

Reclassificação da Despesa Paga

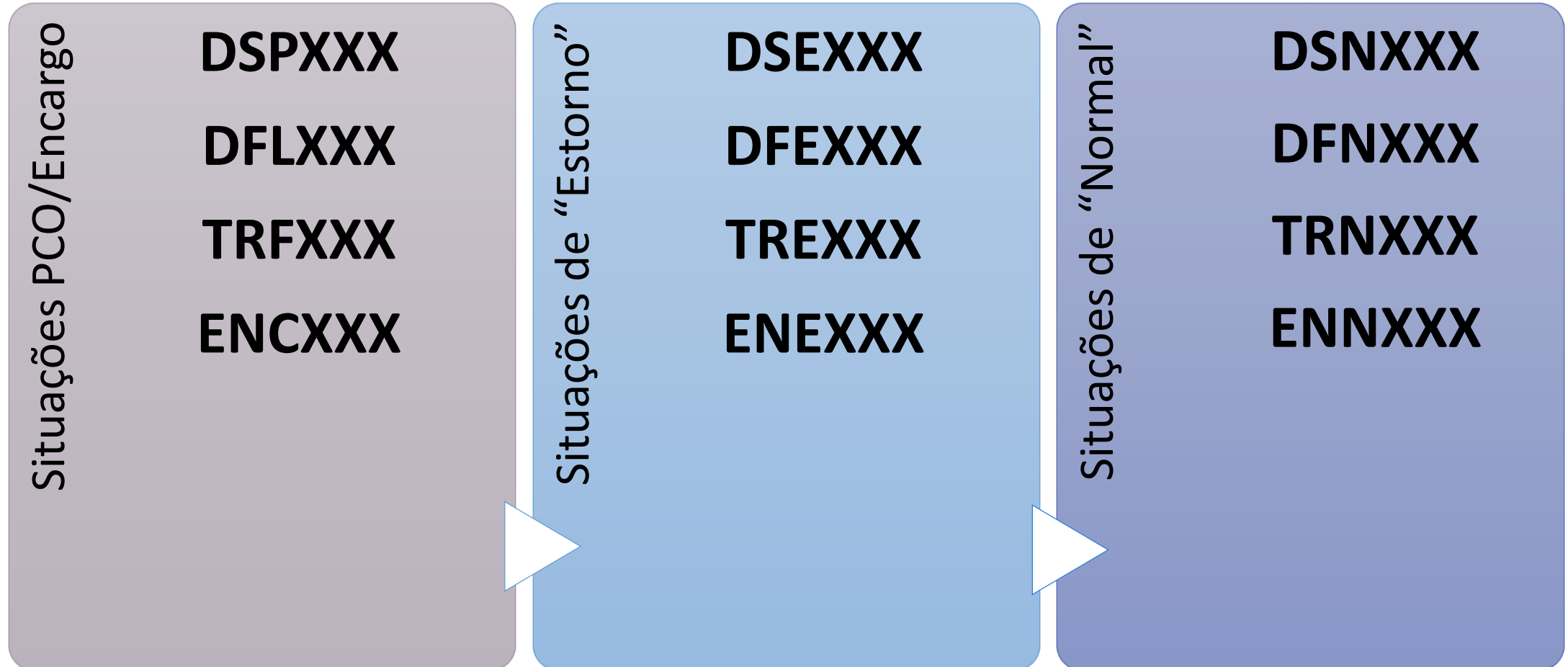
Novembro/2018

Sumário

- 1. Rotina de Reclassificação da Despesa Orçamentária Paga*
- 2. Impacto nas Contas de Programação Financeira e de Limite de Saque*
- 3. Situações “Coringa”*
- 4. Contas de Sub-Repasse*

Rotina de Reclassificação da Despesa Orçamentária Paga

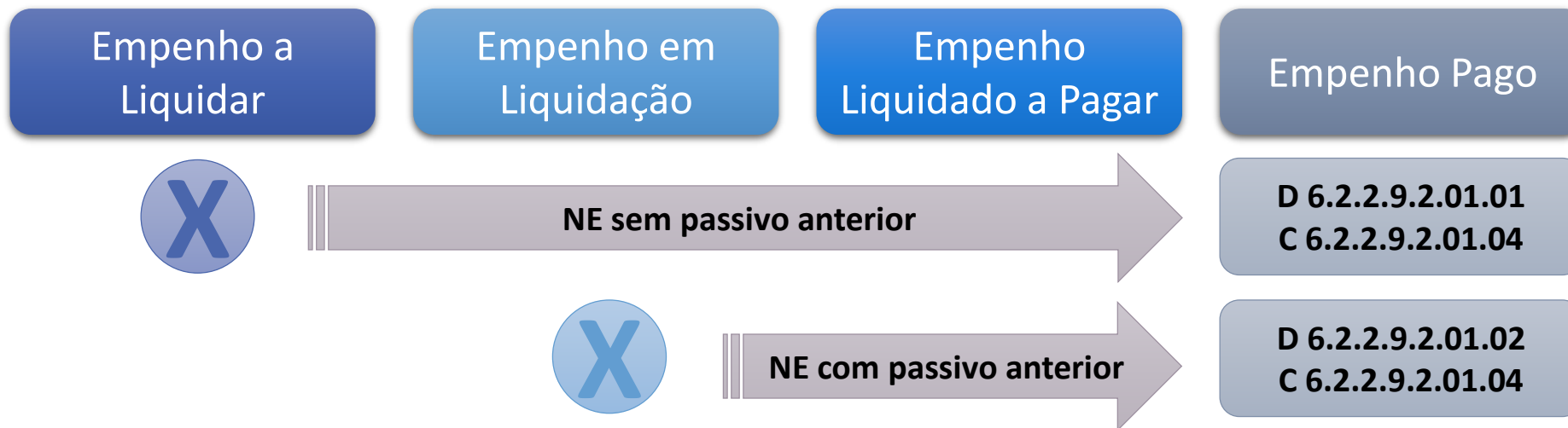
Correspondência entre situações de reclassificação



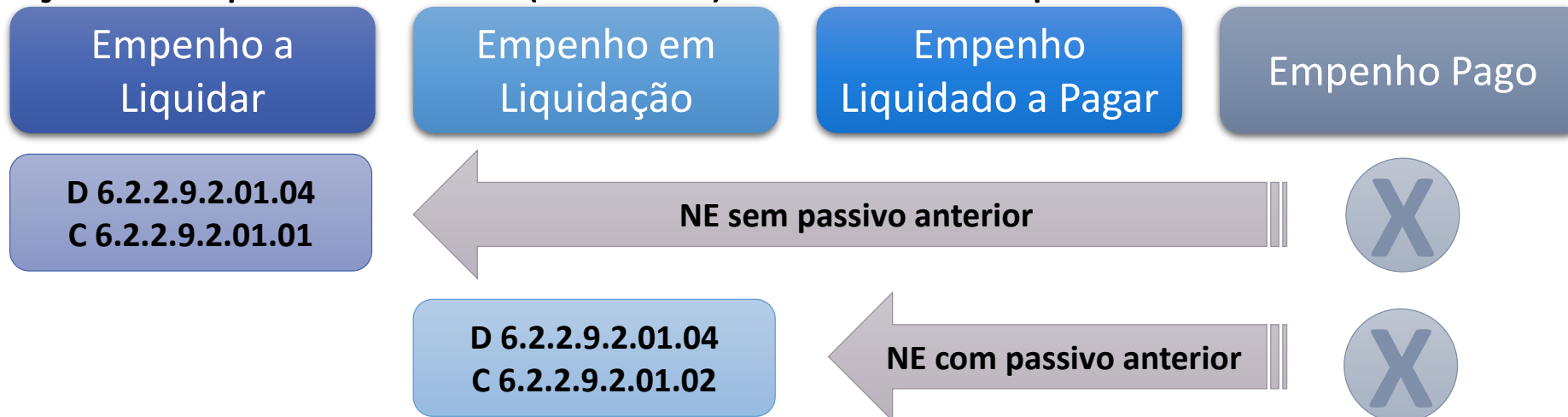
Rotina de Reclassificação da Despesa Orçamentária Paga

CONTAS ORÇAMENTÁRIAS

❖ Situação do tipo “Normal” (DSNXXX) – item de empenho correto



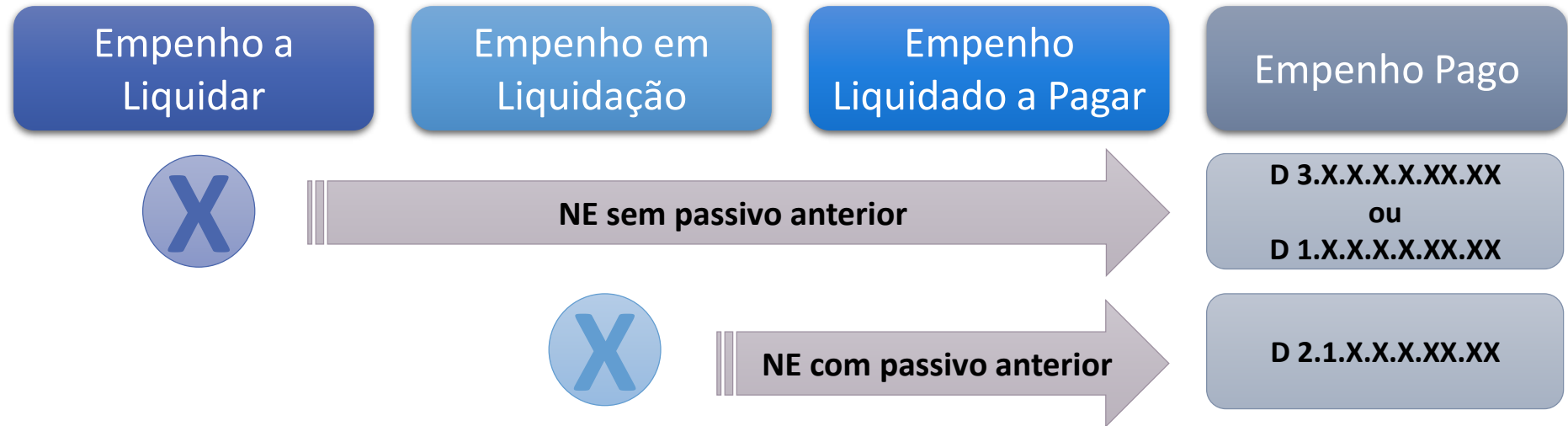
❖ Situação do tipo “Estorno” (DSEXXX) – item de empenho a ser retificado



Rotina de Reclassificação da Despesa Orçamentária Paga

CONTAS PATRIMONIAIS

❖ Situação do tipo “Normal” (DSNXXX)

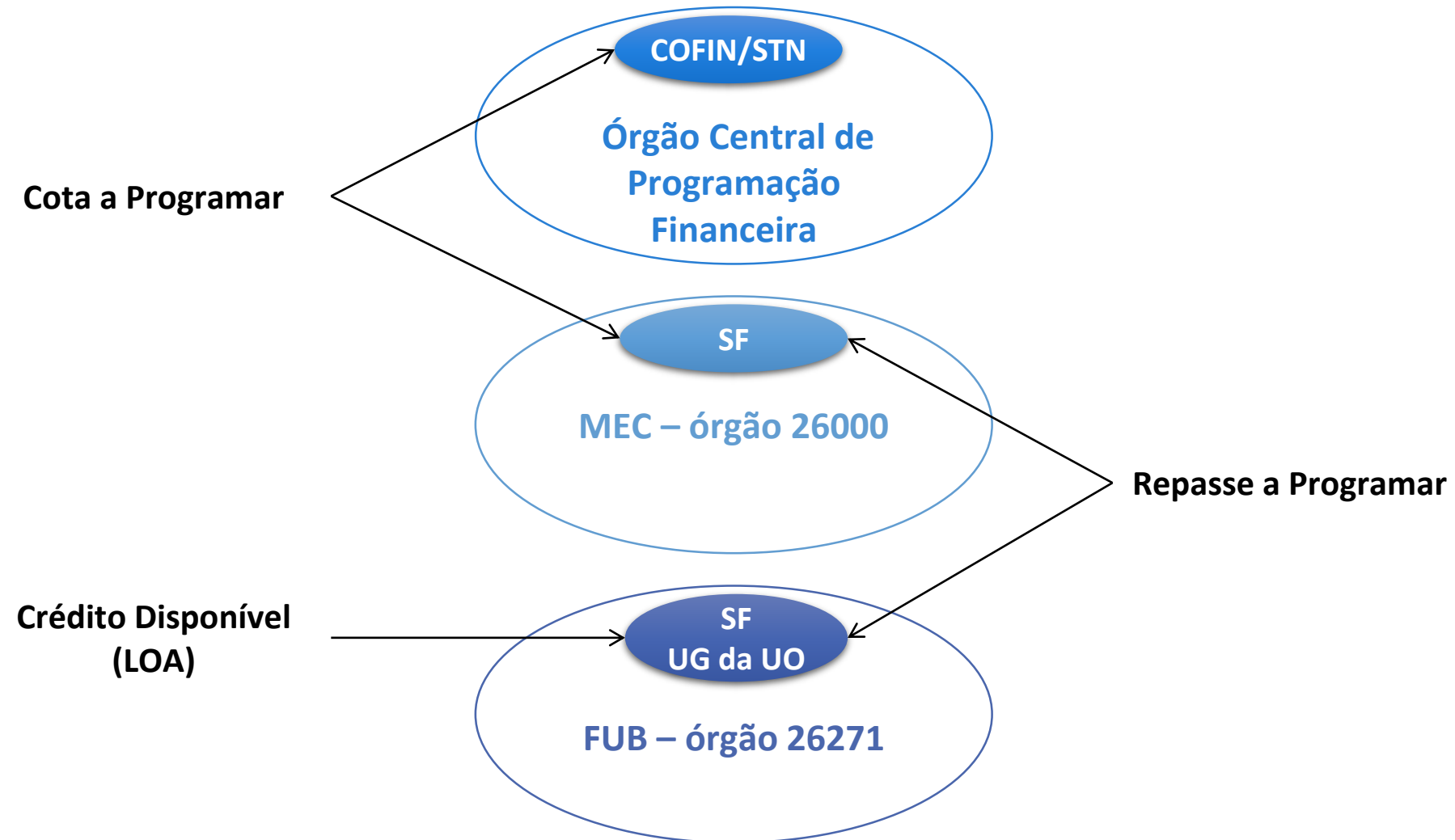


❖ Situação do tipo “Estorno” (DSEXXX)



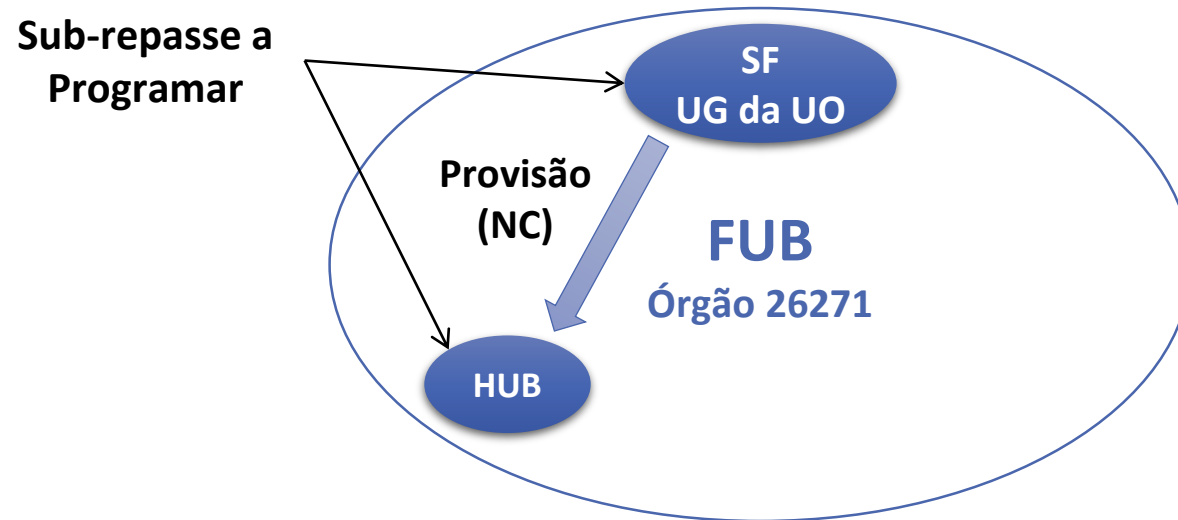
Impacto nas Contas de Programação Financeira

- Registro da Dotação Orçamentária



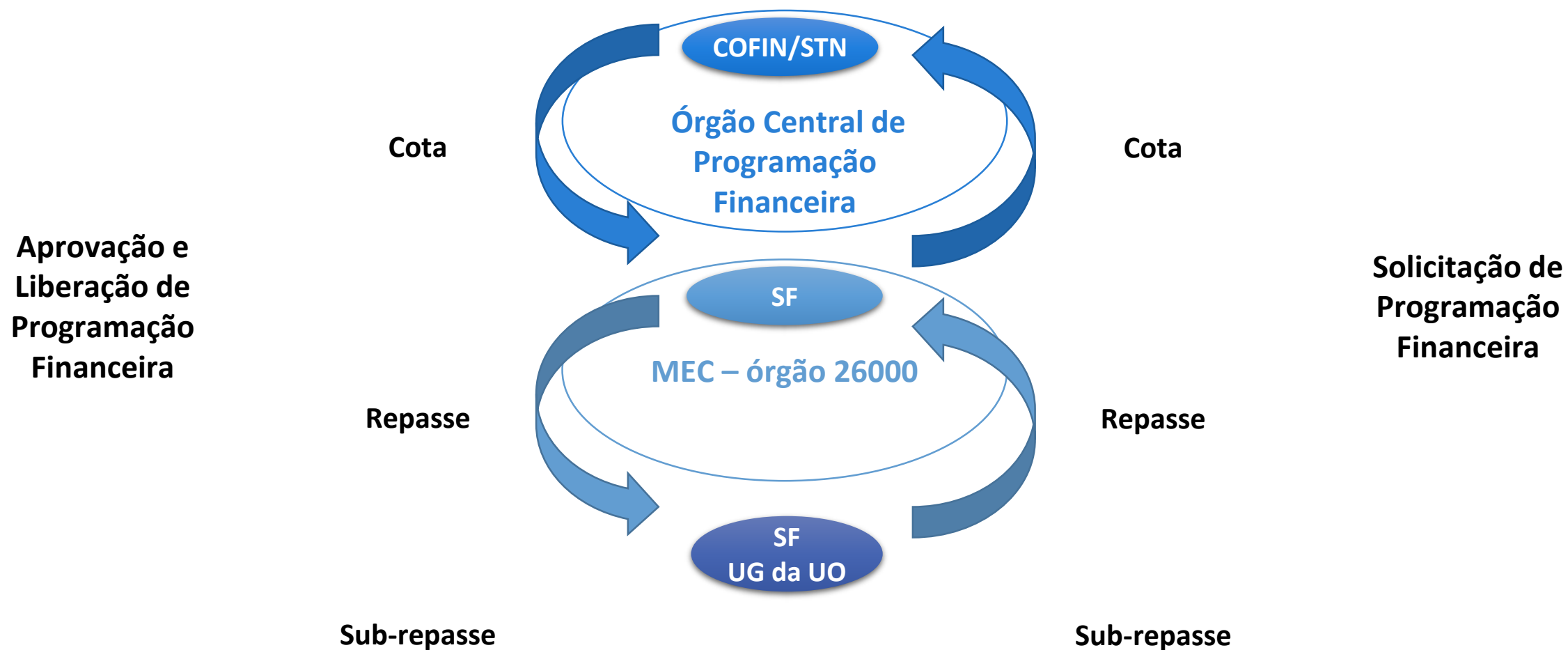
Impacto nas Contas de Programação Financeira

- Descentralização Orçamentária Interna (Provisão)



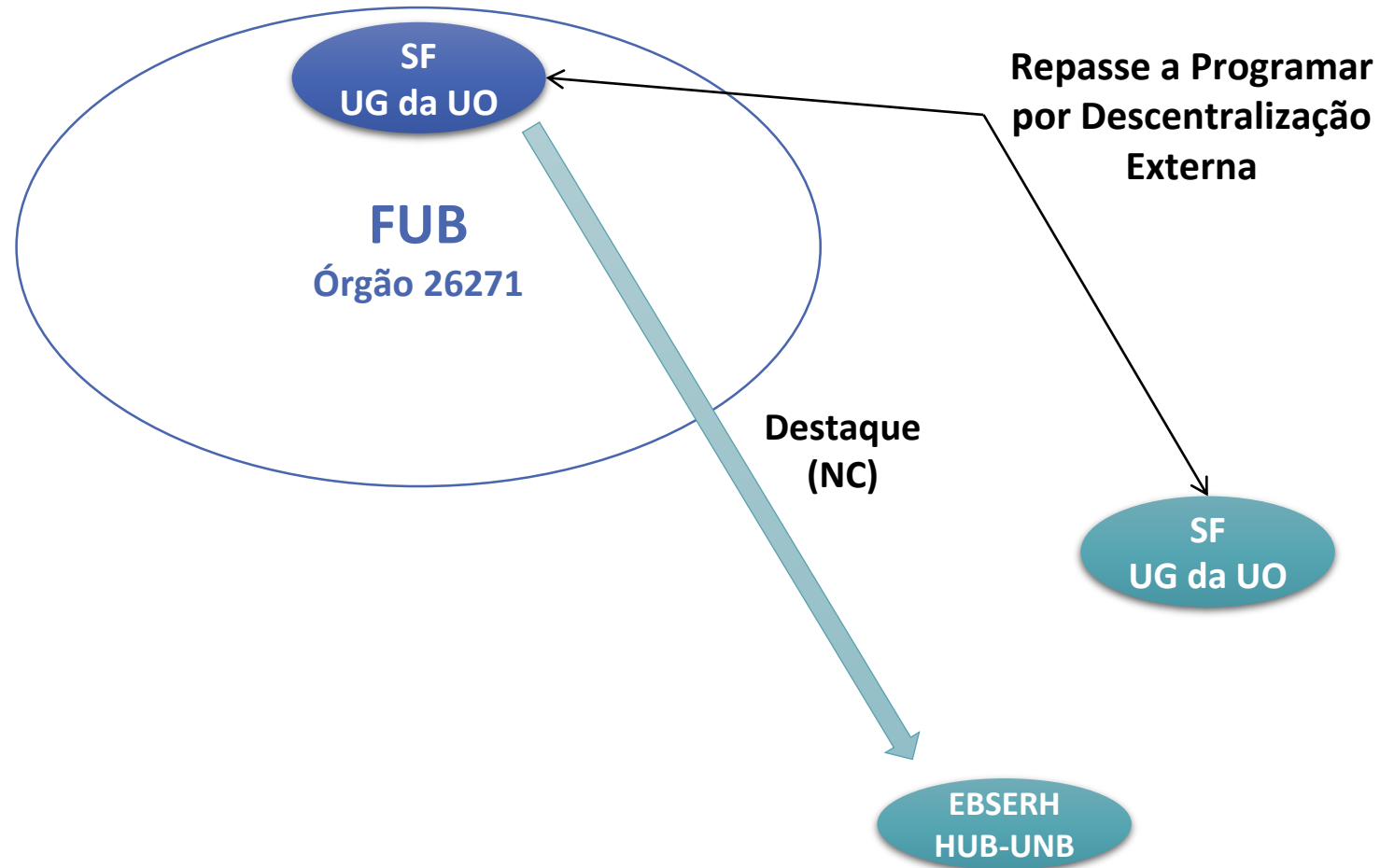
Impacto nas Contas de Programação Financeira

- Programação Financeira (orçamento do Órgão)



Impacto nas Contas de Programação Financeira

- Descentralização Orçamentária Externa (Destaque)



Impacto nas Contas de Programação Financeira

Situação: DSE001 - ESTORNO - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA							Liquidado: SIM
Situação:	Nome da Situação:						
DSE001	ESTORNO - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA						
*Liquidado?	Empenho para Estorno	Subitem para Estorno	Conta de Passivo	Vinculação de Pagamento	Mês PF	VDP de Serviço de Pessoa Jurídica	
SIM	2018NE800224	01	2.1.3.1.1.04.00	400	OUT	3.3.2.3.1.01.00	

Situação: DSN001 - NORMAL - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA							Liquidado: SIM
Situação:	Nome da Situação:						
DSN001	NORMAL - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA						
*Liquidado?	Novo Empenho	Novo Subitem	Conta de Passivo	Vinculação de Pagamento	Mês PF	VPD de Serviços Pessoa Jurídica	
SIM	2018NE800223	01	2.1.3.1.1.04.00	400	OUT	3.3.2.3.1.01.00	

Fonte de Recurso e Categoria de Gasto recuperados dos empenhos

Impacto nas Contas de Programação Financeira

PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA

❖ Situação do tipo “Normal” (DSN/DFN/TRN)

❖ Fonte Tesouro

- ❖ D – 82.2XX.01.XX (COTA/REPASSE/RESTOS A PAGAR/ A PROGRAMAR)
- ❖ C – 82.2XX.04.00 (COTA/REPASSE/RESTOS A PAGAR/ RECEBIDO/LIBERADO)

❖ Fonte Própria ou Destaque

- ❖ D – 35.122.05.00 (MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL)
- ❖ C – 11.112.20.01 (LIMITE DE SAQUE)

❖ Situação do tipo “Estorno” (DSE/DFE/TRE)

❖ Fonte Tesouro

- ❖ D – 82.2XX.04.00 (COTA/REPASSE/RESTOS A PAGAR/ RECEBIDO/LIBERADO)
- ❖ C – 82.2XX.01.XX (COTA/REPASSE/RESTOS A PAGAR/ A PROGRAMAR)

❖ Fonte Própria ou Destaque

- ❖ D – 11.112.20.01 (LIMITE DE SAQUE)
- ❖ C – 35.122.05.00 (MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL)

**Fonte, Categoria de Gasto,
Vinculação e Mês de
Liberação**

Impacto nas Contas de Limite de Saque

- Em caso de necessidade de alteração do grupo fonte do limite de saque de fonte própria:
 - Emitir NL com o Evento 59.0.560.
 - Exemplo: a UG recebeu orçamento de fonte própria da SOF com base em superávit financeiro do exercício anterior, na fonte 0650, porém o limite de saque está na fonte 0250. Deverá usar o evento mencionado para alterar o grupo fonte (2 para 6) para realizar pagamentos ou reclassificações de despesa.

Situações “Coringa”

- ❖ Falta de saldo nas contas de Cota/Repasse/Restos a Pagar/ Recebido (82.22X.04.00) na fonte do empenho de “Estorno” (DSE), tendo em vista a existência de Limite de Saque proveniente de exercício anterior (Recursos Diferidos):
 - ❖ **DSE999**: “anula” a exigência de saldo nas contas (82.22X.04.00), e “retorna” Limite de Saque para a UG;
 - ❖ Preencher as mesmas informações da Situação DSEXXX.

- ❖ Falta de saldo nas contas de Cota/Repasse/Restos a Pagar/ a Programar (82.22X.01.XX) na fonte do empenho “Normal” (DSN), tendo em vista a existência de Limite de Saque proveniente de exercício anterior (Recursos Diferidos):
 - ❖ **DSN999**: “anula” a exigência de saldo nas contas (82.22X.01.XX), e “consume” Limite de Saque da UG;
 - ❖ Preencher as mesmas informações da Situação DSNXXX.

Situações “Coringa”

- ❖ Reclassificação de Despesa cujo pagamento ocorreu com Tipo de Recurso 1 ou 2 para Empenho de Fonte Própria ou proveniente de Destaque:
 - ❖ **DSE998**: “transfere” o saldo das contas 82.22X.08.00 (Cota/Repasse/Restos a Pagar/ Recebido por Documento Eletrônico) para as contas 82.22X.04.00 no empenho de “Estorno”
 - ❖ Preencher as mesmas informações da Situação DSEXXX;
 - ❖ “Mês PF” deve ser o mês do pagamento.

- ❖ Reclassificação de Despesa cujo pagamento ocorreu com Tipo de Recurso 1 ou 2 para Fonte Tesouro:
 - ❖ **DSE998**: “transfere” o saldo das contas 82.22X.08.00 (Cota/Repasse/Restos a Pagar/ Recebido por Documento Eletrônico) para as contas 82.22X.04.00 no empenho de “Estorno” (DSEXXX);
e
 - ❖ **DSN998**: “transfere ” o saldo das contas 82.22X.04.00 para as contas 82.22X.08.00 do Empenho “Normal” (DSNXXX).

Impacto nas Contas de Programação Financeira

❖ Orientações importantes:

- ❖ Observar o “Mês PF”, que deve ser o mês do recebimento/liberação da cota e do repasse;
- ❖ Preencher “Mês PF” idêntico nas situações de “Estorno” e “Normal”;
- ❖ Observar a existência de Limite de Saque em reclassificações (Normal) de fontes próprias ou provenientes de destaque;
- ❖ Observar pagamentos feitos com Tipo de Recurso 1 ou 2 (DSE998/DSN998);
- ❖ Observar pagamentos feitos com Limite de Saque provenientes de Exercício Anterior (DSE999/DSN999);
- ❖ A Reclassificação de Despesa não sensibiliza as contas de Sub-Repasse.

Contas de Sub-Repasse

- ❖ Contas de Sub-Repasse com saldo invertido:
 - ❖ Remanejamento Orçamentário entre Fontes Tesouro:
 - ❖ Solicitar Remanejamento de Recurso Financeiro “Sem Limite de Saque” no Módulo PF.
 - ❖ Remanejamento Orçamentário entre Fonte Tesouro e Fonte Própria:
 - ❖ Emitir NL com o evento 59.0.913 (Setorial Financeira).

Obrigado!

Coordenação-Geral de Contabilidade da União – CCONT

Subsecretaria de Contabilidade Pública - SUCON



TESOURO NACIONAL