



Dicas de Execução Orcamentária

Nº 02

FONTE DE SUPERÁVIT X FONTE DO ORÇAMENTO CORRENTE



RIO GRANDE
DO NORTE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO
DA FAZENDA - SEFAZ



Você sabe o que é superávit financeiro???

Superávit financeiro é o recurso que pertence ao órgão, que está em banco em 31/12 e que não está comprometido com restos a pagar não processados, processados, consignações ou outros passivos financeiros. Essa disponibilidade é convertida do iduso 0.X.XX ou 1.X.XX (idusos do orçamento corrente) para 4.X.XX ou 5.X.XX (idusos de superávit), a depender de sua finalidade.



Você sabe a diferença das fontes/destinações de recursos que começam com iduso 0; 1; 4; 5 ou 9?

Fontes/destinações:

- Iduso 0 (zero): representam receitas arrecadadas no ano (inclusive rendimentos de aplicações financeiras) e são sempre associadas às naturezas de receitas orçamentárias;
- Iduso 1 (um): representam as contrapartidas dadas pelo governo e não são associadas às naturezas de receitas orçamentárias;
- Iduso 4 (quatro): representam superávit financeiro, quando a fonte original é a de iduso 0 (zero) e não são associadas às naturezas de receitas orçamentárias;
- Iduso 5 (cinco): representam superávit financeiro, quando a fonte original é a de iduso 1 (um) e não são associadas às naturezas de receitas orçamentárias;
- Iduso 9 (nove): representam ingressos extraorçamentários, ou seja, entrada de cauções, depósitos de terceiros, etc... e não são associadas às naturezas de receitas orçamentárias e nem podem ser utilizadas para pagar uma despesa orçamentária.

Exemplo prático!!!

Quaisquer dúvidas, entrem em contato com a Coordenadoria de Contabilidade do Estado, por meio do Whatsapp ou e-mail.

 (84) 3190-0773

 contag@sefaz.rn.gov.br



**RIO GRANDE
DO NORTE**

GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO
DA FAZENDA - SEFAZ

Determinado órgão terminou 31/12, com os seguintes números nas contas contábeis:

8.2.1.7.2.01.00.00 – R\$ 100.000,00 na “Conta Corrente” 001 037598 0000116041 0.5.01.000190

8.2.1.1.2.00.00.00 – R\$ 30.000,00 na fonte 0.5.01 (essa conta não detalha a fonte)

8.2.1.1.3.01.00.00 – R\$ 35.000,00 na fonte 0.5.01 (essa conta não detalha a fonte)

8.2.1.1.3.02.00.00 – R\$ 10.000,00 na fonte 0.5.01 (essa conta não detalha a fonte)

8.2.1.1.3.03.00.00 - R\$ 0,00

O superávit do órgão seria R\$ 25.000,00
(R\$ 100.000 – R\$ 30.000 – R\$ 35.000 – R\$ 10.000)

Então, no ano seguinte a disponibilidade ficaria assim naquele domicílio bancário:

8.2.1.7.2.01.00.00 – R\$ 75.000,00 na fonte 001 037598 0000116041 0.5.01.000190

8.2.1.7.2.01.00.00 – R\$ 25.000,00 na fonte 001 037598 0000116041 4.5.01.000190

Veja que ficou na fonte 0.5.01.000190 os valores comprometidos com as obrigações financeiras do órgão e foi convertido na fonte 4.5.01.000190 os valores que estão livres para abertura de créditos adicionais.

O Decreto de Encerramento do exercício traz os procedimentos para abertura de crédito adicional por superávit financeiro.



E, muita
atenção!!!

As despesas do ano serão financiadas sempre com a arrecadação do ano, ou seja, fonte 0.X.XX ou 1.X.XX (iduso do exercício corrente).

Observe que a Lei Orçamentária Anual não traz nenhuma despesa na fonte 4.X.XX ou 5.X.XX (idusos de superávits)



Não existe receita orçamentária associada às fontes 4.X.XX ou 5.X.XX (idusos de superávits)



Os rendimentos de um domicílio bancário que só possui fonte de superávit são registrados como receita do período, ou seja, 0.X.XX (iduso para receita do exercício corrente)



A fonte 0.5.00 do Tesouro Estadual é deficitária, portanto, não se abre superávit.

Unidades que não têm orçamento próprio (unidades administrativas, por exemplo) não têm superávit.

O superávit deve ser calculado na unidade orçamentária.



Unidades que executam orçamento descentralizado não devem abrir superávit com esse recurso. O superávit deve ser aberto pelo órgão que descentraliza o recurso.

Pode ocorrer de existir saldo na fonte 4.X.XX ou 5.X.XX (idusos de superávit) em 31/12 sem estar comprometido com restos, o órgão pode no ano seguinte, solicitar crédito tendo como referência esse valor dessas fontes em 31/12.