

## PROCEDIMENTOS PARA A CONFERÊNCIA DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

A cada fechamento mensal, para a conferência dos saldos da disponibilidade financeira por recurso, podem ser feitas certas checagens, que mostram se os valores estão de acordo tanto nos relatórios orçamentários quanto nos contábeis.

**1º) Ajuste do saldos correntes dos bancos:** no sistema, os lançamentos de controle da disponibilidade financeira são realizados pelo recurso da operação e não pelo recurso da conta bancária envolvida no lançamento. Por exemplo, se um empenho tem o recurso "X", mas é pago por uma conta bancária do recurso "Y", todo o controle da disponibilidade é feito no recurso "X" (que é o recurso da operação de "Empenho"). Desta forma, mesmo a conta bancária pertencendo ao recurso "Y", o saldo corrente do recurso movimentado foi o "X".

Este é o conceito de conta única já adotado por alguns Estados, mas para os que ainda não trabalham desta forma (como é o caso do Rio Grande do Sul), o recurso da conta bancária sempre deve ser igual ao recurso da receita arrecadada e da despesa paga. Mas nem sempre é possível fazer desta forma, então uma mesma conta bancária acaba ficando com vários recursos correntes dentro dela.

Em primeiro lugar, para apurar a situação dos saldos correntes das contas bancárias, deve-se gerar o relatório "**Conta At.Disponível e Recurso (Mês/Grupo da tela)**", na "Consulta Saldo Contábil/Corrente". Basta selecionar o ano/mês desejado e gerar o relatório, que mostra as contas bancárias e como estão distribuídos os saldos por recurso.

Consulta Saldo Contábil/Corrente						
Exerc.	Ano/Mês	Conta Contábil	Descrição	Total Débito	Total Crédito	Saldo Mensal
2013	2013/11	2319	1.1.1.1.1.01.00.00.00 CAIXA PM	507.036,00	503.436,00	3.600,00
			Devedora Ativo Financeiro - Disponível			Saldo Acumulado do Exercício -538.007,15
Recurso		Destinação		Movimento Mensal		Saldo Acumulado no Exercício
				Débito	Crédito	
0001	Recurso Livre	00000	Livre	3.600,00	503.436,00	-537.857,15
0040	ASPS	00000	Livre	503.436,00	0,00	0,00

  

Conta At.Disponível e Recurso (Mês/Grupo da tela)							
Mês: 2013/11		Grupo: Ativo Financeiro - Disponível		Saldo Anterior	Movimento Até o Mês		Saldo Final
Código	Descrição	Devedor	Credor				
1.1.1.1.1.01.00.00.00	CAIXA PM (2319)	-51.457,15	517.136,00	1.003.536,00	-537.857,15		
	Recurso Principal: 0001						
0001.00000	Recurso Livre	-48.021,15	13.700,00	503.536,00	-537.857,15		
0040.00000	ASPS	-3.436,00	503.436,00	500.000,00	0,00		
1.1.1.1.1.19.02.01.01.00	BB ECD FNS MOV (10629)	1.116,15	0,00	0,00	1.116,15		
	Recurso Principal: 4710						
4710.00000	TETO FINANCEIRO DA VIG. EM SAÚDE - VIG. EM SAÚDE	1.116,15	0,00	0,00	1.116,15		
1.1.1.1.1.19.02.01.02.00	BB CAPS CAPILÉ MOV (10622)	349.889,55	0,00	7.105,18	342.784,37		
	Recurso Principal: 4986						
0001.00000	Recurso Livre	0,00	0,00	7.095,18	-7.095,18		
2132.00000	KRUZE - HABITAÇÃO URBANIZAÇÃO DE FAVELAS - OGU	0,00	0,00	10,00	-10,00		
4986.00000	ATENÇÃO A SAÚDE MENTAL	349.889,55	0,00	0,00	349.889,55		
1.1.1.1.1.19.02.01.03.00	BB FAEC SIA TUBERCULOSE MOV (10606)	739,70	0,00	0,00	739,70		
	Recurso Principal: 4790						
4790.00000	CONTROLE DE ENDEMIAS - ASS. FARMACÊUTICA	739,70	0,00	0,00	739,70		
1.1.1.1.1.19.02.01.04.00	BB FMS CAMPANHA VACIN. MOV (10603)	500,30	0,00	0,00	500,30		
	Recurso Principal: 4730						
4730.00000	CAMPANHAS DE VACINAÇÃO - VIG. EM SAÚDE	500,30	0,00	0,00	500,30		
1.1.1.1.1.19.02.01.05.00	BB ASSIST. FARM. BÁSICA - HIPERT. DIAB. MOV (10600)	5.845,24	0,00	0,00	5.845,24		
	Recurso Principal: 4770						
4770.00000	FARMÁCIA BÁSICA FIXA E VARIÁVEL - ASS. FARMAC.	5.845,24	0,00	0,00	5.845,24		
1.1.1.1.1.19.02.01.06.00	Banco do Brasil - Teste (10646)	14.202.277,38	204.961,67	136.074,33	14.271.164,72		
	Recurso Principal: 0001						
0001.00000	Recurso Livre	0,00	129.610,27	58.116,53	71.493,74		
0020.00000	MDE	0,00	34.062,75	205,50	33.857,25		
0031.00000	FUNDEB	0,00	476,00	6.369,00	-5.893,00		
0040.00000	ASPS	14.202.277,38	30.936,65	51.549,30	14.181.664,73		
1070.00000	FUNREBOM	0,00	2.122,00	0,00	2.122,00		

Após, para acertar os valores correntes das contas, deve-se utilizar o programa **“Transferências Bancárias”**, sendo que a conta de entrada e saída é a mesma. O que muda é o recurso que vai receber valor e o recurso que vai repassar valor.

**Exemplo:**

Conta Banco do Brasil - Teste (red. 10646)  
 Recurso do cadastro da conta (0001)

Como a conta possui saldo corrente em vários recursos, mas o correto é o “0001”, temos que zerar os valores dos outros recursos e repassar o valor total para o recurso “0001”.

**Obs.:** Saldo negativo do recurso corrente = entrada na conta  
 Saldo positivo do recurso corrente = saída da conta

**2º) Comparativo do relatório da disponibilidade financeira:** após o zeramento dos recursos correntes, deve-se emitir o **“Relatório – Disponibilidade Financeira por Recurso”**, na **“Consulta – Disponibilidade Financeira”**, e conferir se os saldos financeiros correntes por recurso fecham com os saldos financeiros do cadastro das contas.

**Zeramento:**

Conta At.Disponível e Recurso (Mês/Grupo da tela)					
1.1.1.1.1.19.02.01.04.00	BB FMS CAMPANHA VACIN. MOV (10603)	500,30	0,00	0,00	500,30
	Recurso Principal: 4730				
4730.00000	CAMPANHAS DE VACINAÇÃO - MG. EM SAÚDE	500,30	0,00	0,00	500,30
1.1.1.1.1.19.02.01.05.00	BB ASSIST. FARM. BÁSICA - HIPERT. DIAB. MOV (10600)	5.845,24	0,00	0,00	5.845,24
	Recurso Principal: 4770				
4770.00000	FARMÁCIA BÁSICA FIXA E VARIÁVEL - ASS. FARMAC.	5.845,24	0,00	0,00	5.845,24
1.1.1.1.1.19.02.01.06.00	Banco do Brasil - Teste (10646)	14.202.277,38	15.003.682,95	14.629.772,53	14.576.187,80
	Recurso Principal: 0001				
0001.00000	Recurso Livre	0,00	14.906.594,25	330.406,45	14.576.187,80
0020.00000	MDE	0,00	34.062,75	34.062,75	0,00
0031.00000	FUNDEB	0,00	7.366,78	7.366,78	0,00
0040.00000	ASPS	14.202.277,38	30.936,85	14.233.214,03	0,00
1070.00000	FUNREBOM	0,00	2.122,00	2.122,00	0,00
1120.00000	Auxílios Diversos	0,00	1.009,00	1.009,00	0,00
2010.00000	MERENDA ESCOLAR - PNAE - PNAP	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
2075.00000	Fundo Municipal de Iluminação Pública	0,00	4.200,00	4.200,00	0,00
2098.00000	Parque Imperatriz Leopoldina	0,00	842,00	842,00	0,00
2155.00000	PRO JOVEM ADOLESCENTE - CRAS	0,00	789,00	789,00	0,00
2157.00000	PRO JOVEM TRABALHADOR	0,00	525,00	525,00	0,00
2187.00000	MULHERES DA PAZ	0,00	15,00	15,00	0,00
2191.00000	CENTRO DE REFERENCIA DE ASSIST. SOCIAL - CRAS	0,00	97,52	97,52	0,00
2198.00000	TRENSURB	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
4001.00000	OUTRAS RECEITAS MUNICIPAIS PARA SAÚDE	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
4930.00000	INCEN. A IMPLANTAÇÃO E/OU ORG. DE POL ESPECÍFICAS	0,00	123,00	123,00	0,00

## Conferência:

Coluna "Saldo Financeiro" = Coluna "CTA. BANC" do "Relatório - Disponibilidade Financeira (Rec. Conta)", também na "Consulta - Disponibilidade Financeira".

Relatório - Disponibilidade Financeira por Recurso									
Verificação da disponibilidade financeira por Recurso até 2013/11									
Recurso/Destinação	Empenhos a Pagar Processados		Empenhos a Pagar Não Processados		Depósitos	Disponibilidade Financeira			
	Exercício Anteriores	Exercício Atual	Exercício Anteriores	Exercício Atual		Saldo Financeiro	Realizável	Disponível	
4520 - PSF - SAÚDE DA FAMÍLIA - PAB VARIÁVEL	24.780,00	0,00	187.715,25	0,00	0,00	283.597,78	0,00	71.102,53	
4530 - PACS - AGENTES COM. DE SAÚDE - PAB VARIÁVEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-664.035,13	0,00	-664.035,13	
4540 - SAÚDE BUCAL - PAB VARIÁVEL	0,00	0,00	17.124,00	0,00	0,00	82.050,26	0,00	64.926,26	
4550 - FATOR INCENTIVO A POVOS INDÍGENAS - PAB VARIÁVEL	750,00	0,00	250,00	0,00	0,00	2.892,53	0,00	1.892,53	
4590 - TETO FINANCEIRO - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	313.921,43	0,00	626.042,15	500,00	1.236,55	202.352,68	0,00	-739.347,46	
4620 - SAMU SALVAR - FEDERAL	29.353,11	0,00	0,00	0,00	15.518,53	644,46	0,00	-44.227,18	
4690 - FUNDO AÇÕES ESTRATÉGICAS E COMPENSAÇÃO - FAEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.977,79	0,00	85.977,79	
4710 - TETO FINANCEIRO DA VIG. EM SAÚDE - VIG. EM SAÚDE	18.294,00	0,00	98.422,90	0,00	0,00	540.126,92	0,00	423.410,02	
4720 - FORTALECIMENTO GESTÃO DA VISA (MGISUS II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.598,30	0,00	4.598,30	
4730 - CAMPANHAS DE VACINAÇÃO - VIG. EM SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,30	0,00	500,30	
4740 - INCENTIVO PROG. DST/AIDS - VIG. EM SAÚDE	8.780,72	0,00	50.625,91	0,00	0,00	289.721,05	0,00	230.314,42	
4760 - PISO ATENÇÃO BÁSICA EM SAÚDE - PAB VISA - VIG. SAU	3.272,00	0,00	41.345,88	0,00	0,00	156.469,36	0,00	111.851,48	
4770 - FARMÁCIA BÁSICA FIXA E VARIÁVEL - ASS. FARMAC.	420,00	0,00	286.562,30	0,00	1.000,00	270.525,89	0,00	-17.456,61	
4790 - CONTROLE DE ENDEMIAS - ASS. FARMACÉUTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739,70	0,00	739,70	
4840 - FARMÁCIA POPULAR DO BRASIL	100,00	0,00	33.180,00	0,00	177,36	9.711,12	0,00	-23.746,24	
4911 - CARTÃO SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,71	0,00	2,71	
4930 - INCEN. A IMPLANTAÇÃO E/OU ORG. DE POL ESPECÍFICAS	0,00	0,00	31,00	0,00	0,00	-1.794.827,07	0,00	-1.794.858,07	
4986 - ATENÇÃO À SAÚDE MENTAL	3.435,89	0,00	2.695,14	0,00	0,00	349.889,55	0,00	343.768,52	
8002 - CONTRATOS SEMAE À REPASSAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-537.872,53	0,00	-537.872,53	
<b>Total</b>	<b>23.631.884,36</b>	<b>237.981,27</b>	<b>21.620.858,97</b>	<b>35.222,00</b>	<b>1.444.917,59</b>	<b>31.162.770,93</b>	<b>251.758,56</b>	<b>-15.556.334,70</b>	

3º) Ajuste contábil da conta 8.2.1.1.1.00.00.00.00: para verificar se os saldos dos recursos constantes na conta 8.2.1.1.1.00.00.00.00 estão fechando com os saldos do relatório da disponibilidade, deve-se gerar o "Comparativo Disponibilidade (Recurso Cta Bancária)", nos "Balancetes Contábeis".

Comparativo Disponibilidade (Recurso Cta Bancária)						
Prefeitura Municipal					Página 1 de 4	
Comparativo Disponibilidade (Recurso Cta Bancária)					20/12/2013 17:19:05	
					Período de Novembro/2013	
Códigos	Recurso	Disponível Corrente	Disponível Conta Bancária	Comprometido	A Utilizar	Diferença (Conta Bancária)
NULO NULO SEM RECURSO		0,00	2.740.270,81	0,00	0,00	2.740.270,81
0001 00000 Recurso Livre		8.073.957,69	5.983.424,39	-8.745.907,57	17.827.237,90	-3.097.905,94
0020 00000 MDE		923.321,04	95.390,47	3.967.716,10	-3.523.694,58	-348.631,05
0031 00000 FUNDEB		-774.188,03	1.266.424,19	6.122.589,02	-4.612.047,90	-244.116,93
0040 00000 ASPS		1.806.745,11	185.876,45	4.775.955,08	-4.238.155,83	-351.922,80
1001 00000 Salario Educacao		750.078,06	750.190,39	281.114,87	468.540,77	534,95
1002 00000 Q. Parte Fundo Especial		203.817,44	203.377,76	45.935,00	157.882,44	-439,68
1003 00000 FMS/Municipalizacao Solidaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004 00000 FMH		38.544,82	32.112,32	9.867,77	1.326,31	20.918,24
1005 00000 FMAS-Transf.Pessoas e Inst.Pri		8.247,48	8.247,48	0,00	8.247,48	0,00
1006 00000 FUMDICA		27.044,21	27.044,21	100,00	26.944,21	0,00
1007 00000 FNDE - Merenda Escolar		442.642,81	442.642,81	490.451,86	-47.809,05	0,00
1009 00000 Transf. de Alta e Media Compl.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010 00000 FUMREBOM		359.367,95	359.367,95	71.876,50	287.511,28	-19,83
1016 00000 Convenio UF/MA		109,64	109,64	0,00	109,64	0,00
1022 00000 Rec de Fisco. de Transito		418.980,02	419.589,50	582.794,18	336.014,74	-499.219,42

Se aparecer valor na coluna "Diferença", quer dizer que na conta da disponibilidade alguma movimentação foi feita em um recurso, mas financeiramente ficou em outro. Desta forma, em primeiro lugar, deve-se tentar ajustar o banco, pois as colunas "Disponível Corrente" e "Disponível Conta Bancária" tem que ser iguais (ou caso ocorra diferença entre elas, deve ser o saldo do "Realizável" do recurso). Após, o valor que gerou de diferença deve ser ajustado na conta 8.2.1.1.1.00.00.00.00, através do "Lote Contábil".

### **Exemplo:**

Recurso 1010 - FUNREBOM

Valor Financeiro Disponível = R\$ 359.367,95

( - ) Valor Total Comprometido = R\$ 71.876,50

Saldo Disponível Correto = R\$ 287.491,45

( - ) Saldo Disponível do Recurso na Conta 8.2.1.1.1 = R\$ 287.511,28

Diferença a ajustar = (R\$ 19,83)

### **Ajuste:**

Lote Contábil - Itens [2013   52]					
Nº	Conta Contábil	Conta Contábil	Tipo	Valor	
1	53489	821110000000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	<input checked="" type="radio"/> Débito <input type="radio"/> Crédito	19,83
Recurso	1010	FUNREBOM			
Destinação	00000	Livre			
Inscrição					
Observação	Ajuste da disponibilidade financeira por recurso em 2013/11.				
2	53489	821110000000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	<input type="radio"/> Débito <input checked="" type="radio"/> Crédito	19,83
Recurso	0001	Recurso Livre			
Destinação	00000	Livre			
Inscrição					
Observação	Ajuste da disponibilidade financeira por recurso em 2013/11.				
				<b>Total Débito</b>	<b>Total Crédito</b>
				19,83	19,83
Número reduzido da conta contábil					1 a 2 de 2

### **4º) Consistências entre o "Relatório – Disponibilidade Financeira por Recurso" e o "Comparativo Disponibilidade (Recurso Cta Bancária)":**

- A coluna "Disponível Corrente" deve ser igual à soma das colunas "Saldo Financeiro" e "Realizável";
- A coluna "Comprometido" deve ser igual à soma das colunas "Empenhos a Pagar Processados", "Empenhos a Pagar Não Processados" e "Depósitos";
- A coluna "A Utilizar" deve ser igual à coluna "Disponível";

**Obs.:** Estes acertos são necessários devido à apresentação do anexo do Balanço Patrimonial – PCASP, que demonstra os valores da disponibilidade por recurso, portanto os valores precisam fechar.