

DICAS DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Nº 7

ENTENDENDO A FONTE
9.9.99.000000



RIO GRANDE DO NORTE
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DE ESTADO DO PLANEJAMENTO
E DAS FINANÇAS – SEPLAN

TODO INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO DEVE SER IDENTIFICADO PELA FONTE 9.9.99.000000 E ESSE INGRESSO OBRIGATORIAMENTE DEVERÁ TER COMO CONTRAPARTIDA UMA OBRIGAÇÃO DE ATRIBUTO "F" – FINANCEIRO.



O QUE É UM INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO?

O INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO É TODA ENTRADA DE CAIXA QUE NÃO PERTENCE AO ESTADO, OU SEJA, NÃO FINANCIARÁ UMA DESPESA PÚBLICA. NO RIO GRANDE DO NORTE, OS PRINCIPAIS EXEMPLOS SÃO: CAUÇÕES, DEPÓSITOS DE TERCEIROS, DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS OU RENDAS A CLASSIFICAR, PAGAMENTOS DEVOLVIDOS PELO BANCO.



IMPORTANTE!!!

NÃO EXISTIRÁ SUPERÁVIT/DÉFICIT NA FONTE 9.9.99.000000, PORQUE O REGISTRO GERA UM PASSIVO FINANCEIRO



VOCÊ SABE QUAL A CONTA DE CONTROLE QUE IDENTIFICA O SALDO DOS INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS?

NO SIGEF A CONTA É 8.2.1.1.3.03.00.00 – DISPONIBILIDADE POR DDR POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS



QUAISQUER
DÚVIDAS, ENTREM
EM CONTATO COM A
COORDENADORIA DE
CONTABILIDADE DO
ESTADO, POR MEIO
DO E-MAIL:

CONTABILIDADEGERAL.SEPLAN.RN@GMAIL.COM



RIO GRANDE DO NORTE
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DO PLANEJAMENTO
E DAS FINANÇAS – SEPLAN

QUAL A EQUAÇÃO QUE DEVO OBSERVAR PARA SABER SE ESTÁ CORRETA A
MINHA FONTE 9.9.99.000000?

$$8.2.1.1.3.03.00.00 = 2.1.8.8.1.99.01.00 + 2.1.8.8.1.99.02.00 + \\ 2.1.8.1.99.95.00 + 2.1.8.8.1.99.96.00 + 2.1.8.8.1.02.XX.XX + \\ 2.1.8.8.1.03.XX.XX + 2.1.8.8.1.04.XX.XX + 2.1.8.9.1.90$$



VAMOS CONHECER OS PRINCIPAIS TIPOS DE INGRESSOS
EXTRAORÇAMENTÁRIOS?

CAUÇÕES: É COMUM NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA QUE EMPRESAS QUE VENÇAM PROCESSO LICITATÓRIO DEPOSITEM VALORES COMO FORMA DE GARANTIR A REALIZAÇÃO DO SERVIÇO. ESSE INGRESSO NÃO PERTENCE AO ESTADO, POR ISSO, CONSIDERADO EXTRAORÇAMENTÁRIO.

DEPÓSITOS DE TERCEIROS: SÃO ENTRADAS DE CAIXA QUE NÃO PERTENCEM AO ÓRGÃO, QUER SEJA POR DEPÓSITO INDEVIDO, QUER SEJA POR PERTENCER A OUTRO ÓRGÃO OU OUTRO ENTE. QUANDO ESSE RECURSO ENTRA DE FORMA ORÇAMENTÁRIA, O RECURSO DEVE SAIR POR DEDUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA.

DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS: SÃO VALORES QUE ENTRARAM EM CAIXA E AINDA NÃO FORAM IDENTIFICADOS PELO SETOR FINANCEIRO. PARA A CORRETA CONCILIAÇÃO, O SETOR FINANCEIRO REGISTRA COMO RENDAS A CLASSIFICAR.

PAGAMENTOS DEVOLVIDOS PELO BANCO: OS PAGAMENTOS DEVOLVIDOS PELO BANCO, POR QUAISQUER MOTIVOS, SÃO LANÇADOS NO SIGEF COMO UM INGRESSO EXTRAORÇAMENTÁRIO.



É DE FUNDAMENTAL IMPORTÂNCIA QUE OS
SETORES FINANCEIROS DOS ÓRGÃOS ACOMPANHEM
A MOVIMENTAÇÃO DA FONTE 9.9.99.000000

COMO FAZER A
SAÍDA DO RECURSO
QUE INGRESSOU
NA FONTE
9.9.99.000000?



RIO GRANDE DO NORTE
GOVERNO DO ESTADO

SECRETARIA DE ESTADO DO PLANEJAMENTO
E DAS FINANÇAS – SEPLAN

CAUÇÕES: SÃO DEVOLVIDAS DE FORMA EXTRAORÇAMENTÁRIA NA FONTE 9.9.99.000000 COM UMA PP EXTRA COM CONTROLE CREDOR. AS DEVOLUÇÕES OCORREM, COMO REGRA, QUANDO A OBRA/SERVIÇO/MERCADORIA SÃO ENTREGUES, OU SEJA, AO FINAL DO CONTRATO .

DEPÓSITO DE TERCEIROS: TAMBÉM SÃO PAGOS A QUEM DE DIREITO POR MEIO DA FUNCIONALIDADE PP EXTRA COM CONTROLE CREDOR NA FONTE 9.9.99.000000.

DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS: QUANDO IDENTIFICADOS SÃO RECONHECIDOS COMO RECEITA ORÇAMENTÁRIA NA FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS CORRETA NA FUNCIONALIDADE “NOTA DE LANÇAMENTO”.

PAGAMENTOS DEVOLVIDOS PELO BANCO: DEVE OCORRER APÓS A IDENTIFICAÇÃO DOS MOTIVOS QUE GERARAM A DEVOLUÇÃO PELO BANCO. O NOVO PAGAMENTO OCORRE POR MEIO DA FUNCIONALIDADE PP DEVOLUÇÃO BANCO NA FONTE 9.9.99.000000. CASO O PAGAMENTO NÃO SEJA MAIS REALIZADO, POR QUAISQUER MOTIVOS, O FINANCEIRO TERÁ DUAS OPÇÕES:

A) EMPENHOS DO EXERCÍCIO – UTILIZAR O SALDO DA ENTRADA DO RECURSO PARA ESTORNAR O EMPENHO PAGO;

B) EMPENHOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR – CONVERTER O PASSIVO EM RECEITA DO EXERCÍCIO.



IMPORTANTE!!!

TODOS OS DEPÓSITOS DEVER SER IDENTIFICADOS NO EXERCÍCIO DO SEU INGRESSO, PORTANTO, AO FINAL DO EXERCÍCIO A CONTA DE RENDAS A CLASSIFICAR DEVE ESTAR COM SALDO ZERO. (ART. 35, I LEI FEDERAL 4.320/64);

OS PAGAMENTOS DEVOLVIDOS PRECISAM SER REGULARIZADOS, PREFERENCIALMENTE, NO EXERCÍCIO DE SUA DEVOLUÇÃO, PARA QUE HAJA O ESTORNO DO EMPENHO PAGO.



RESUMINHO!!!

- ✓ MUITO IMPORTANTE CONCILIAR A FONTE 9.9.99.000000
- ✓ OS INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS SÃO ENTRADAS COMPENSATÓRIAS;
- ✓ OS INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS OU SERÃO DEVOLVIDOS POR DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS OU SERÃO CONVERTIDOS EM RECEITA ORÇAMENTÁRIAS.