Natureza da Receita

23.5% FPM

21.5% FPE

3% F. Constitucionais

18% Educação

20% DRU

Saldo: Recursos Livres

Fonte de Recursos Visão da Despesa: Origem

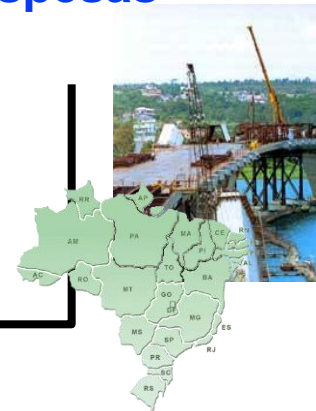
Transferências
Constitucionais
01

MDE
12

Recursos
Livres
00

Seguridade
Social
53

Despesas



Fonte: STN

Tabela de Destinações de Recursos

CODIFICAÇÃO UTILIZADA PARA CONTROLE DAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS:

1º dígito: IDUSO - IDENTIFICADOR DE USO

2º dígito: GRUPO DE DESTINAÇÃO DE RECURSOS

3º e 4º dígitos: ESPECIFICAÇÃO DAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS

5º ao “nº” dígitos: DETALHAMENTO DAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS - **OPCIONAL**

1 - IDENTIFICADOR DE USO (IDUSO)

Código utilizado para indicar se os recursos se destinam à contrapartida nacional e, nesse caso, indicar a que tipo de operações - empréstimos, doações ou outras aplicações.

Tabela:	
0	Recursos não destinados à contrapartida
1	Contrapartida - Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento - BIRD
2	Contrapartida - Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID
3	Contrapartida de empréstimos com enfoque setorial amplo
4	Contrapartida de outros empréstimos
5	Contrapartida de doações

2 - GRUPO DE DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Divide os recursos em originários do Tesouro ou de Outras Fontes e fornece a indicação sobre o exercício em que foram arrecadadas, se corrente ou anterior.

Tabela:	
1	Recursos do Tesouro - Exercício Corrente
2	Recursos de Outras Fontes - Exercício Corrente
3*	Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores
6*	Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores
9	Recursos Condicionados

Nota: * Deverão ser utilizados quando houver abertura de créditos adicionais por conta do superávit financeiro do exercício anterior, combinado com a especificação da destinação.

3 - ESPECIFICAÇÃO DAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS

É o código que individualiza cada destinação. Traz em si a parte mais substantiva da classificação, sendo complementado pela informação do IDUSO e Grupo de Destinação, e divide-se em Primárias e Não-Primárias.

3.1 - PRIMÁRIAS

São aquelas não-financeiras.

Tabela:	
00	Recursos Ordinários
01	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação
02	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde
03	Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)
04	Contribuição ao Programa Ensino Fundamental
12	Serviços de Saúde
14	Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS
15	Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE
16	Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE
17	Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP
18	Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais do Magistério em efetivo exercício na Educação Básica)
19	Transferências do FUNDEB - (aplicação em outras despesas da Educação Básica)
22	Transferências de Convênios - Educação
23	Transferências de Convênios - Saúde
24	Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)
29	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS
41	Serviços Hospitalares

3 - ESPECIFICAÇÃO DAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS

É o código que individualiza cada destinação. Traz em si a parte mais substantiva da classificação, sendo complementado pela informação do IDUSO e Grupo de Destinação, e divide-se em Primárias e Não-Primárias.

3.2 - NÃO-PRIMÁRIAS

As destinações Não-Primárias, também chamadas financeiras, são representadas de forma geral por operações de crédito, amortizações e empréstimos e alienação de ativos.

Tabela:	
90	Operações de Crédito Internas
91	Operações de Crédito Externas
92	Alienação de Bens
93	Outras Receitas Não-Primárias
94	Remuneração de Depósitos Bancários

Contas de controle da disponibilidade por destinação de recursos

CONTA	TÍTULO
-------	--------

7.2.1.1.0.00.00	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS
-----------------	---

CONTA	TÍTULO
-------	--------

8.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS
-----------------	--

8.2.1.1.2.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO
-----------------	---

8.2.1.1.3.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR LIQUIDACAO E ENTRADAS COMPENSATORIAS
-----------------	---

8.2.1.1.4.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR PAGAMENTO
-----------------	---

Na elaboração do orçamento

01. Previsão da Receita Orçamentária

	Código	Natureza da Informação
D - Previsão inicial da receita	5.2.1.1.0.00.00	Orçamentária
C - Receita a realizar	6.2.1.1.0.00.00	

Natureza da Receita
Fonte...



02. Fixação da Despesa Orçamentária

	Código	Natureza da Informação
D – Dotação inicial	5.2.2.1.1.00.00	Orçamentária
C – Crédito disponível	6.2.2.1.1.00.00	




Classificações orçamentárias
Fonte...

Nas contas de execução da receita

03. Arrecadação de Tributos (ICMS) (concomitante com o fato gerador)





	Código	Natureza da Informação
D - Caixa e Equiv. de Caixa em Moeda Nacional (F)	1.1.1.1.0.00.00	Patrimonial
C - Impostos sobre a produção e a circulação(ICMS)	4.1.1.3.0.00.00	
D – Receita a realizar	6.2.1.1.0.00.00	Orçamentária
C – Receita realizada	6.2.1.2.0.00.00	
<div> Natureza da Receita – 1113.02.01 Fonte... </div>		
D – Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.0.00.00	Controle
C – Exec. da disponibilidade de rec.- Disp. por DR.	8.2.1.1.1.00.00	

Fonte

03. Arrecadação de Tributos (ICMS) (concomitante com o fato gerador)



D – Deduções da Receita Realizada - FUNDEB	6.2.1.3.0.00.00	Orçamentária
C – Receita a realizar	6.2.1.1.0.00.00	

Natureza da Receita – 1113.02.01
Fonte...

D – Exec. da disponibilidade de rec.- Disp. por DR.	8.2.1.1.1.00.00	Controle
C – Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.0.00.00	

Fonte

Na execução da despesa e dos restos a pagar

04. Empenho

(Empenho da Despesa de Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica)

	Código	Natureza da Informação	Valor (R\$)
D – Crédito disponível	6.2.2.1.1.00.00	Orçamentária	200
C – Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.00		

Classificações orçamentárias
Fonte...

D – Exec. da Disp. de Recursos – Disp. por DR	8.2.1.1.1.00.00	Controle	200
C – Exec. da Disp. de Recursos – DR comprometida	8.2.1.1.2.00.00		

Fonte



05. Liquidação

Entrega da NF e Liquidação da Despesa Orçamentária

	Código	Natureza da Informação	Valor (R\$)
D – Serviços de Terceiros - PJ	3.3.2.3.0.00.00	Patrimonial	100
C – Fornecedores a curto prazo (F)	2.1.3.1.1.00.00		
D – Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.00	Orçamentária	100
C – Crédito empenhado liquidado	6.2.2.1.3.03.00		
D – Exec. da Disp. de Recursos – DR comp liq	8.2.1.1.2.00.00	Controle	
C – Exec. da Disp. de Recursos – DR utilizada	8.2.2.1.3.00.00		

Classificacoes orçamentárias
Fonte...

Fonte

06. Pagamento

	Código	Natureza da Informação
D – Fornecedores a curto prazo (F)	2.1.3.1.1.00.00	Patrimonial
C – Caixa e Equiv. de Caixa em Moeda Nacional (F)	1.1.1.1.0.00.00	

D – Crédito empenhado liquidado	6.2.2.1.3.03.00	Orçamentária
C – Crédito liquidado pago	6.2.2.1.3.04.00	

Classificacoes orcamentárias
Fonte...

D – Exec. da Disp. de Recursos – DR comp liq	8.2.1.1.3.00.00	Controle
C – Exec. da Disp. de Recursos – DR utilizada	8.2.2.1.4.00.00	

Fonte

Demonstrativos contábeis

Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa

<ENTE DA FEDERAÇÃO> - <IDENTIFICAÇÃO DO PODER>
 <IDENTIFICAÇÃO DO ÓRGÃO, QUANDO O DEMONSTRATIVO FOR ESPECÍFICO DE UM ÓRGÃO>
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
 DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE DE CAIXA
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 <PERÍODO DE REFERÊNCIA PADRÃO>

RCF - ANEXO 5 (LRF, art. 55, inciso III, alínea "a")

R\$ 1,00

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA
	(a)	(b)	(c) = (a - b)
< Identificação do Recurso Vinculado >			
< Identificação do Recurso Vinculado >			
< Identificação do Recurso Vinculado >			
--			
--			
--			
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)			
< Identificação do Recurso Não Vinculado >			
< Identificação do Recurso Não Vinculado >			
< Identificação do Recurso Não Vinculado >			
--			
--			
--			
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)			
TOTAL (III) = (I + II)			
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES ¹			

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh e mm>

Nota: ¹A disponibilidade de caixa do RPPS está comprometida com o Passivo Atuarial.

<ENTE DA FEDERAÇÃO>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO:

MÊS

EMIÇÃO:

PÁGINA:

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO
Ordinária Vinculada Previdência Social Transferências obrigatórias de outro ente Convênios (...)	
TOTAL	