

Manual de Elaboração Balanço Financeiro e Orçamentário

PARA FUNDOS MUNICIPAIS

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
SUBSECRETÁRIA DO TESOURO MUNICIPAL
DEPARTAMENTO DE CONTADORIA

Sumário

APRESENTAÇÃO.....	2
CONCEITO DE FUNDOS ESPECIAIS.....	3
CARACTERÍSTICAS DE FUNDOS ESPECIAIS.....	3
FUNDOS MUNICIPAIS	4
ATENDIMENTO À PORTARIA SF Nº 266/2016	5
ACESSO AO SISTEMA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS – SOF.....	6
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO_ MCASP 7ª edição	7
PASSOS PARA ELABORAÇÃO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	11
A- Telas de Acesso Sistema SOF.....	11
B- Relatórios SOF necessários para Elaboração do Balanço Orçamentário e Anexos.....	12
B-1 Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária	12
B-2 Relatório de Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar	15
B-3 Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão.....	20
PREENCHIMENTO DO DEMONSTRATIVO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO COM BASE NOS RELATÓRIOS SOF	26
BALANÇO FINANCEIRO - MCASP 7ª EDIÇÃO	29
PASSOS PARA ELABORAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO.....	32
C- Relatórios SOF necessários para Elaboração do Balanço Financeiro:.....	32
C-1 Acompanhamento da Execução Orçamentária (*Por Fonte).....	32
C-2 Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar por Fonte	35
C-3 Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão.....	37
C-4 Relatório Razão do Disponível	37
C-5. Relatório de Programação Diária de Pagamento	42
PREENCHIMENTO DO DEMONSTRATIVO BALANÇO FINANCEIRO COM BASE NOS RELATÓRIOS SOF	45
REFERÊNCIAS.....	53

APRESENTAÇÃO

O objetivo da elaboração e divulgação deste Manual é orientar e esclarecer aos gestores e responsáveis pelos Fundos Municipais, quanto aos procedimentos legais e a forma de preenchimento quando da elaboração dos Demonstrativos Contábeis dos Fundos.

Considerando o disposto no Decreto Municipal nº 56.313/2015 e Portaria SF nº 266/2016, que estabelecem a forma de apresentação dos relatórios e demonstrativos contábeis decorrentes da execução orçamentária e financeira da Administração Direta e Indireta, inclusive os Fundos Municipais.

Neste contexto apresentamos material para auxiliar na elaboração do Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro dos Fundos Municipais. Este material foi elaborado em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 7ª edição e com as informações do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF da Prefeitura de São Paulo.

CONCEITO DE FUNDOS ESPECIAIS

O Fundo Especial é definido na Lei nº 4.320/64:

Dos Fundos Municipais

Art. 71 Constitui fundo especial o produto de receitas especificadas que por lei se vinculam à realização de determinados objetivos ou serviços, facultada a adoção de normas peculiares de aplicação.

O fundo é a unidade de natureza contábil, ou unidade orçamentária, destinada à realização de determinados objetivos ou serviços que, embora seja caracterizada por manter contabilidade destacada do ente público ao qual está vinculado, do ponto de vista administrativo, se submete aos ditames dessa mesma entidade, até porque qualquer ato administrativo a ser realizado com recursos do fundo é feito em nome do ente público, tendo em vista que o fundo não se constitui em pessoa jurídica, sendo competência do próprio ente que o cria estabelecer em lei específica sua organização e operacionalização

Sendo o fundo o produto de receitas específicas vinculadas à realização de determinados objetivos ou serviços, constitui-se tão somente em unidade contábil ou orçamentária sem personalidade jurídica própria, vinculando-se ao órgão a que pertença.

CARACTERÍSTICAS DE FUNDOS ESPECIAIS

- Criados e extintos por lei;
- Vinculação a órgão da administração direta ou indireta;
- Não são dotados de personalidade jurídica;
- Não possuem patrimônio próprio;
- Previsão de receitas específicas que o compõem;
- Vinculação das receitas a gastos determinados;
- Aplicação dos recursos de acordo com a lei orçamentária e lei específica do respectivo fundo; (Fonte Cartilha CNM).

FUNDOS MUNICIPAIS

Atualmente existem no Poder Executivo 20 (vinte) Fundos Municipais, e no Poder Legislativo 02 (dois) Fundos Municipais; conforme demonstrado abaixo:

Quantidade	Fundo	SIGLA	Lei Criação	Orgão/Secretaria
1	75-Fundo Municipal de Parques	FMP	16.050/2014	Secretaria Municipal do Verde e Meio Ambiente
2	84-Fundo Municipal de Saúde	FMS	13.563/2003	Secretaria Municipal da Saúde
3	86-Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura	FMSAI	14.934/2009	Secretaria Municipal de Habitação
4	87-Fundo Municipal de Desenvolvimento de Trânsito	FMDT	14.488/2007	Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes
5	88-Fundo de Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural	FUNPATRI	13.520/2003	Secretaria Municipal de Cultura
6	89-Fundo Municipal de Esportes, Lazer e Recreação	FMESP	13.790/2004	Secretaria Municipal De Esportes e Lazer
7	90-Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	FUMCAD	11.247/1992	SMDHC (Direitos Humanos e Cidadania)
8	93-Fundo Municipal de Assistência Social	FMAS	12.524/1997	SMADS
9	94-Fundo Especial do Meio Ambiente e Desenvol. Sustentável	FEMA	13.155/2001	Secretaria Municipal do Verde e Meio Ambiente
10	95-Fundo Especial de Promoção de Atividades Culturais	FEPAC	10.923/1990	Secretaria Municipal de Cultura
11	96-Fundo Municipal de Turismo	FUTUR	11.198/1992	Conselho Municipal de Turismo
12	97-Fundo de Proteção do Patrimônio Cultural e Ambiental Paulistano	FUNCAP	10.032/1985	Conselho Municipal de Preservação do Patrimônio Histórico SP
13	98-Fundo de Desenvolvimento Urbano	FUNDURB	13.430/2002	Secretaria Municipal de Urbanismo e Licenciamento
14	99-Fundo Municipal de Iluminação Pública	FUNDIP	13.479/2002	Secretaria Municipal de Inovação e Tecnologia
15	91-Fundo Municipal de Habitação	FMH	11.632/1994	COHAB-SP
16	35-Fundo Municipal de Defesa do Consumidor	FMDC	Decreto 40.202/2000	Conselho Municipal de Defesa do Consumidor
17	08-Fundo Municipal do Idoso	FMI	15.679/2012	SMDHC (Direitos Humanos e Cidadania)
18	Fundo Municipal da Inclusão Digital	FUMID	14.668/2008	SMDHC (Direitos Humanos e Cidadania)
19	81-AMLURB/ Fundo Municipal de Limpeza Urbana	FMLU	13.478/2002	AMLURB
20	Fundo Municipal de Desenvolvimento	FMD	16.651/2017	Secretaria Municipal da Fazenda
Quantidade	Fundo	SIGLA	Lei Criação	Orgão/Secretaria
1	Fundo Especial de Despesa da Camara Municipal S.P.	FECAM	13.949/2005	Câmara Municipal SP
2	Fundo Especial de Despesa do Tribunal de Contas do Município S.P.	FTCMSP	15.025/2009	TCMSP

ATENDIMENTO À PORTARIA SF Nº 266/2016

O art. 4º da Portaria SF nº 266/16 de 06 de outubro de 2016, determina quais são os demonstrativos a serem elaborados, publicados e encaminhados ao Departamento de Contadoria – DECON pelos Fundos Municipais:

*Art. 4º Os responsáveis pela prestação de contas dos Fundos Municipais deverão elaborar, divulgar e publicar, **mensalmente e anualmente**, os seguintes demonstrativos contábeis:*

*I – **Balancete Financeiro** constante das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, utilizando-se o modelo e a forma de preenchimento previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP;*

*II – **Balancete Orçamentário** constante das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, utilizando-se o modelo e a forma de preenchimento previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.*

*§ 1º O Balancete Financeiro e o Balancete Orçamentário de que tratam os incisos I e II deste artigo **deverão ser publicados mensalmente, até o dia 30 (trinta) do mês subsequente àquele a que se referem.***

*§ 2º Os demonstrativos de que trata este artigo **deverão ser encaminhados ao Departamento de Contadoria – DECON, da Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico, até o dia 30 (trinta) do mês em que forem publicados**, observado o disposto no parágrafo único do artigo 2º desta Portaria*

§ 3º Os demonstrativos anuais dos Fundos Municipais recebidos pelo Departamento de Contadoria – DECON farão parte da prestação de contas anual do Município.

§ 4º Serão objeto de destaque, nas notas explicativas, os Fundos Municipais que não encaminharem os demonstrativos de que trata o § 3º deste artigo.

OBS: Conforme parágrafo único do artigo 2º da Portaria SF nº 266/2016, os órgãos deverão encaminhar as informações por meio de processo autuado no Sistema Eletrônico de Informações – SEI, de acordo com as atividades, ações e prazos estipulados

ACESSO AO SISTEMA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS – SOF

A Portaria SF nº 266/2016, em seu artigo 5º, determina a disponibilização de acesso ao Sistema SOF:

Art. 5º Para a elaboração dos demonstrativos de que trata o artigo 4º desta Portaria, deverão ser considerados os dados registrados no Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

1º O Departamento de Contadoria – DECON disponibilizará acesso aos relatórios do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF, necessários para extração dos dados da Receita e da Despesa, a fim de possibilitar que os responsáveis pela prestação de contas dos Fundos Municipais possam elaborar os referidos demonstrativos contábeis.

2º A liberação de acesso de que trata o § 1º deste artigo será concedida ao responsável do Órgão/Fundo Municipal, mediante envio de solicitação devidamente assinada pelo Titular da Unidade Orçamentária à Divisão Técnica de Gerenciamento do Sistema de Execução Orçamentária – DISEO, do Departamento de Contadoria – DECON.

Para solicitação de acesso ao sistema, enviar e-mail para DISEO, diseoequipe@prefeitura.sp.gov.br, contendo o arquivo “ficha de login” disponível em:

<http://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/fazenda/seosof/>

Atenção! O acesso solicitado nessa ficha substitui quaisquer solicitações anteriores.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO_ MCASP 7º edição

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

O Balanço Orçamentário **é composto por:**

a. Quadro Principal;

O Balanço Orçamentário demonstrará as **receitas:**

Detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstrará, também, as **despesas:**

Por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

b. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados

No **Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados**, são informados os **restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior** nas respectivas fases de execução (referem-se aos Inscritos em 31 de dezembro do Exercício Anterior);

Neste quadro também são informados os valores de restos a pagar não processados relativos aos exercícios anteriores, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

c. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados

No **Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados** são informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

Os quadros abaixo, representam a estrutura do Balanço Orçamentário conforme MCASP 7^o edição:

QUADRO PRINCIPAL

Quadro Principal

<ENTE DA FEDERAÇÃO> BALANÇO ORÇAMENTÁRIO ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL					Exercício: 20XX
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)	
Receitas Correntes (I)					
Receita Tributária					
Receita de Contribuições					
Receita Patrimonial					
Receita Agropecuária					
Receita Industrial					
Receita de Serviços					
Transferências Correntes					
Outras Receitas Correntes					
Receitas de Capital (II)					
Operações de Crédito					
Alienação de Bens					
Amortizações de Empréstimos					
Transferências de Capital					
Outras Receitas de Capital					
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)					
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)					
Operações de Crédito Internas					
Mobilária					
Contratual					
Operações de Crédito Externas					
Mobilária					
Contratual					
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)					
Déficit (VI)					
TOTAL (VII) = (V + VI)					
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)					
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores					
Superávit Financeiro					
Reabertura de Créditos Adicionais					

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (VIII)						
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes						
Despesas de Capital (IX)						
Investimentos						
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
Reserva de Contingência (X)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)						
Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XII)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (XI + XII)						
Superávit (XIII)						
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)						
Reserva do RPPS						

ANEXOS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados

<ENTE DA FEDERAÇÃO> EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						Exercício: 20XX
	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-c-e)
Despesas Correntes						
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes						
Despesas de Capital						
Investimentos						
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
TOTAL						

Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados

<ENTE DA FEDERAÇÃO> EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					Exercício: 20XX
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes					
Pessoal e Encargos Sociais					
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes					
Despesas de Capital					
Investimentos					
Inversões Financeiras					
Amortização da Dívida					
TOTAL					

Fonte - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 7ª edição

O anexo I deste Manual contempla planilha modelo do Demonstrativo Balanço Orçamentário, elaborada com base na estrutura acima apresentada _ MCASP 7º edição, que poderá ser utilizada pelos Fundos Municipais, o mesmo encontra-se disponível em arquivo Excel (com fórmulas) no seguinte endereço: <http://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/fazenda/contaspublicas/index.php?p=9535>

PASSOS PARA ELABORAÇÃO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO


A- Telas de Acesso Sistema SOF

ACESSO

Como acessar o Sistema

- Abrir o navegador (Internet Explorer)
- Digitar o endereço de acesso:
<http://sf8424.rede.sp/sof/>

Hierarquia



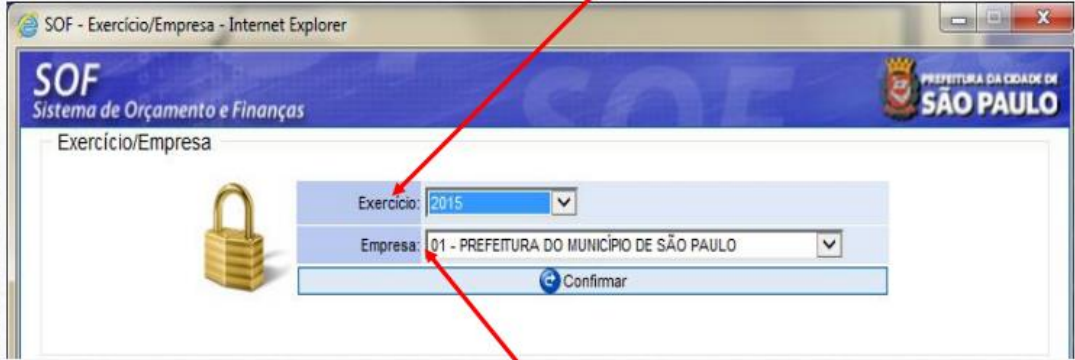
Usuário **Senha**

ACESSO

Exercício/Empresa

- Definir exercício

Ano Corrente é o da Execução



Exercício: 2015

Empresa: 01 - PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Definir empresa

Empresa

B- Relatórios SOF necessários para Elaboração do Balanço Orçamentário e Anexos:

B-1 Acompanhamento da Execução Orçamentária B-2 Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar B-3 Boletim da Receita por Fonte e Órgão

B-1 Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária

Este relatório demonstra os valores das etapas da despesa orçamentária (Previsão, empenho, liquidação e pagamento), relativos ao mês da competência escolhida, e o valor acumulado até o mês desta competência, disponibiliza também a dotação atualizada, os saldos pendentes: a reservar, a empenhar, liquidado a pagar, não liquidado a pagar e o saldo a pagar

Passos para extrair o Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária

1.1 Módulo: Execução Orçamentária

1.2 Relatório

1.2.1 Acompanhamento

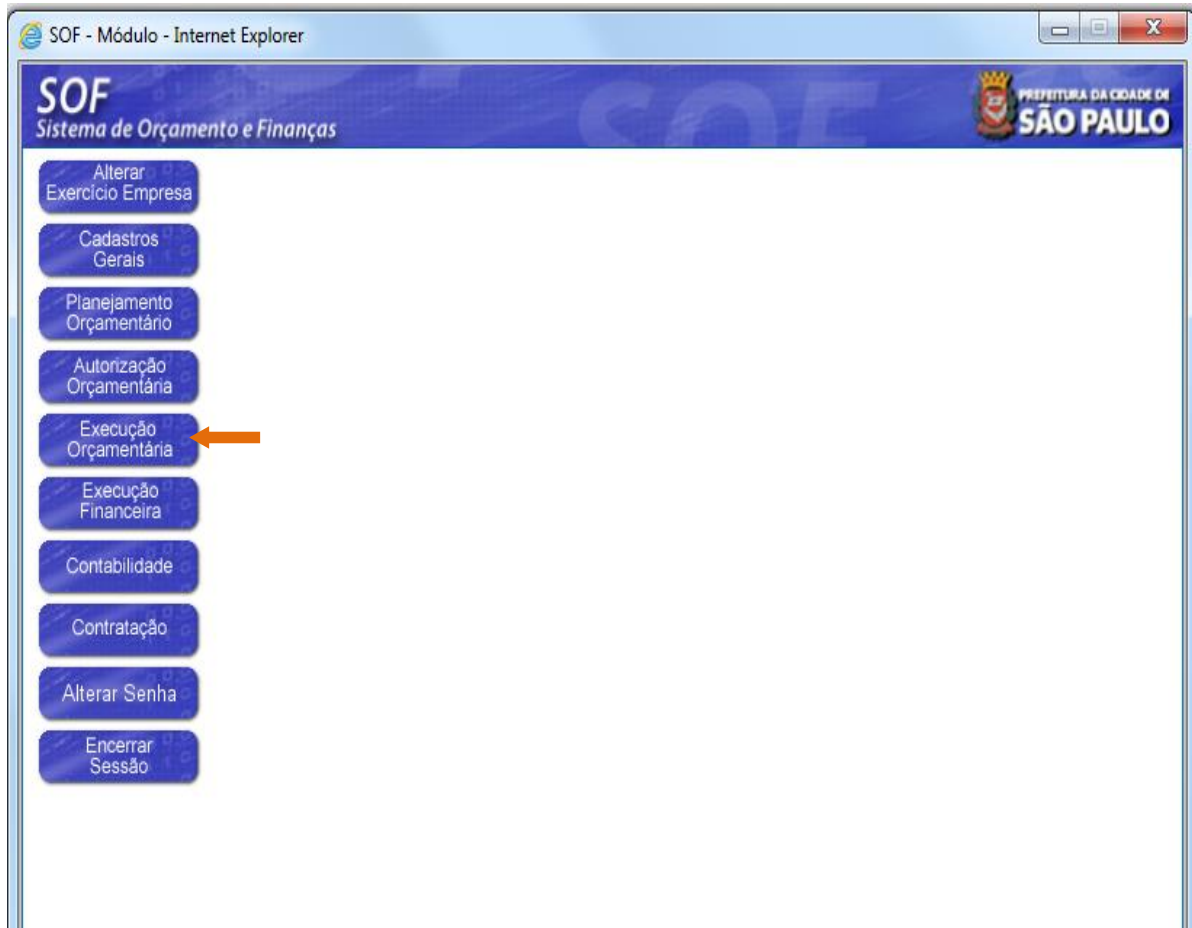
1.2.2 Acompanhamento da Execução Orçamentária

Preencher:

- a. Mês de apuração;
- b. Órgão- unidade;
- c. Agrupamento: conta de Despesa;
- d. Tipo de relatório: Sintético.

1.2.3 Imprimir

1.1 Módulo Execução Orçamentária



1.2 Relatório (Acompanhamento Execução Orçamentária)

SOF - Execução Orçamentária - [SFN000S] - Internet Explorer

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

PREFEITURA DA CIDADE DE
SÃO PAULO

Cadastro Movimento Consulta **Relatório** Opções Sobre

Mensagens

	Código		
▷	348		
▷	347		
▷	346		
▷	342		
▷	341		
▷	340		

1 2 3

Leitura da Mensagem

Acompanhamento

- Reserva
- Empenho
- Compromissos a Pagar
- Liquidação
- Retenção
- Adiantamento
- Reversão Orçamentária
- Restos a Pagar
- Credor
- Ajuste Contábil
- Auxílio Subvenção

Acompanhamento da Execução Orçamentária

		Validade
Compras Efetuadas e Serviços Contratados		
Resumo Mensal da Despesa		
Balancete da Despesa		1/03/2017
Balancete da Despesa Consolidado		1/03/2017
Acompanhamento de Restos a pagar - Conciliação		1/03/2017
Acompanhamento de Restos a pagar		1/12/2017
Acompanhamento DA		1/04/2017
Balancete do Órgão		31/05/2017

SOF - Execução Orçamentária - [SOR002R] - Internet Explorer

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

PREFEITURA DA CIDADE DE
SÃO PAULO

Cadastro Movimento Consulta Relatório **Opções** Sobre

Limpar Imprimir Gravar em Excel

Acompanhamento da Execução Orçamentária

Mês: **Dezembro**

Funcional Programática

Órgão: Unidade:

Função: Projeto/Atividade/Oper. Especiais:

Sub Função: Conta de Despesa:

Programa:

Fonte Recurso:

Conta de Despesa

Categoria Econômica: Grupo Despesa:

Elemento: Modalidade Aplicação:

Dotação

Dotação Pessoal sem Controle de Cota Dotação Pessoal com Controle de Cota

Agrupamentos

Conta Despesa Detalhado por conta despesa

Tipo de Relatório

Analítico Sintético

1.3 Exemplo do Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO										
Acompanhamento de Execução Orçamentária										
Exercício: 2017										
Mês: _____										
Órgão: _____										
Agrupado por: Conta Despesa										
Conta Despesa	Orçamento Inicial (a)	Reservado (c)	Empenhado até o mês (g)	Liquidado até o mês (f)	Pago até o mês (h)	A reservar (j)	A empenhar (k)	Liquidado a pagar (m = f - h)	Não liquidado a pagar (n = g - f)	A pagar (o = g - h)
	Orçamento Atualizado (b)		Empenhado no mês (e)	Liquidado no mês (i)	Pago no mês (l)	(j = b - c)	(k = b - e)	Retenção Extra *		
5000000	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	30.000.000,00		0,00	0,00	0,00			0,00		
3300000	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	30.000.000,00		0,00	0,00	0,00			0,00		
3300000	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Aplicações Diretas	30.000.000,00		0,00	0,00	0,00			0,00		
3300300	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	30.000.000,00		0,00	0,00	0,00			0,00		
4000000	360.264.000,00	231.176.937,34	222.816.535,10	88.028.070,56	84.509.576,03	129.087.062,96	137.447.494,90	3.518.494,53	134.789.464,54	138.306.959,07
Despesas de Capital	360.264.000,00		42.193.862,34	23.389.768,82	22.969.781,84			0,00		
4400000	360.264.000,00	231.176.937,34	222.816.535,10	88.028.070,56	84.509.576,03	129.087.062,96	137.447.494,90	3.518.494,53	134.789.464,54	138.306.959,07
Investimentos	360.264.000,00		42.193.862,34	23.389.768,82	22.969.781,84			0,00		
4400000	360.264.000,00	231.176.937,34	222.816.535,10	88.028.070,56	84.509.576,03	129.087.062,96	137.447.494,90	3.518.494,53	134.789.464,54	138.306.959,07
Aplicações Diretas	360.264.000,00		42.193.862,34	23.389.768,82	22.969.781,84			0,00		
4400300	58.018.943,00	56.840.533,87	56.840.533,87	31.050.403,04	30.569.403,04	14.540.608,18	14.540.608,18	500.000,00	26.771.130,83	26.271.130,83
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	71.487.142,05		9.232.630,14	5.973.451,53	5.938.667,60			0,00		
4400400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		
4400510	235.412.094,50	165.337.632,65	158.465.949,91	46.478.516,20	46.400.021,67	34.828.375,75	41.670.386,49	3.018.494,53	109.017.333,71	112.035.828,24
Obras e Instalações	230.160.295,40		23.071.124,88	13.126.486,97	12.741.285,92			0,00		
4400610	66.832.343,00	8.986.570,82	7.480.151,32	7.480.151,32	7.480.151,32	76.012.078,73	81.130.498,23	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Imóveis	88.010.049,55		4.289.628,32	4.289.628,32	4.289.628,32			0,00		
Total Geral:	399.264.000,00	231.176.937,34	222.816.535,10	88.028.070,56	84.509.576,03	159.087.062,96	167.447.494,90	3.518.494,53	134.789.464,54	138.306.959,07
	399.264.000,00		42.193.862,34	23.389.768,82	22.969.781,84			0,00		

B-2 Relatório de Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar

No fim do exercício, as despesas orçamentárias empenhadas e não pagas serão inscritas em restos a pagar.

A denominação Restos a Pagar Não Processados Liquidados se referem aos restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

OBS: A partir da republicação do MCASP 7º edição (02/06/2017), um dos quadros do anexo do Balanço Orçamentário foi alterado de Quadro da execução de restos a pagar processados e não processados liquidados para Quadro da execução de restos a pagar processados, contendo a seguinte orientação:

- São informados, também, no referido quadro os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

- O ente deverá ao final do exercício transferir os saldos de restos a pagar não processados liquidados para restos a pagar processados.

Passos para extrair o Relatório de Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar:

2.1 Módulo: Execução Orçamentária

2.2 Relatório

2.2.1 Acompanhamento

2.2.2 Acompanhamento da Execução Orçamentária de Restos a Pagar – Conciliação.

Preencher:

a. Órgão- unidade;

b. Exercício: deixar este campo em branco, o sistema irá considerar todos os exercícios anteriores

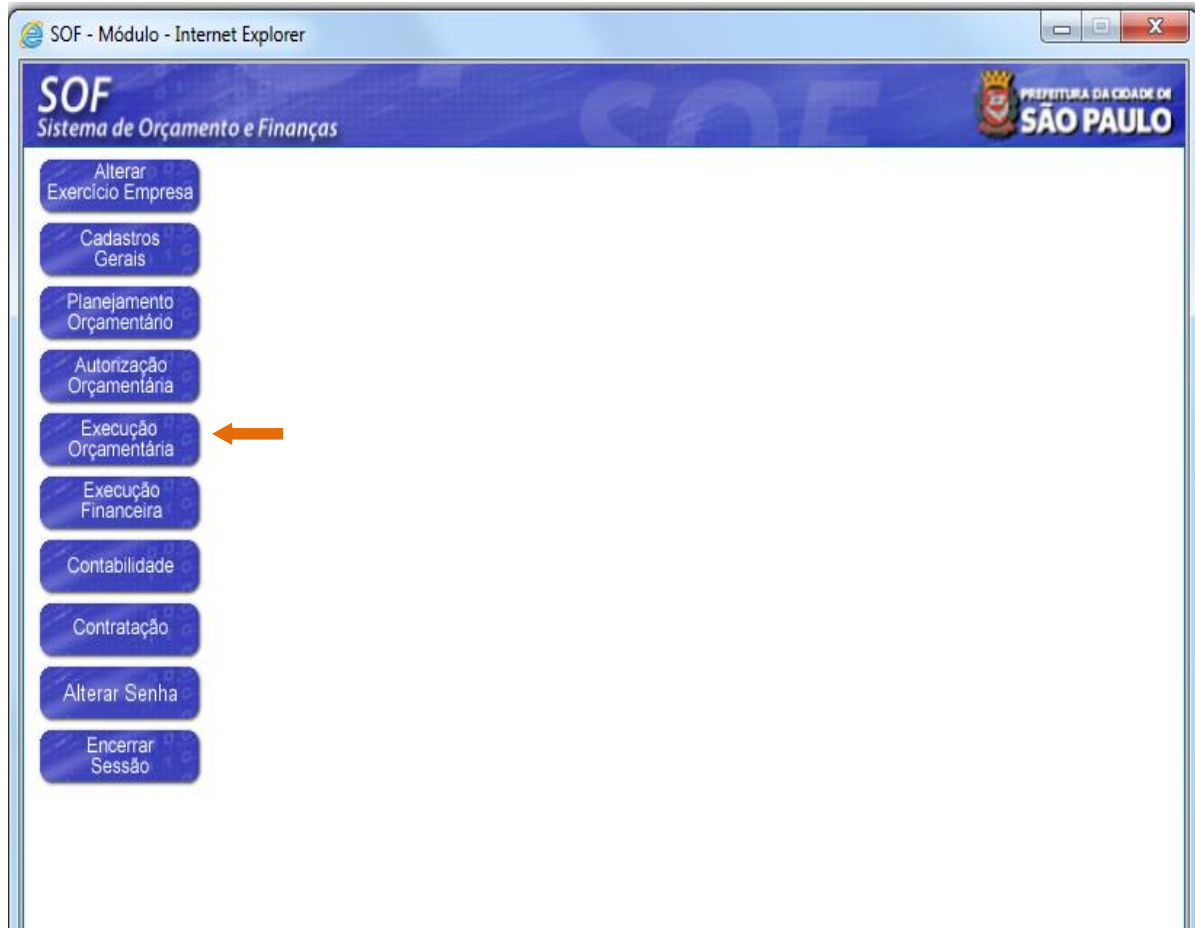
c. Data limite Documentação: Colocar o último dia do mês de competência ao qual se refere.

d. Tipo de Agrupamento-Grupo: Despesa

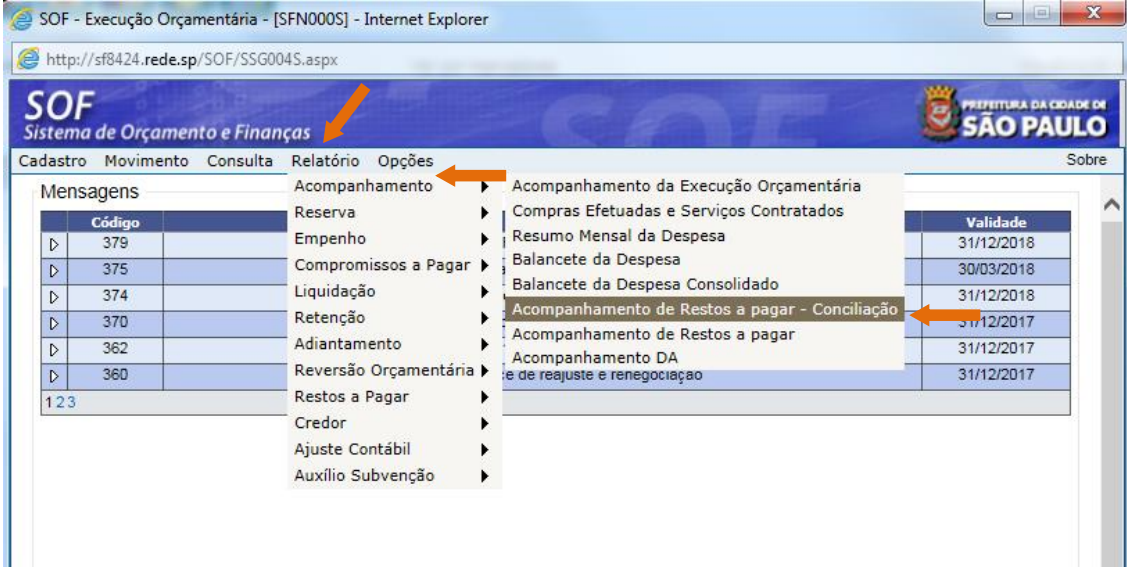
e. Selecionar o campo todas as despesas;

2.2.3 Imprimir

2.1 Módulo Execução Orçamentária (Restos a Pagar)



2.2 Relatório (Acompanhamento de Restos a Pagar)



SOF - Execução Orçamentária - [SFN000S] - Internet Explorer
 http://sf8424.rede.sp/SOF/SSG004S.aspx

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

Cadastro Movimento Consulta Relatório Opções

Mensagens

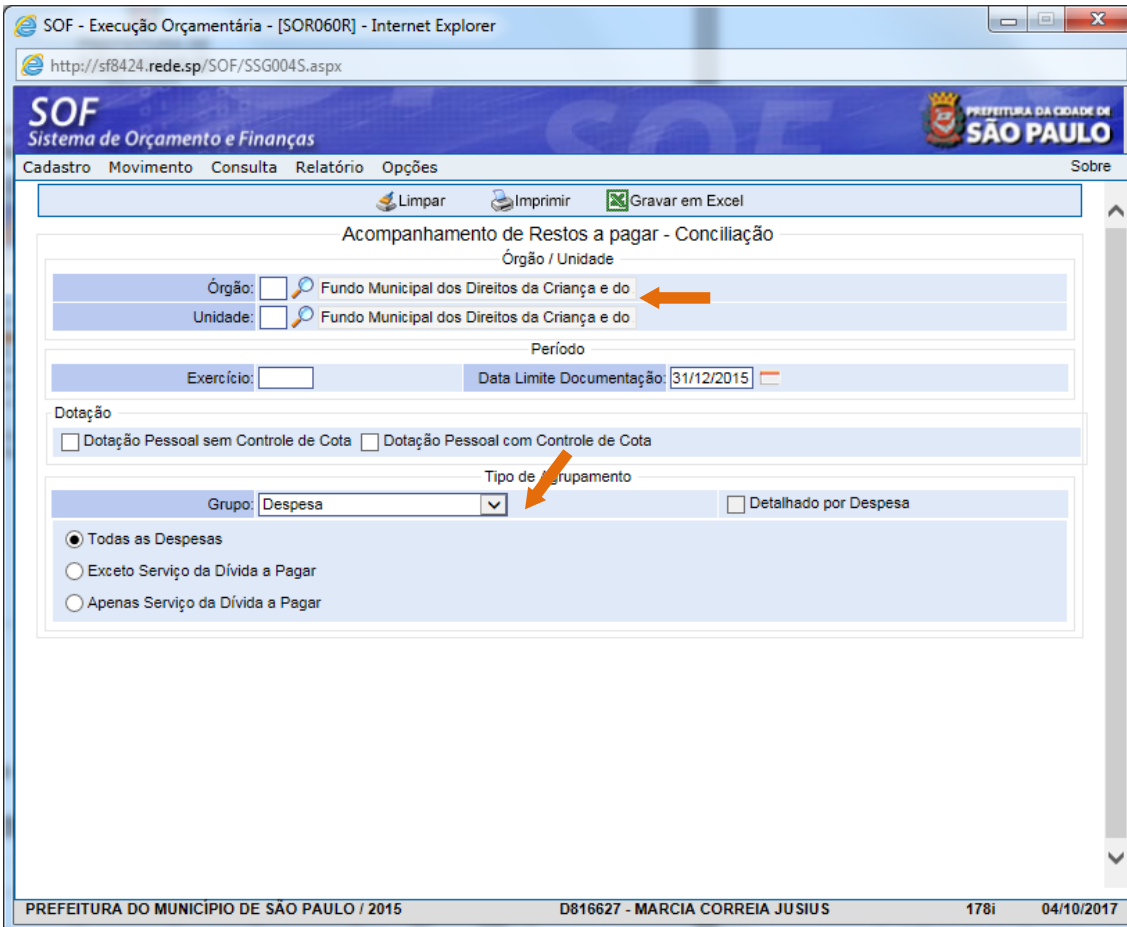
Código			Validade
▷ 379			31/12/2018
▷ 375			30/03/2018
▷ 374			31/12/2018
▷ 370			31/12/2017
▷ 362			31/12/2017
▷ 360			31/12/2017
1 2 3			

Opções:

- Acompanhamento
- Reserva
- Empenho
- Compromissos a Pagar
- Liquidação
- Retenção
- Adiantamento
- Reversão Orçamentária
- Restos a Pagar
- Credor
- Ajuste Contábil
- Auxílio Subvenção

Sub-menu de Restos a Pagar:

- Acompanhamento da Execução Orçamentária
- Compras Efetuadas e Serviços Contratados
- Resumo Mensal da Despesa
- Balancete da Despesa
- Balancete da Despesa Consolidado
- Acompanhamento de Restos a pagar - Conciliação**
- Acompanhamento de Restos a pagar
- Acompanhamento DA
- e de reajuste e renegociação



SOF - Execução Orçamentária - [SOR060R] - Internet Explorer
 http://sf8424.rede.sp/SOF/SSG004S.aspx

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

Cadastro Movimento Consulta Relatório Opções

Limpar Imprimir Gravar em Excel

Acompanhamento de Restos a pagar - Conciliação

Órgão / Unidade

Órgão: Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do

Unidade: Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do

Período

Exercício: Data Limite Documentação: 31/12/2015

Dotação

Dotação Pessoal sem Controle de Cota Dotação Pessoal com Controle de Cota

Tipo de agrupamento

Grupo: Despesa

Todas as Despesas

Exceto Serviço da Dívida a Pagar

Apenas Serviço da Dívida a Pagar

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO / 2015 D816627 - MARCIA CORREIA JUSIUS 178i 04/10/2017

2.3 Exemplo Relatório de Acompanhamento de Restos a Pagar



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
Acompanhamento da Execução Orçamentária - Restos a Pagar

em R\$

Órgão:
Unidade:

Movimento: 01/01/2015 até 31/12/2015
Agrupado por: Despesa

Empenho de Restos do Ano de 2012

Despesa	Saldo Transferido		Pagamento		Cancelamento		Saldo a Pagar		Total
	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	
30000000 - Despesas Correntes	0,00	11.541,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.541,36	11.541,36
33000000 - Outras Despesas Correntes	0,00	11.541,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.541,36	11.541,36
33900000 - Aplicações Diretas	0,00	11.541,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.541,36	11.541,36
33903900 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	0,00	6.649,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.649,08	6.649,08
33909200 - Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	4.892,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.892,28	4.892,28
40000000 - Despesas de Capital	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
44000000 - Investimentos	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
44900000 - Aplicações Diretas	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
44905200 - Equipamentos e Material Permanente	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00

Saldo Transferido			Pagamento			Cancelamento			Saldo a Pagar		
Não Processado	Processado	Total	Não Processado	Processado	Total	Não Processado	Processado	Total	Não Processado	Processado	Total
Total de Empenhos de Restos no Período:											
0,00	13.041,36	13.041,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.041,36	13.041,36



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
Acompanhamento da Execução Orçamentária - Restos a Pagar

em R\$

Órgão:
Unidade:

Movimento: 01/01/2015 até 31/12/2015
Agrupado por: Despesa

Empenho de Restos do Ano de 2013

Despesa	Saldo Transferido		Pagamento		Cancelamento		Saldo a Pagar		Total
	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	
30000000 - Despesas Correntes	1.990,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.990,57	0,00	1.990,57
33000000 - Outras Despesas Correntes	1.990,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.990,57	0,00	1.990,57
33900000 - Aplicações Diretas	1.990,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.990,57	0,00	1.990,57
33903900 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.990,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.990,57	0,00	1.990,57

Saldo Transferido			Pagamento			Cancelamento			Saldo a Pagar		
Não Processado	Processado	Total	Não Processado	Processado	Total	Não Processado	Processado	Total	Não Processado	Processado	Total
Total de Empenhos de Restos no Período:											
1.990,57	0,00	1.990,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.990,57	0,00	1.990,57



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
Acompanhamento da Execução Orçamentária - Restos a Pagar

em R\$

Órgão: 90 -
Unidade:

Movimento: 01/01/2015 até 31/12/2015
Agrupado por: Despesa

Empenho de Restos do Ano de 2014

Despesa	Saldo Transferido		Pagamento		Cancelamento		Saldo a Pagar		Total
	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	Não Processado	Processado	
30000000 - Despesas Correntes	7.155.919,27	145.612,28	2.987.709,09	145.612,28	4.168.210,18	0,00	0,00	0,00	0,00
33000000 - Outras Despesas Correntes	7.155.919,27	145.612,28	2.987.709,09	145.612,28	4.168.210,18	0,00	0,00	0,00	0,00
33900000 - Aplicações Diretas	7.155.919,27	145.612,28	2.987.709,09	145.612,28	4.168.210,18	0,00	0,00	0,00	0,00
33903900 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	7.155.919,27	145.612,28	2.987.709,09	145.612,28	4.168.210,18	0,00	0,00	0,00	0,00
40000000 - Despesas de Capital	75.967,00	0,00	29.170,42	0,00	46.796,58	0,00	0,00	0,00	0,00
44000000 - Investimentos	75.967,00	0,00	29.170,42	0,00	46.796,58	0,00	0,00	0,00	0,00
44500000 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos	75.967,00	0,00	29.170,42	0,00	46.796,58	0,00	0,00	0,00	0,00
44505200 - Equipamentos e Material Permanente	75.967,00	0,00	29.170,42	0,00	46.796,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Empenhos de Restos no Período:	7.231.886,27	145.612,28	3.016.879,51	145.612,28	3.162.491,79	0,00	0,00	0,00	0,00

B-3 Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão

Este relatório demonstra a previsão da receita orçamentária, a sua realização no mês e a realização acumulada até o mês da competência selecionada, segregada por rubrica orçamentária e fonte de recurso, bem como eventuais deduções realizadas

Passos para extrair o Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão

3.1 Módulo: Autorização Orçamentária

3.2 Relatório

3.2.1 Receita Orçamentária

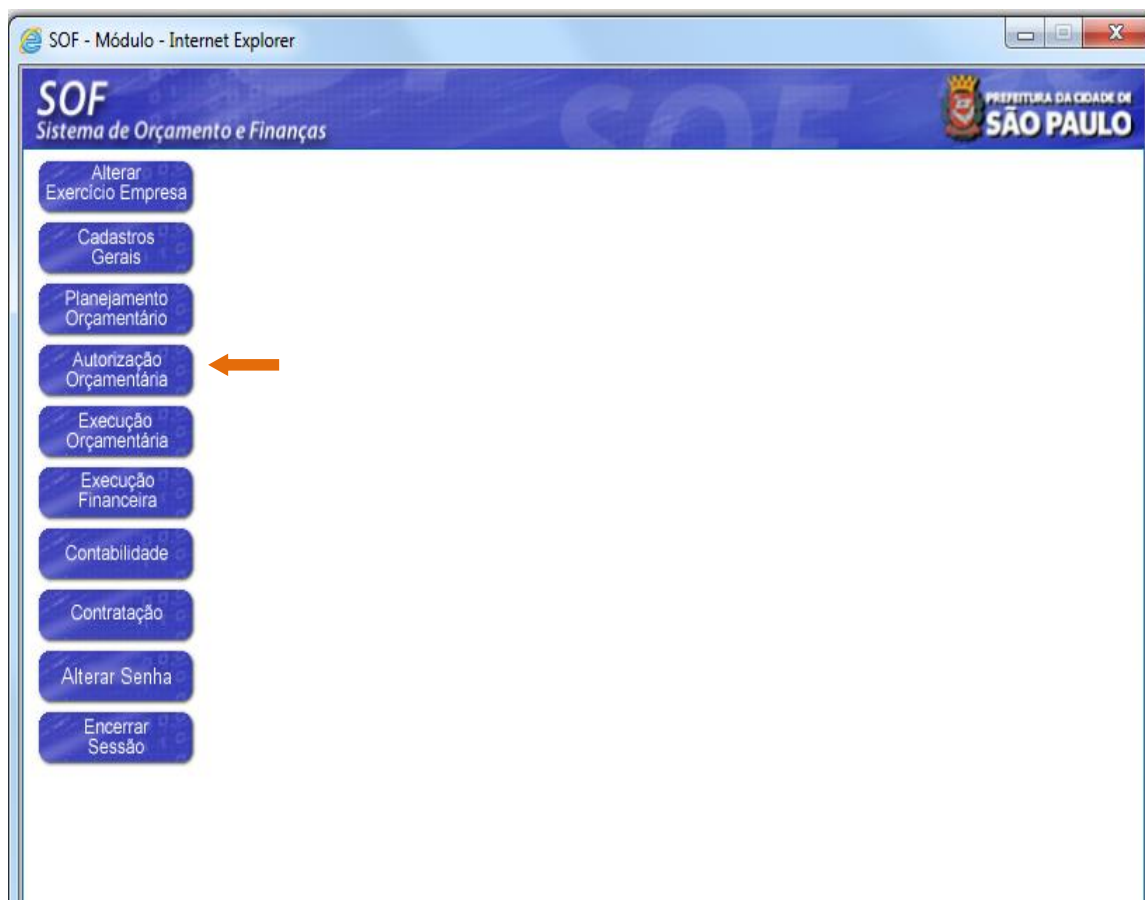
3.2.2 Boletim da Receita por Fonte e Órgão:

Preencher:

- a. Mês de apuração;
- b. Órgão;
- c. Tipo de ordenação: Código de Receita.

3.2.3 Imprimir

3.1 Módulo: Autorização Orçamentária



3.2 Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão

SOF - Autorização Orçamentária - [SOR000S] - Internet Explorer
 http://sf8424.rede.sp/SOF/SSG004S.aspx

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO

Cadastro Movimento Consulta **Relatório** Opções Sobre

Mensagens

Código	Descrição	Validade
351	Relatório Orçamentário - Execução	31/07/2017
350	Resumo da Receita por Fonte	31/05/2017
342	Vinculação da Receita	31/12/2017
341	Boletim da Receita por Fonte e Órgão	31/12/2017
340	Relatório de Acompanhamento de Ação	30/04/2017
339	Relatório de Fechamento Mensal do Órgão Cadastral do Órgão	31/05/2017
	Relatório de LRF	31/12/2017

SOF - Autorização Orçamentária - [SOR051R] - Internet Explorer

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO

Cadastro Movimento Consulta Relatório Opções Sobre

Boletim da Receita por Fonte e Órgão

Mês:

Fonte / Órgão

Fonte:

Órgão:

Fundo Municipal

Exibir


Receita Líquida

Conta Zerada

Tipo de Ordenação

Código da Receita Fonte Órgão

3.3 Exemplo do Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão

 PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO Boletim da Receita por Fonte e Órgão em Dezembro				Exercício: 2015		
R\$						
Receita	Especificação da Receita	Receita Prevista	Realizada no Mês	% Realizada no Mês Sobre o Orçado	Realizada até o Mês	% Realizada até o Mês Sobre o Orçado
Fonte: 05 - Outras Fontes						
1.3.2.9.01.54.00.00		11.562.683,00	32.357.119,60	279,84	44.270.394,42	382,87
1.7.5.0.01.00.00.00	- Imposto de Renda	100.000.000,00	15.519.028,30	15,52	40.325.550,67	40,33
1.9.2.2.99.51.00.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES -	0,00	0,00	0,00	1.069,49	0,00
Total:		111.562.683,00	47.876.147,90		84.597.014,58	
Fonte: 08 - Tesouro Municipal - Recursos Vinculados						
1.9.1.9.32.20.02.00	MULTAS DECORRENTES DE SENTENÇAS JUDICIAIS -	0,00	1.417.033,98	0,00	1.417.033,98	0,00
Total:		0,00	1.417.033,98		1.417.033,98	
Total:		111.562.683,00	49.293.181,88		86.014.048,56	

Neste relatório a Receita segue a classificação da Receita Orçamentária por Natureza, importante destacar que essa classificação é utilizada por todos os entes da Federação e visa identificar a origem do recurso segundo o fato gerador: acontecimento real que ocasionou o ingresso da receita nos cofres públicos.

Segundo Portaria Interministerial STN/SOF nº163/2001 e MCASP 6º edição, esta classificação é formada por um código numérico de 8 dígitos que subdivide-se em seis níveis:

- Categoria Econômica;
- Origem;
- Espécie;
- Rubrica;
- Alínea e
- Subalínea.

Segundo Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e alterações (Portaria Interministerial STN/SOF nº 05/2015) e MCASP 7º edição, ressalta-se que para os Estados e Municípios, a classificação orçamentária das receitas, a

partir do exercício financeiro de 2018, obedecerá a nova estrutura de codificação das Naturezas de Receita:

- a) Categoria Econômica;
- b) Origem;
- c) Espécie;
- d) Desdobramentos; e
- e) Tipo.

A estrutura da nova codificação cria possibilidade de associar, de forma imediata, a receita principal com aquelas dela originadas: Multas e Juros, Dívida Ativa, Multas e Juros da Dívida Ativa.

A classificação orçamentária das Receitas está divulgada no Ementário da Receita disposta no site: <https://www.tesouro.fazenda.gov.br/pt/-/ementario-da-receita-orcamentaria>. E a nova classificação orçamentária das Receitas do Município de São Paulo, encontra-se no Sistema SOF, exercício 2018, Módulo Planejamento Orçamentário/Relatório/Conta Receita.

Para o preenchimento do Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro é imprescindível identificar no relatório Boletim da Receita, no mínimo os níveis: categoria econômica e origem, descritos no quadro abaixo:

Categoria Econômica da Receita	
1. Receitas Correntes	2. Receitas de Capital
7. Receitas Correntes Intraorçamentárias	8. Receitas de Capital Intraorçamentárias

Origem da Receita	
1 Receitas Correntes	2 Receitas de Capital
7 Receita Correntes Intraorçamentárias	8 Receitas de Capital Intraorçamentárias
1 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1 Operações de Crédito
2 Contribuições	2 Alienação de Bens
3 Receita Patrimonial	3 Amortização de Empréstimos
4 Receita Agropecuária	4 Transferências de Capital
5 Receita Industrial	9 Outras Receitas de Capital
6 Receita de Serviços	
7 Transferências Correntes	
9 Outras Receitas Correntes	

OBS:

1. Apenas quando relevante, o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias é apresentado em notas explicativas.

Receitas de Operações Intraorçamentárias: Operações intraorçamentárias são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal e do orçamento da seguridade social do mesmo ente federativo; por isso não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos.

2. Para as Deduções das Receitas, no caso específico desta Prefeitura é utilizado inicialmente o dígito 9 no primeiro nível; (válido apenas para a codificação orçamentária do exercício de 2017).

PREENCHIMENTO DO DEMONSTRATIVO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO COM BASE NOS RELATÓRIOS SOF.

Relatório B-1. Acompanhamento da Execução Orçamentária

Utilizado para o preenchimento relativo às informações das Despesas Orçamentárias no Balanço Orçamentário.

- Coluna Orçamento inicial (item a do relatório SOF) = Preenchimento da coluna dotação inicial (coluna e) do Demonstrativo de acordo com a natureza de despesa orçamentária.
- Coluna Orçamento atualizado (item b do relatório SOF) = Preenchimento da coluna dotação atualizada (coluna f) do Demonstrativo de acordo com a natureza de despesa orçamentária.
- Coluna Empenhado até o mês (item d do relatório SOF) = Preenchimento da coluna despesas empenhadas (coluna g) do Demonstrativo de acordo com a natureza de despesa orçamentária.
- Coluna Liquidado até o mês (item f do relatório SOF) = Preenchimento da coluna despesas liquidadas (coluna h) do Demonstrativo de acordo com a natureza de despesa orçamentária.
- Coluna Pago até o mês (item h do relatório SOF) = Preenchimento da coluna despesas pagas (coluna i) do Demonstrativo de acordo com a natureza de despesa orçamentária

Relatório B-3 Boletim da Receita por Fonte e Órgão:

Utilizado para o preenchimento relativo às informações das Receitas Orçamentárias no Balanço Orçamentário.

- Coluna Receita Prevista (relatório SOF) = Preenchimento da coluna previsão inicial (coluna a) do demonstrativo de acordo com a natureza de receita orçamentária, para o preenchimento da coluna previsão atualizada (coluna b) do demonstrativo, utilizar os mesmos dados da coluna Receita prevista do relatório SOF.
- Coluna Realizada até o mês (relatório SOF) = Preenchimento da coluna Receitas Realizadas (coluna c) do demonstrativo de acordo com a natureza de receita orçamentária. OBS: Caso haja deduções, as receitas são demonstradas pelo valor líquido.

Relatório B-2 Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar

Utilizado para preenchimento dos Anexos do Balanço Orçamentário:

1. Execução de Restos a Pagar Não Processados

- Coluna Saldo Transferido (coluna a do Relatório SOF) = Preenchimento da coluna Inscritos do Anexo do Balanço Orçamentário. De acordo com o ano do empenho descrito no relatório, preencher a coluna:
 - a) Inscritos em Exercícios Anteriores:** para empenhos cujo ano não seja o exercício imediatamente anterior ao da competência do Demonstrativo a ser elaborado;

b) Inscritos em 31/dezembro do Exercício Anterior: para empenhos cujo ano seja o imediatamente anterior ao da competência do Demonstrativo a ser elaborado.

- Para as demais colunas, o relatório SOF segue a mesma ordem de informação do Anexo execução de restos a pagar não processados, a saber: coluna liquidados, pagos, cancelados e saldo.

2. Execução de Restos a Pagar Processados

As instruções para preenchimento são os mesmos passos do item anterior (item 1)

BALANÇO FINANCEIRO - MCASP 7º EDIÇÃO:

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- a. A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;

A discriminação por fonte / destinação de recurso permite evidenciar a origem e a aplicação dos recursos financeiros referentes às receita e despesas orçamentárias

- b. Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c. As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- d. O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte

As receitas orçamentárias serão apresentadas líquidas de deduções. O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos pode ser apresentado em quadros anexos ao Balanço Financeiro e em Notas Explicativas.

Estrutura do Balanço Financeiro segundo o MCASP

INGRESSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		
Ordinária		
Vinculada		
Recursos Vinculados à Educação		
Recursos Vinculados à Saúde		
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		
Recursos Vinculados à Seguridade Social		
(...)		
Outras Destinações de Recursos		
Transferências Financeiras Recebidas (II)		
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		
Recebimentos Extraorçamentários (III)		
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		
Inscrição de Restos a Pagar Processados		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
Outros Recebimentos Extraorçamentários		
Saldo do Exercício Anterior (IV)		
Caixa e Equivalentes de Caixa		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		




A classificação por Fonte não é padronizada. Cabe a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.

Caso o ente resolva agrupar algumas vinculações, devem ser divulgados os critérios para o agrupamento por meio de notas explicativas



Fonte - STN

Estrutura do Balanço Financeiro segundo o MCASP

DISPÊNDIOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI) Ordinária Vinculada Recursos Destinados à Educação Recursos Destinados à Saúde Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS Recursos Destinados à Seguridade Social (...) Outras Destinações de Recursos		
	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> A classificação por Fonte não é padronizada. Cabe a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada. </div> <div style="border: 1px solid red; border-radius: 10px; padding: 5px;"> Caso o ente resolva agrupar algumas vinculações, devem ser divulgados os critérios para o agrupamento por meio de notas explicativas </div>	
Transferências Financeiras Concedidas (VII) Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		
Pagamentos Extraorçamentários (VIII) Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados Pagamentos de Restos a Pagar Processados Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Saldo para o Exercício Seguinte (IX) Caixa e Equivalentes de Caixa Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		

Basicamente o Balanço Financeiro descreve a movimentação das disponibilidades:

Saldo final do exercício anterior
 (+) Recebimentos
 (-) Pagamentos
 = Saldo do disponível p/ exercício seguinte

O Anexo II deste Manual contempla planilhas modelo do Demonstrativo Balanço Financeiro (apresentação mensal e anual), encontra-se disponível em arquivo Excel (com fórmulas) no seguinte endereço: <http://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/fazenda/contaspublicas/index.php?p=9535> a

ser utilizada pelos Fundos Municipais, elaborada com base na estrutura acima apresentada_MCASP 7º edição, porém está readaptada devido:

1. As fontes de recursos atualmente utilizadas na PMSP não indicam claramente a vinculação/destino das receitas orçamentárias, estas estão apresentadas no Balanço Financeiro da PMSP, de acordo com o quadro fonte de recursos (pág.35 deste manual);
2. O Balanço Financeiro deve ser apresentado mensalmente e anualmente

PASSOS PARA ELABORAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO

C- Relatórios SOF necessários para Elaboração do Balanço Financeiro:

C-1 Acompanhamento da Execução Orçamentária (* Por Fonte)
C-2 Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar (*Por Fonte)
C-3 Boletim da Receita por Fonte e Órgão
C-4 Relatório Razão do Disponível
C-5 Programação de Pagamento Diário.

C-1 Acompanhamento da Execução Orçamentária (*Por Fonte)

Para extrair o Relatório Acompanhamento da Execução Orçamentária (*Por Fonte), seguir os mesmos passos do item B-1 Relatório de Execução Orçamentária página 12, somente trocar o item Agrupamentos para a opção Fonte de Recurso e selecionar em Detalhado por conta de despesa, conforme tela abaixo.

SOF - Execução Orçamentária - [SOR002R] - Internet Explorer

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

PREFEITURA DA CIDADE DE
SÃO PAULO


Cadastro Movimento Consulta Relatório Opções Sobre

Limpar Imprimir Gravar em Excel

Acompanhamento da Execução Orçamentária

Mês: Dezembro

Funcional Programática

Órgão: 

Unidade:

Função: Projeto/Atividade/
Oper. Especiais:

Sub Função: Conta de Despesa:

Programa:

Fonte Recurso:

Conta de Despesa



Categoria Econômica: Grupo Despesa:

Elemento: Modalidade Aplicação:

Dotação

Dotação Pessoal sem Controle de Cota Dotação Pessoal com Controle de Cota

Agrupamentos

Fonte Recurso  Detalhado por conta despesa 

Tipo de Relatório

Analítico Sintético

Exemplo de Relatório Acompanhamento da Execução Orçamentária agrupada por Fonte



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
Acompanhamento de Execução Orçamentária

Exercício: 2015

Mês: DEZEMBRO - Ano: 2015

Órgão:

Unidade:

Agrupado por: Fonte Recurso - Detalhado por: Conta Despesa

Fonte Recurso	Orçamento Inicial (a)	Reservado (c)	Empenhado até o mês (d)	Liquidado até o mês (f)	Pago até o mês (n)	A reservar (j)	A empenhar (k)	Liquidado a pagar (m = f - h)	Não liquidado a pagar (N = d - f)	A pagar (O = d - h)
	Orçamento Atualizado (b)		Empenhado no mês (e)	Liquidado no mês (g)	Pago no mês (l)	(j = b - c)	(K = b - d)	Retenção Extra ¹		
00	3.200.000,00	3.155.665,78	3.155.665,78	3.018.249,91	3.018.249,91	44.334,22	44.334,22	0,00	137.415,87	137.415,87
Tesouro Municipal	3.200.000,00		-3.214,65	37.486,89	37.486,04			0,00		
33911400	35.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.862,70	2.862,70	0,00	0,00	0,00
	2.862,70	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
33903000	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258,68	258,68	0,00	0,00	0,00
	258,68	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
33905000	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
33905900	3.009.000,00	2.967.787,16	2.967.787,16	2.830.371,29	2.830.371,29	41.212,84	41.212,84	0,00	137.415,87	137.415,87
	3.009.000,00		-3.214,65	37.486,89	37.486,04			0,00		
33904700	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
33908200	0,00	187.878,62	187.878,62	187.878,62	187.878,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	187.878,62	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
44905200	35.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
09	111.562.663,00	33.490.636,48	33.490.636,48	28.734.920,65	28.519.251,56	10.809.135,15	10.809.135,15	215.669,09	4.755.710,83	4.971.384,92
Outras Fontes	44.299.771,63		-229.346,30	1.782.633,99	1.537.947,47			0,00		
33502900	101.562.663,00	29.270.227,24	29.270.227,24	24.720.081,30	24.515.176,16	3.345.891,97	3.345.891,97	204.905,14	4.550.145,04	4.755.051,08
	32.616.119,21		-244.609,05	1.654.494,90	1.696.165,59			0,00		
33508200	0,00	1.683.652,16	1.683.652,16	1.683.652,16	1.683.652,16	0,26	0,26	0,00	0,00	0,00
	1.683.652,42	0,00	-0,20	0,00	0,00			0,00		
33508200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
44905200	10.000.000,00	2.536.767,08	2.536.767,08	2.331.187,19	2.320.433,24	7.463.242,92	7.463.242,92	10.763,95	205.569,89	216.333,84
Total Geral:	114.762.663,00	36.046.302,26	36.046.302,26	31.753.170,56	31.537.501,47	10.809.469,37	10.809.469,37	215.669,09	4.953.131,70	5.108.800,79
	47.489.771,63		-292.969,95	1.826.126,78	1.876.443,91			0,00		

¹ = Somatória das retenções extra-orçamentárias referentes às liquidações não pagas.

Basicamente os relatórios descritos nos itens B-1Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária (pág. 12) e C-1 Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária* (por Fonte), (pág. 32), demonstram as mesmas informações, mas de maneira diferenciada, imprescindível e de maior facilidade para a elaboração de cada demonstrativo, partindo do exemplo do Balanço Financeiro que segrega as receitas e despesas em ordinárias ou vinculadas.

Atualmente, na Prefeitura Municipal de São Paulo, existem 10 Fontes/Destinação de recursos conforme quadro abaixo, sendo as fontes 00, 06 e 09 classificadas como recursos ordinários, isto é, de livre aplicação, as demais classificadas como vinculadas, isto é, de aplicação comprometida/vinculada.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Fonte de Recurso

Código	Descrição
00	Tesouro Municipal
01	Operações de Crédito
02	Transferências Federais
03	Transferências Estaduais
04	Fundo Constitucional da Educação
05	Outras Fontes
06	Recursos Próprios da Administração Indireta
07	Receita Condicionada
08	Tesouro Municipal - Recursos Vinculados
09	Recursos Próprios da Empresa Dependente

C-2 Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar por Fonte

Para extrair o Relatório Acompanhamento de Execução de Restos a Pagar (*Por Fonte), seguir os mesmos passos do item B-2 Relatório de Execução de Restos a Pagar, página 16, somente trocar o item Tipo de Agrupamento- Grupo para a opção Fonte de Recurso e selecionar em Detalhado por conta de despesa, conforme tela abaixo.

C-3 Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão

Este relatório é o mesmo utilizado para elaboração do Balanço Orçamentário, para extrair o Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão seguir os mesmos passos do item B-3 Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão, página 21.

Disposições da Portaria SF nº 266/2016 sobre reconhecimento e transferência das receitas aos Fundos Municipais.

Art. 7º As receitas vinculadas aos Fundos Municipais que porventura venham a ser depositadas na conta do Tesouro serão transferidas pelo Departamento de Administração Financeira – DEFIN à conta específica do Fundo, mediante solicitação do Órgão/Fundo Municipal, por meio de processo administrativo.

§ 1º Na solicitação de transferência, preferencialmente mensal, deverão ser informados os códigos das receitas específicas do Fundo.

§ 2º O Departamento de Administração Financeira – DEFIN analisará o pedido e, em concordância, efetuará a transferência.

§ 3º O Departamento de Administração Financeira – DEFIN poderá efetuar a transferência das receitas dos Fundos Municipais previstas no “caput” deste artigo de forma a manter o controle de saldo dos recursos por fonte e/ou por recurso vinculado, sem prejuízo da obrigação da Unidade Gestora do Fundo efetuar a solicitação da transferência e conferir os valores transferidos.

Art. 8º Os valores depositados nas contas específicas dos Fundos Municipais deverão ser reconhecidos e recolhidos pelo Órgão responsável até o terceiro dia útil do mês subsequente à realização do depósito.

C-4 Relatório Razão do Disponível

O Relatório do Razão do disponível demonstra o saldo inicial, as movimentações e saldo final da conta bancária indicada, relativo ao período e competência informada.

Disposições da Portaria SF nº 266/2016 sobre acesso aos extratos bancários dos Fundos Municipais.

Art. 6º O Departamento de Administração Financeira – DEFIN, da Subsecretaria do Tesouro Municipal, fornecerá acesso, mediante pedido do responsável pelo Órgão/Fundo Municipal, aos extratos bancários dos Fundos Municipais.

§ 1º Quando não houver a possibilidade de acesso, os extratos deverão ser solicitados, mensalmente ou quando necessário, por meio do e-mail didisfinanceiro@prefeitura.sp.gov.br.

§ 2º Caberá ao Órgão gestor do Fundo a custódia, física ou eletrônica, dos extratos obtidos no banco ou enviados pelo Departamento de Administração Financeira – DEFIN nos termos do § 1º deste artigo.

§ 3º Eventuais dúvidas relativas às movimentações financeiras serão esclarecidas pelo Departamento de Administração Financeira – DEFIN, devendo as unidades apontar claramente qual movimentação está sendo questionada.

Passos para extrair o Relatório Razão do Disponível

4.1 Módulo: Execução Financeira

4.2 Relatório: Acompanhamento do Disponível

4.2.1 Razão do Disponível (preencher no campo data início o 1º dia do mês que está apurando e data final o último dia do mês da apuração

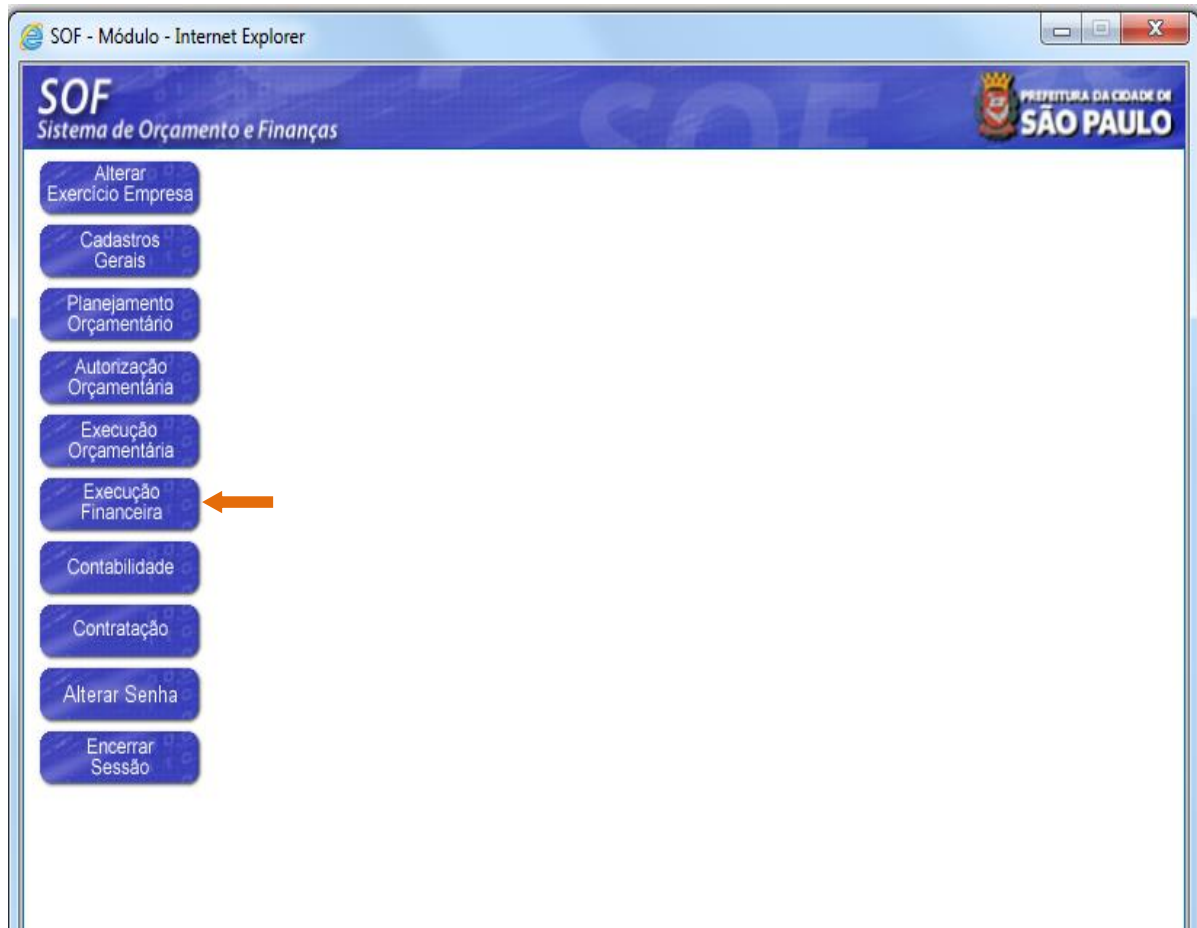
_Utilizar o código reduzido das contas bancárias ou o número do banco, agência e conta corrente.

_Conta Contábil: selecionar em todas, para incluir também, caso existir, os saldos e movimentação de aplicações financeiras das respectivas contas bancárias.

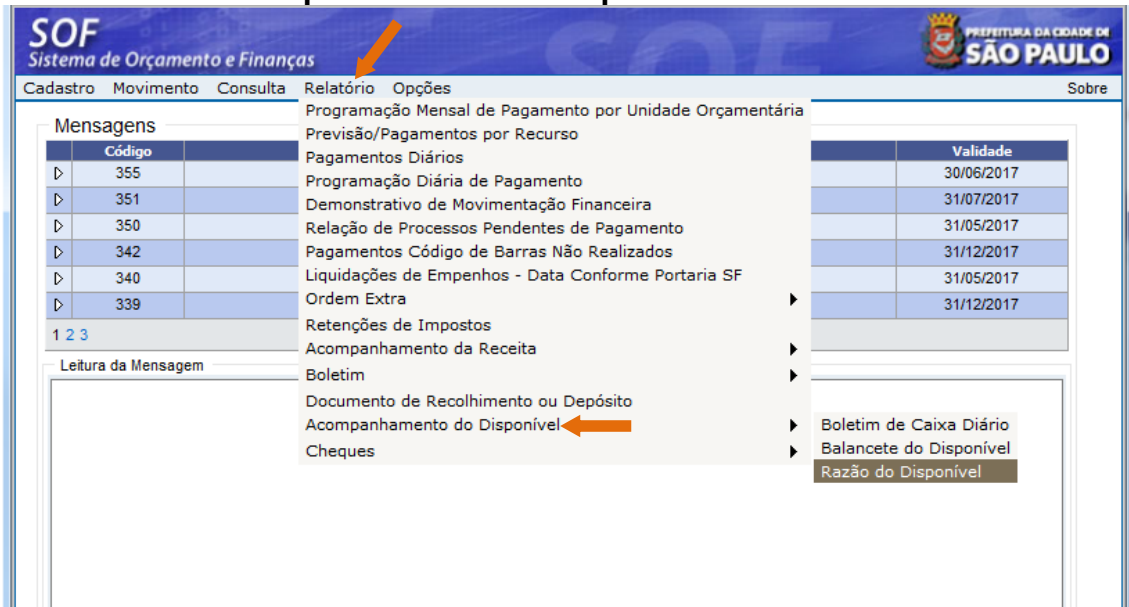
Há a possibilidade de extrair relatório resumido, selecionando em razão resumido, (conforme tela 4.2.1 Razão do Disponível), neste tipo de relatório as movimentações de entrada e saída são agrupadas por tipo de operação e tipo de movimento (vide relatório abaixo item 4.4 e 4.5).

4.3 Imprimir – Dica imprimir em Excel para melhor manuseio das informações

.4.1 Módulo: Execução Financeira



4.2 Relatório: Acompanhamento do Disponível



SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

Cadastro Movimento Consulta **Relatório** Opções Sobre

Mensagens

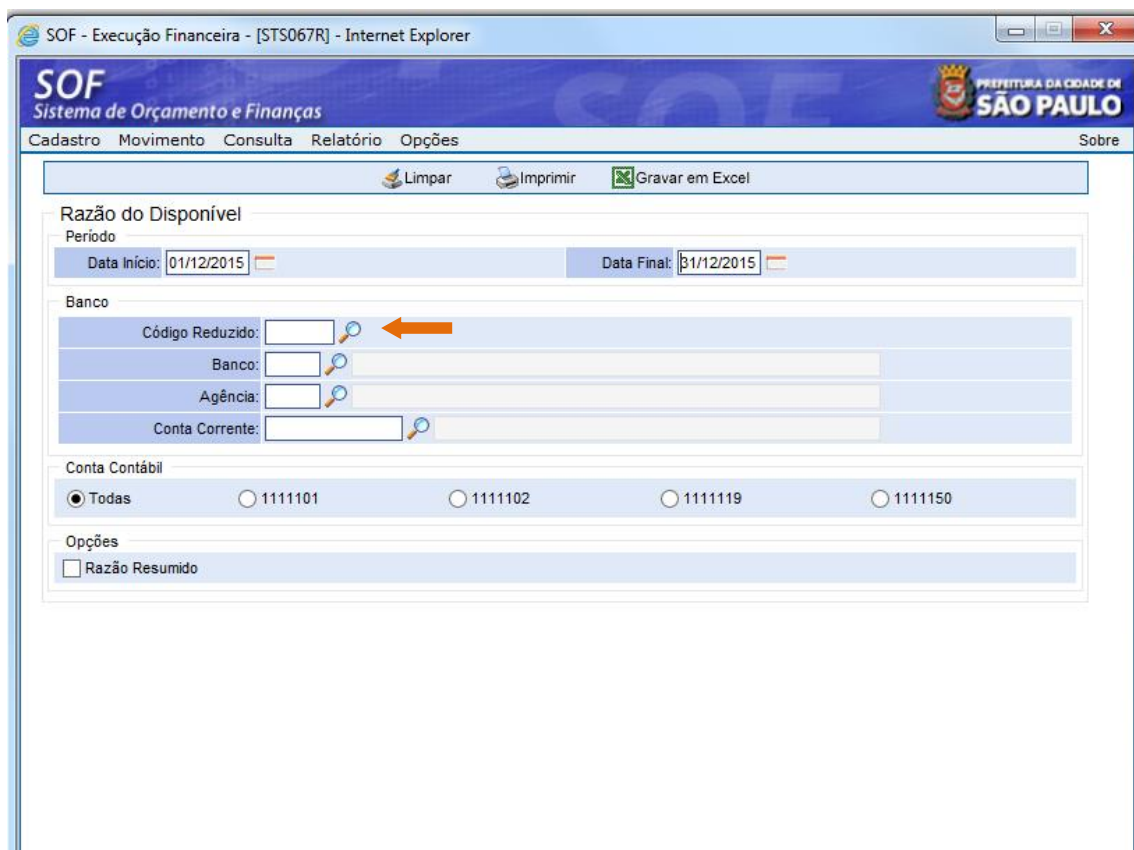
Código	Validade
355	30/06/2017
351	31/07/2017
350	31/05/2017
342	31/12/2017
340	31/05/2017
339	31/12/2017

1 2 3

Leitura da Mensagem

- Programação Mensal de Pagamento por Unidade Orçamentária
- Previsão/Pagamentos por Recurso
- Pagamentos Diários
- Programação Diária de Pagamento
- Demonstrativo de Movimentação Financeira
- Relação de Processos Pendentes de Pagamento
- Pagamentos Código de Barras Não Realizados
- Liquidações de Empenhos - Data Conforme Portaria SF
- Ordem Extra
- Retenções de Impostos
- Acompanhamento da Receita
- Boletim
- Documento de Recolhimento ou Depósito
- Acompanhamento do Disponível
- Cheques
- Boletim de Caixa Diário
- Balancete do Disponível
- Razão do Disponível

4.2.1 Razão do Disponível



SOF - Execução Financeira - [STS067R] - Internet Explorer

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

Cadastro Movimento Consulta Relatório Opções Sobre

Limpar Imprimir Gravar em Excel

Razão do Disponível

Período

Data Início: 01/12/2015 Data Final: 31/12/2015

Banco

Código Reduzido: Banco: Agência: Conta Corrente:


Conta Contábil


Todas 1111101 1111102 1111119 1111150

Opções

Razão Resumido

4.4 Exemplo do Relatório Razão do Disponível

		PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO				Exercício: 2015	
		Razão de Disponível					
Data Início: 01/12/2015 até: 31/12/2015							
Código Reduzido:	Banco:	Agência:	Conta Corrente:	Conta Contábil:			
	1 - BANCO DO BRASIL S.A.	1897 - AG. GOVERNO		1111119 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - DE			
Data Movimento	Tipo Operação	Tipo Movimento	Número de Documento (Guia de Remessa, NLP, Ordem-Extra e FMF)	Movimento		Saldo	
				Débito	Crédito		
01/12/2015	Saldo Anterior					737.168,46	
01/12/2015	Movimentação Financeira	Aplicação Financeira	Lanc.to. 15410 /	0,00	814.117,06		
01/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	128932 - Lanc. Automático / Referente apropriação da DRD nr 8147/2015	2.141,71	0,00		
01/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	131214 - Lanc. Automático / Apropriação de DRD N° 8208	35.593,66	0,00		
01/12/2015	Movimentação Financeira	Resgate de Aplicação Financeira	Lanc.to. 15430 /	13.495,69	0,00		
01/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15373 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8206/2015	0,00	15.637,40		
01/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15394 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8217/2015	48.810,00	0,00		
02/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	130198 - Lanc. Automático / Apropriação de DRD N° 8209	35.696,99	0,00		
03/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	130199 - Lanc. Automático / Apropriação de DRD N° 8210	36.244,81	0,00		
04/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	130200 - Lanc. Automático / Apropriação de DRD N° 8211	22.864,63	0,00		
04/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15602 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8316/2015	0,00	197.635,27		
07/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	132527 - Lanc. Automático / Apropriação de DRD N° 8357	16.743,33	0,00		
07/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15662 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8371/2015	0,00	8.900,00		
07/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15689 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8394/2015	15.637,40	0,00		
08/12/2015	Movimentação Financeira	Aplicação Financeira	Lanc.to. 15885 /	0,00	52.563,40		
08/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	132528 - Lanc. Automático / Apropriação de DRD N° 8358	41.959,80	0,00		
08/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	133079 - Lanc. Automático / Referente apropriação da DRD nr 8423/2015	5.802,15	0,00		
08/12/2015	Movimentação Financeira	Resgate de Aplicação Financeira	Lanc.to. 15877 /	35.857,85	0,00		
08/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15762 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8432/2015	0,00	41.660,00		
09/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	132529 - Lanc. Automático / Apropriação de DRD N° 8359	148.582,90	0,00		
09/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15799 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8468/2015	0,00	83.410,00		
10/12/2015	Receita	Apropriação de DRD	132530 - Lanc. Automático / Apropriação de DRD N° 8360	12.323,20	0,00		
10/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15836 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8514/2015	0,00	436.199,74		
10/12/2015	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas	Lanc.to. 15854 / OFÍCIO DEFINDIDIS N° 8529/2015	10.926,00	0,00		

		PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO				Exercício: 2015	
		Razão de Disponível					
Data Início: 01/12/2015 até: 31/12/2015							
Código Reduzido:	Banco:	Agência:	Conta Corrente:	Conta Contábil:			
	1 - BANCO DO BRASIL S.A.	1897 - AG. GOVERNO		1111150 - APLICACOES FINANCEIRAS DE LI			
Data Movimento	Tipo Operação	Tipo Movimento	Número de Documento (Guia de Remessa, NLP, Ordem-Extra e FMF)	Movimento		Saldo	
				Débito	Crédito		
31/12/2015	Movimentação Financeira	Transferência de Rendimentos Financeiros	Lanc.to. 17346 / Rendimentos Financeiros - Importação- Ref. ARQUIVO: 1	29.458.964,00	0,00		
31/12/2015	Total Período			43.915.547,61	1.647.532,90	236.031.142,76	

4.5 Exemplo do Relatório Razão do Disponível Resumido

Data Movimento		Tipo Operação		Movimento		Saldo
				Débito	Crédito	
01/12/2015	Saldo Anterior					737.168,46
	Movimentação Financeira	Aplicação Financeira		0,00	14.456.583,61	
	Receita	Apropriação de DRD		17.054.806,98	0,00	
	Receita	Apropriação de Receita de Rendimentos		29.458.964,00	0,00	
	Movimentação Financeira	Resgate de Aplicação Financeira		1.647.532,90	0,00	
	Movimentação Financeira	Transferência de Rendimentos Financeiros		0,00	29.458.964,00	
	Movimentação Financeira	Transferências entre Contas		105.373,40	1.919.556,04	
31/12/2015	Total Período			48.266.677,28	45.835.103,65	3.168.742,09

Data Movimento		Tipo Operação		Movimento		Saldo
				Débito	Crédito	
01/12/2015	Saldo Anterior					193.763.128,05
	Movimentação Financeira	Aplicação Financeira		14.456.583,61	0,00	
	Movimentação Financeira	Resgate de Aplicação Financeira		0,00	1.647.532,90	
	Movimentação Financeira	Transferência de Rendimentos Financeiros		29.458.964,00	0,00	
31/12/2015	Total Período			43.915.547,61	1.647.532,90	236.031.142,76

C-5. Relatório de Programação Diária de Pagamento.

Este relatório demonstra os pagamentos realizados no período solicitado, totalizando-os por dia, discriminando os seguintes itens: credor, número do processo, recurso, nota de liquidação, tipo de despesa, fonte de recurso, valor bruto, descontos e valor líquido.

Passos para extrair o Relatório de Programação Diária de Pagamento

5.1 Módulo: Execução Financeira

5.2 Relatório: Programação Diária de Pagamento

Preencher :

a. Tipo de Relatório: Pagos;

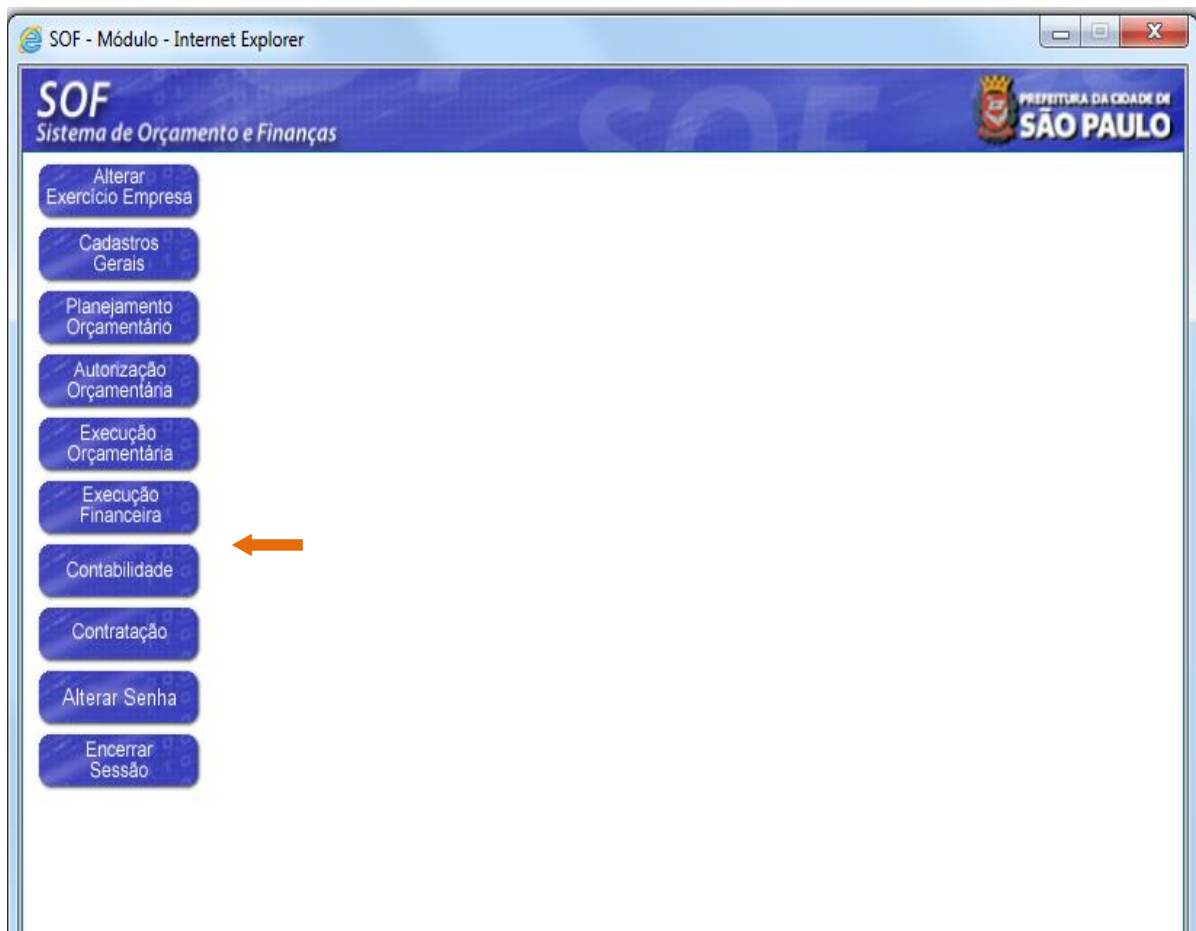
b. Órgão/Unidade:

c. Data de início e Data final: 1º e último dia do mês de competência analisado.

5.3 Imprimir

Conforme telas abaixo

5.1 Módulo: Execução Financeira



5.2 Relatório de Programação Diária de Pagamento

SOF - Execução Financeira - [STS000S] - Internet Explorer

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO

Cadastro Movimento Consulta **Relatório** Opções Sobre

Mensagens

Código	Validade
355	30/06/2017
351	31/07/2017
350	31/05/2017
342	31/12/2017
340	31/05/2017
339	31/12/2017

1 2 3

Leitura da Mensagem

Programação Mensal de Pagamento por Unidade Orçamentária
 Previsão/Pagamentos por Recurso
 Pagamentos Diários
Programação Diária de Pagamento
 Demonstrativo de Movimentação Financeira
 Relação de Processos Pendentes de Pagamento
 Pagamentos Código de Barras Não Realizados
 Liquidações de Empenhos - Data Conforme Portaria SF
 Ordem Extra
 Retenções de Impostos
 Acompanhamento da Receita
 Boletim
 Documento de Recolhimento ou Depósito
 Acompanhamento do Disponível
 Cheques

SOF - Execução Financeira - [STS052R] - Internet Explorer

SOF
Sistema de Orçamento e Finanças

PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO

Cadastro Movimento Consulta **Relatório** Opções Sobre

Limpar Imprimir Gravar em Excel

Programação Diária de Pagamento

Tipo de Relatório

A Vencer Vencidos Pagos Em Compensação Em Exceção

Seleção do Órgão / Unidade

Órgão:

Unidade:

Seleções

Data Início: 01/12/2015 Data Final: 31/12/2015

Conta Despesa:

Credor:

Recurso:


Filtro SQL:

Tipo de Processo: SIMPROC SEI Outros Nº Processo:

Formas de Pagamento

Cheque Ordem de Pagamento
 Boletim Eletrônico Leilão Reverso
 Sem Forma de Pagamento Informada Ofício
 Baixa Contábil Contra Recibo

Exemplo Relatório de Programação Diária de Pagamento



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
Programação Diária de Pagamento

Exercício: 2015

Pagos - Período: 01/12/2015 à 10/12/2015

Processo	Recurso	NLP/Ano	Doc / Ano / Tp	FP	UO	Despesa	FT	VL.Bruto	Desconto	VL.Líquido	Previsão Pgto	Data Pgto.	Credor	Realização Início	Realização Fim	Boletim/Ordem
2015-0.314.078-0	958	251761/2015	103647/2015 / O	BE	████	33503900	05	10.430,43	-	10.430,43	07/12/2015	07/12/2015	██████████	01/12/2015	31/12/2015	3374
2015-0.316.352-7	958	251481/2015	106247/2015 / O	BE	████	33503900	05	200,00	-	200,00	07/12/2015	07/12/2015	██████████	01/12/2015	31/12/2015	3374
2015-0.069.417-3	958	248697/2015	9733/2015 / O	BE	████	33503900	05	118.881,88	-	118.881,88	07/12/2015	07/12/2015	██████████	01/06/2015	30/11/2015	3374
2015-0.314.080-2	958	251733/2015	103674/2015 / O	BE	████	33503900	05	12.520,12	-	12.520,12	07/12/2015	07/12/2015	██████████	01/12/2015	31/12/2015	3374
2015-0.314.080-2	958	251736/2015	103676/2015 / O	BE	████	44505200	05	24.376,84	-	24.376,84	07/12/2015	07/12/2015	██████████	01/12/2015	31/12/2015	3374
2015-0.281.900-3	433	255122/2015	6952/2015 / O	BE	████	33903900	00	16.856,00	1.743,46	15.112,54	07/12/2015	07/12/2015	██████████	01/10/2015	31/10/2015	3377
2015-0.281.900-3	433	255141/2015	7481/2015 / O	BE	████	33903900	00	934,39	-	934,39	07/12/2015	07/12/2015	██████████	01/10/2015	31/10/2015	3377
2015-0.314.101-9	958	251746/2015	99433/2015 / O	BE	████	33503900	05	20.300,00	-	20.300,00	07/12/2015	07/12/2015	██████████	01/12/2015	31/12/2015	3374
Totais do Dia									Valor Bruto:	294.489,66						
									Descontos:	1.743,46						
									Valor Líquido:	292.756,20						

PREENCHIMENTO DO DEMONSTRATIVO BALANÇO FINANCEIRO COM BASE NOS RELATÓRIOS SOF.

Relatório C-1. Acompanhamento da Execução Orçamentária (*Por Fonte)

Utilizar as informações da linha **até o mês** (valores acumulados).

- Valor Empenhado até o Mês (item d relatório SOF) = Coluna Dispêndio-Despesa orçamentária (Balanço Financeiro), verificar ,conforme fonte de recurso, se trata de uma Despesa vinculada ou ordinária;
- Liquidado a Pagar (item m relatório SOF) = Coluna Ingressos-Recebimentos extraorçamentário, linha empenho liquidado a pagar (Balanço Financeiro mensal), ou linha inscrição de restos a pagar processados (Balanço Financeiro anual), verificar conforme fonte de recursos, se trata de despesa vinculada (Tesouro) ou despesa vinculada (outras fontes);

- **OBSERVAÇÃO IMPORTANTE:** Na coluna liquidado a pagar, temos uma “sub-coluna” denominada **Retenção Extra**, que se refere a somatória das retenções extra-orçamentárias relativas às liquidações não pagas, este valor (somatória) está contido no valor liquidado a pagar. Portanto caso haja valores nesta sub-coluna, este valor deverá ser subtraído do valor total da coluna liquidado a pagar, sendo o resultado, o valor correto a ser informado na linha empenho liquidado a pagar do Demonstrativo do Balanço Financeiro.
- Retenção Extra (relatório SOF) = Coluna Ingressos_ Recebimentos extraorçamentário, linha Outros Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.
- Não Liquidado a pagar (item N relatório SOF) = Coluna Ingressos - Recebimentos extraorçamentário, linha empenho não liquidado a pagar (Balanço Financeiro mensal) **ou** linha inscrição de restos a pagar não processados (Balanço Financeiro anual), verificar, conforme fonte de recursos, se trata de despesa vinculada (Tesouro) ou despesa vinculada (outras fontes);
- Obs1: O valor do saldo empenhado até o mês (-) o valor do saldo empenho não liquidado a pagar (-) o valor do saldo empenho liquidado a pagar = o valor do pagamento realizado.
- Obs 2: Caso haja empenhos que foram pagos através da Fonte 00 (Tesouro Municipal), conforme relatório (Acompanhamento de execução orçamentária), sem que tenha ocorrido entrada destes valores na conta bancária do Fundo, preencher este valor na **coluna Transferências financeiras recebidas**.

Relatório C-2 Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar (*Por Fonte)

Neste relatório utilizamos as informações de pagamento.

- Coluna Pagamento (Relatório Restos a pagar não processado SOF) = **coluna:** Dispêndios - pagamentos extraorçamentário, **linha:** pagamento de restos a pagar não processado do Balanço Financeiro, verificar conforme fonte de recursos, se trata de despesa vinculada (Tesouro) ou despesa vinculada (outras fontes);
- Coluna Pagamento (Relatório Restos a pagar não Processado Liquidado SOF) = **coluna:** Dispêndios -pagamentos extraorçamentário, **linha:** pagamento de restos a pagar processado do Balanço Financeiro, verificar conforme fonte de recursos, se trata de despesa vinculada (Tesouro) ou despesa vinculada (outras fontes);
- Coluna Pagamento (Relatório Restos a Pagar Processado – SOF) = **coluna:** Dispêndios -pagamentos extraorçamentário, **linha:** pagamento de restos a pagar processado do Balanço Financeiro, verificar conforme fonte de recursos, se trata de despesa vinculada (Tesouro) ou despesa vinculada (outras fontes);
- Obs: Caso haja restos a pagar pagos através da Fonte 00 (Tesouro Municipal) conforme relatório (Acompanhamento de execução orçamentária de restos a pagar) sem que tenha ocorrido entrada destes valores na conta bancária do Fundo, preencher este valor na coluna Transferências financeiras recebidas, linha Independente de execução orçamentária.

Relatório C-3. Boletim da Receita por Fonte e Órgão:

Utilizado para preenchimento da coluna ingressos (receita orçamentária) do Balanço Financeiro.

- Coluna Realizada até o mês (relatório SOF) = Coluna Ingressos – Linha Receita Orçamentária, verificar conforme fonte de recursos, se trata de despesa vinculada (Tesouro) ou despesa vinculada (outras fontes).

Conforme MCASP 7º edição, as receitas orçamentárias serão apresentadas no Balanço Financeiro líquidas de deduções.

Desvinculação de Receitas Correntes

A Desvinculação de Receitas é um mecanismo que permite que parte das receitas de impostos e contribuições não seja obrigatoriamente destinada a determinado órgão, fundo ou despesa. A desvinculação de receitas tornou-se necessária para enfrentar o problema do elevado grau de vinculações de receitas no Orçamento. Tais vinculações implicam em rigidez na alocação de recursos públicos, que tem sido apontada como um sério problema de gestão governamental, já que prejudica tanto a execução das políticas públicas quanto o uso dos instrumentos de política fiscal. (Fonte STN)

Com a promulgação da Emenda Constitucional nº 93/2016 de 08 de setembro de 2016, que alcança para os municípios a desvinculação de 30% das receitas de impostos, taxas, multas e outras receitas correntes, produzindo efeitos a partir de 1º de janeiro de 2016, foi publicado o Decreto Municipal nº 57.380/2016, transcrevemos abaixo alguns artigos do referido Decreto:

Art. 1º Ficam desvinculados, até 31 de dezembro de 2023, 30% (trinta por cento) das seguintes receitas correntes:

I - dos fundos administrados pelo Poder Executivo Municipal, exceto os destinados ao aprimoramento intelectual e profissional dos servidores;

II-....

Art. 3º A Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico poderá manter a vinculação das receitas ou reduzir o percentual de desvinculação nos casos em que já houver despesa empenhada lastreada nas receitas arrecadadas relacionadas no artigo 1º deste decreto.

Art. 4º As operações realizadas de acordo com este decreto serão periodicamente divulgadas por ato do Secretário Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico.

No intuito de orientar a elaboração do Demonstrativo Balanço Financeiro dos Fundos Municipais afetados pela operação de Desvinculação de Receita, ocorrida no exercício de 2017 conforme Portaria SF 200/2017, o Departamento de Contadoria elaborou Processo SEI nº 6017.2017/004407-08, especificamente documento SEI nº 4032428, abaixo, ao qual poderá ser consultado a qualquer momento:

Os valores de Desvinculação, contidos na Portaria SF nº 200/2017 e relativos às receitas correntes arrecadadas no Exercício de 2017, deverão constar do Balanço Financeiro, Competência Julho de 2017, no respectivo Fundo Municipal a título de:

- **Transferências Financeiras Concedidas (para execução orçamentária)**, na coluna de Dispêndio;
- E quanto á classificação das Receitas (coluna Ingressos), o valor desvinculado deverá constar como **Receita Ordinária**, permitindo observar a referida Desvinculação.
- Importante considerar referida situação em Notas Explicativas

Relatório C-4. Razão do Disponível:

Utilizado para preenchimento:

- Do saldo inicial de caixa e equivalente de caixa na data de 31/12 do exercício anterior, localizado na coluna ingressos, linha saldo do exercício anterior;
- Do saldo final de caixa e equivalente de caixa na data final da competência a ser elaborada, localizado na coluna dispêndio, linha saldo para o exercício seguinte.

Relatório C-5. Programação Diária de Pagamento:

Utilizado, caso necessário, nas conciliações dos movimentos de saída do razão do disponível.

OBS: No Relatório Programação de Pagamento, existem pagamentos do tipo: Extra-Orçamentário, Orçamentário e Pagamento de Restos a Pagar.

Para apuração do Balanço Financeiro ou para verificação de eventuais diferenças, recomendamos:

- Efetuar a conciliação dos valores das Receitas Arrecadadas e das Despesas Pagas com o relatório do disponível;
- Caso o montante das Despesas Pagas (Acompanhamento da Execução Orçamentária) não estiver de acordo com o relatório do disponível e extrato bancário, emitir relatório programação diária de pagamento para verificar a diferença existente;
- Caso o montante das Receitas Arrecadadas não estiver de acordo com o disponível e extrato bancário, proceder conforme artigo 7º da Portaria SF 266/2016;
- Conciliar o saldo e movimento do disponível com o respectivo extrato da conta bancária;
- Elaborar Notas Explicativas para justificar diferenças apontadas ou quando julgar necessário;

- Elaborar os Demonstrativos após fechamento de Fechamento Receitas (DIGIR) por volta do dia 20 de cada mês.

NOTA:

O presente trabalho não exime os executores dos Demonstrativos dos Fundos Públicos Municipais em proceder às consultas e acompanhamentos de dispositivos legais, considerando as recorrentes edições atualizadas e publicadas pela Secretaria do Tesouro Nacional

Caio Megale

Secretário Municipal de Fazenda

Luis Felipe Vidal Arellano

Subsecretário do Tesouro Municipal

Emerson Onofre Pereira

Diretor do Departamento de Contadoria

Equipe Técnica

Angela Cristina Schneider

Karen Cheda Ferreira

Márcia Correia Jusius

Maria de Lourdes Silva Gomes

Simone Nishida Pereira

REFERÊNCIAS

Legislação Municipal:

- Decreto nº 56.313/2015
- Portaria SF nº 266/2016
- Portaria SF nº 145/2017
- Portaria SF nº 200/2017
- Decreto Municipal nº 57.380/2016

Legislação Federal:

- Lei 4.320/64
- Nota RFB/Suara/Codac nº 114 de 24 de maio de 2010;
- IN RFB nº 1.143 de 1º de abril de 2011;
- Manual Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 7º edição;
- Portaria nº 163/2001 e alterações;
- Emenda Constitucional nº 93/2016.

Outros:

- Cartilha CNM (Confederação Nacional dos Municípios) - Fundo Público meramente contábil ou financeiro
- Memorando SF/SUTEM/DEDIP - G nº 82/2014.
- Manual de procedimentos de execução orçamentária e acesso ao Sistema de Orçamento e Finanças – SOF Setembro/2015.