CARTILHA EXECUÇÃO FINANCEIRA







MINISTÉRIO DA DEFESA EXÉRCITO BRASILEIRO SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS DIRETORIA DE CONTABILIDADE (Repartição de Contabilidade da Guerra/1860)

CARTILHA EXECUÇÃO FINANCEIRA

2ª Edição

2019

Sumário

1.	INT	RODUÇÂO	3
2.	DEVOLUÇÃO DE NUMERÁRIO		
	Cenário 1		
	Cenário 2 Cenário 3		
	2.1.	MODELO DE MENSAGEM SIAFI	4
	2.2.	ENTESOURAMENTO DE RECURSOS	5
	2.3.	OBSERVAÇÕES COMPLEMENTARES	5
3.	SOLICITAÇÃO DE NUMERÁRIO		
	3.1.	MODELO DE MENSAGEM SIAFI	6
4.	ACC	OMPANHAMENTO DE RETENÇÕES INCORRETAS	7
5. U	TILIZA	ÇÃO DE CRÉDITO ORIUNDO DE DESTAQUE NO SCDP	8
	5.1.	OPERACIONALIZAÇÃO NO SCDP	9
	5.2.	OBSERVAÇÕES COMPLEMENTARES	10
6. L	IQUID <i>A</i>	AÇÃO COM VINCULAÇÕES DISTINTAS	10
	6.1.	PAGAMENTO DE TRIBUTOS	11
	6.2.	OBSERVAÇÕES COMPLEMENTARES	11
7.	TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA		
	7.1.	IDENTIFICAÇÃO DO TED	12
	7.1.	REPASSE DE FINANCEIRO	13

1. INTRODUÇÂO

A Diretoria de Contabilidade (D Cont), órgão de apoio técnico-normativo da Secretaria de Economia e Finanças (SEF) tem por finalidade realizar a programação e a execução dos recursos financeiros, por meio de sua Seção Financeira. Com a finalidade de padronizar os procedimentos e atualizar as informações, esta cartilha apresenta algumas orientações para os novos agentes da administração.

2. DEVOLUÇÃO DE NUMERÁRIO

É de grande importância: (i) a **padronização** dos dados a serem informados para reduzir o tempo de resposta das solicitações e (ii) a constante **atualização** dos agentes da administração quanto à análise de possíveis cenários que antecedem o envio da mensagem SIAFI:

Cenário 1

Caso exista saldo residual na conta 11112.20.01 (Limite de Saque com vinculação de Pagamento) de valor sub-repassado, mas <u>não haja previsão de iminente liquidação nas mesmas características da Programação Financeira (PF) de origem</u> (Tipo de Recurso / Categoria de Gasto / Ação / Plano Interno / Fonte / Vinculação de Pagamento), a UG deverá solicitar autorização para devolução conforme mensagem SIAFI 20180819092, de 13 JUN 18 (CIRCULAR 1).

O responsável pelo Set Fin analisará as características da PF que originou o saldo residual em confronto com a possível liquidação, conforme modelo abaixo:

```
SIAFI2019-DOCUMENTO-CONSULTA-CONPF (CONSULTA NOTA PROG. FINANCEIRA)
22/02/19 10:05
                                                     USUARIO: TREVENZOLE
DATA EMISSAO
                    : 20Fev19
                                                     NUMERO : 2019PF420873
UG/GESTAO EMITENTE : 160075 / 00001 - D CONT - SETORIAL FINANCEIRA
UG/GESTAO FAVORECIDA : 160106 / 00001 - 2 BATALHÃO FERROVIÁRIO
TRANSFERENCIA DE RECURSO FINANCEIRO
OBSERVACAO
                                                 TAXA CAMBIO:
H 212B E6SUCOLA1QR X TRANSF LIMITE SAQUE CONFORME PEDIDO 20022019106
                  VINC C R CLAS.CONT CLAS.ORC MES
   EVENTO FONTE
                                                                    VALOR
01 701634 0100000000 499 C 2
                                                FEV
                                                                     1.299,40
   INSCRICAO:
02 561618 0100000000 499 C 2
                                                FEV
                                                                     1.299,40
    INSCRICAO:
```

Dados a serem observados:

- Tipo de Recurso (No exemplo, "2" Restos a Pagar)
- Categoria de Gasto (No exemplo, "C" Custeio)

- Ação (No exemplo, "212B". Pode ser consultado pelo PTRES)
- Plano Interno (No exemplo, "E6SUCOLA1QR")
- Fonte (No exemplo, "0100000000")
- Vinculação de Pagamento (No exemplo, "499")

Cenário 2

Caso exista saldo residual na conta 11112.20.01 (Limite de Saque com Vinculação de Pagamento) de valor sub-repassado e <u>haja previsão de liquidar despesa nas mesmas características da PF de origem</u> (Tipo de Recurso/Categoria de Gasto/Ação/Plano Interno/Fonte/Vinculação de Pagamento) a UG irá liquidar e pagar. Caso <u>o saldo não seja suficiente para realizar o pagamento</u>, a UG irá aguardar o sub-repasse do complemento.

Cenário 3

Caso exista saldo residual na fonte 0190000000 (Vinculações de Pagamento 987, 988 ou 990) ou fonte 0177000000 (Vinculação de Pagamento 500), oriundo de **Devolução de Despesas ou Ordens Bancárias Canceladas** a UG deverá reclassificar o saldo para a Fonte/Vinc da PF que originou o recurso antes de solicitar autorização para devolução. No caso de saldo referente à despesa ocorrida em exercício anterior, a UG recolherá diretamente à Secretaria do Tesouro Nacional (STN), por meio de GRU.

Obs: Os procedimentos acima estão detalhados no arquivo "Devolução de Despesas e Regularização de OB Canceladas" no site da 2ª ICFEx (http://www.2icfex.eb.mil.br/index.php/scont) ou no arquivo "Setor Financeiro" no site da 11ª ICFEx (http://www.11icfex.eb.mil.br/index.php/orientarecontrolar/artigosorientarecontrolar/485-treinamentos-2).

2.1. MODELO DE MENSAGEM SIAFI

Segue abaixo o modelo de mensagem SIAFI para devolução de numerário, sendo necessário o preenchimento de todos os campos para fins de análise:

ASSUNTO: SOL AUTZ PARA DEVOLUÇÃO DE SALDO NA LIMITE DE SAQUE

DO: SR ORDENADOR DE DESPESAS

A: SEÇÃO FINANCEIRA / D CONT

1. SOLICITO AUTORIZAÇÃO PARA DEVOLUÇÃO DE SALDO, COMO SE SEGUE:

PF DE ORIGEM: 2018PF999999

PI: A1AAAAAAAAA

FONTE: 0100000000

VALOR A SER RECOLHIDO: R\$

NS DE CANCELAMENTO/RECLASSIFICAÇÃO: 2018NS999999 MOTIVO: (EX: CANCELAMENTO, DUPLICIDADE DE PF ETC)

.....

SIAFI2018-ADMINISTRA-COMUNICA-CONRECMENS (CONSULTA MENSAGENS RECEBIDAS) Data: 25/02/19 Hora: 13:43:47 Usuario: TREVENZOLE Mensagem: 2018/1543147 Emissora 160106 2 BATALHÃO FERROVIÁRIO de 11/12/18 as 10:29 por MARCOS CEZAR FERREIRA Pag. 01/02 Assunto: SOL AUTZ PARA DEVOLUÇÃO DE SALDO NA LIMITE DE SAQUE Texto : DO: SR ORDENADOR DE DESPESAS A : SECÃO FINANCEIRA / D CONT 1. SOLICITO AUTORIZAÇÃO PARA DEVOLUÇÃO DE SALDO, COMO SE SEGUE: PF DE ORIGEM: 2018PF531974 PI: B2SUMEA0000 FONTE: 0100000000 VALOR A SER RECOLHIDO: 2.500,00 NS DE CANCELAMENTO: 2018NS003775 MOTIVO: CANCELAMENTO ARAGUARI-MG 11 DE DEZEMBRO DE 2018 RICARDO P. C. ROBERTO - MAJ

Obs.: Todo documento hábil (NP, AV, FL, etc.) cancelado ou reclassificado gera uma nova Nota de Lançamento de Sistema (NS).

2.2. ENTESOURAMENTO DE RECURSOS

Para evitar o entesouramento financeiro, a DCont considera o prazo de 48 (quarenta e oito) horas úteis como período máximo que a UG pode permanecer com recursos destinados ao pagamento de despesas nas contas 11112.20.01 (Limite de Saque com Vinculação de Pagamento) e 11112.20.03 (Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento – OFSS). Ou seja, a UG deverá realizar o GERCOMP e o GEROP em até 2 dias úteis. A existência de saldo alongado nestas contas provoca impacto direto no limite financeiro a receber do Ministério da Defesa.

2.3. OBSERVAÇÕES COMPLEMENTARES

Esta Diretoria recomenda a fiel observância quanto às características da PF ao utilizar os recursos financeiros, pois o não cumprimento desta regra pode afetar a

geração de pedidos no Módulo Numerário do SIGA e inviabilizar o sub-repasse de recursos.

Devoluções sem a respectiva autorização serão devolvidas à UG.

Mensagens SIAFI fora do padrão não serão atendidas.

Autorizações para devolução de numerário deverão ser atendidas de **IMEDIATO** pela UG.

Não utilizar a transação TRANRECFIN para devolução de PF.

As UG devem encerrar o exercício financeiro sem saldo na conta limite de saque.

3. SOLICITAÇÃO DE NUMERÁRIO

A Diretoria de Contabilidade, por meio de sua Seção Financeira, orienta as UGE que as solicitações de sub-repasse de necessidades **emergenciais** deverão ser feitas por Msg SIAFI, observando o preenchimento de **justificativas detalhadas** e das possíveis **consequências** no caso de um maior atraso nos pagamentos.

3.1. MODELO DE MENSAGEM SIAFI

Segue abaixo o modelo de mensagem SIAFI para solicitação de numerário, a sendo necessário o preenchimento de todos os campos para fins de análise:

ASSUNTO: 160XXX - SOLICITAÇÃO DE NUMERÁRIO

DO: ORDENADOR DE DESPESAS

AO: SR SUBDIRETOR DE CONTABILIDADE (160075)

1. SOLICITO-VOS ESTUDAR A POSSIBILIDADE DE EFETUAR OS SUB-REPASSES ABAIXO, EM CARATÉR EXCEPCIONAL:

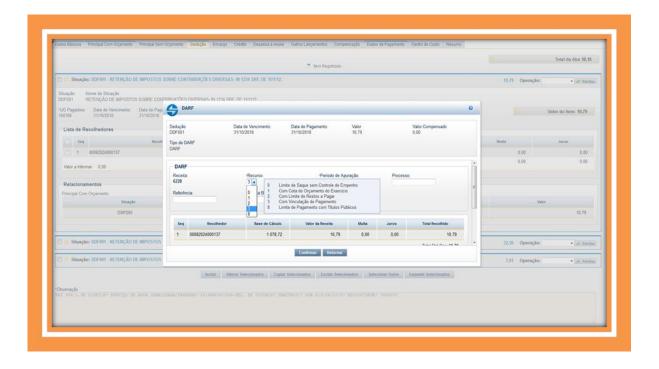
NS DATA FONTE PI VALOR
999999 DDMMAA XXXXXXXXXX AAAAAAAAAA R\$ XX.XXX, XX
999999 DDMMAA XXXXXXXXXX AAAAAAAAAA R\$ X.XXX, XX
TOTAL R\$XX.XXX, XX

2. JUSTIFICATIVA:		
A		

SIAFI2018-ADMINISTRA-COMUNICA-CONRECMENS (CONSULTA MENSAGENS RECEBIDAS) Data: 26/02/19 Hora: 15:42:46 Usuario: TREVENZOLE Mensagem: 2018/0763293 Emissora 160106 2 BATALHÃO FERROVIÁRIO de 29/05/18 as 10:43 por MARCOS GONCALVES DE SOUZA Pag. 01/02 Assunto: UG 160106 2 BFV - NECESSIDADE SUB-REPASSE DE NUMERARIO DO: OD 2º BATALHÃO FERROVIÁRIO Texto : AO: SR SDIR DE CONTABILIDADE (160075) ASS: SUB-REPASSE NUMERARIO DE OBRA DESTACAMENTO RJ 1. SOLICITO-VOS VERIFICAR A POSSIBILIDADE DE EFETUAR O SUB-REPASSE CONFORME OBRIGAÇÃO REGISTRADA ABAIXO: NS DATA FONTE PΙ VALOR 2018NS001102 15/05/18 0100000000 B1MNAQU0000 R\$ 102.647,52 2018NS001103 15/05/18 0100000000 B1MNAQU0000 RS 137.592,00 2018NS001104 15/05/18 0100000000 B1MNAQU0000 R\$ 150.513,12 SOMA TOTAL R\$ 390.752,64 2. TAL SOLICITAÇÃO SE FAZ NECESSARIO PARA REALIZAR O PAGAMENTO DE

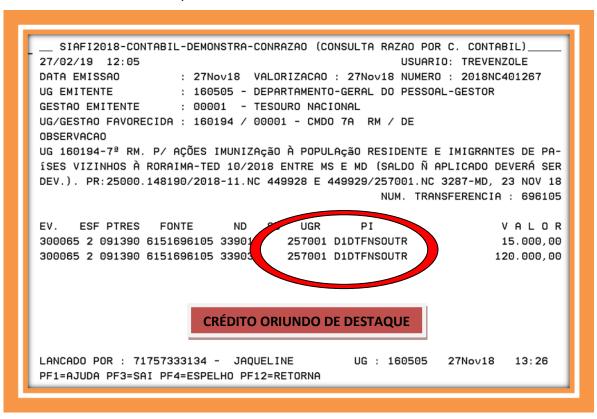
4. ACOMPANHAMENTO DE RETENÇÕES INCORRETAS

As retenções, por meio de DARF, DAR, GPS ou GRU, devem observar o preenchimento do campo "Recurso" com o valor "3", mesmo quando se tratar de despesa de Restos a Pagar. Para maiores orientações, observar a mensagem SIAFI 2015/1452983, de 03 MAIO 15, da D CONT (CIRCULAR 3).

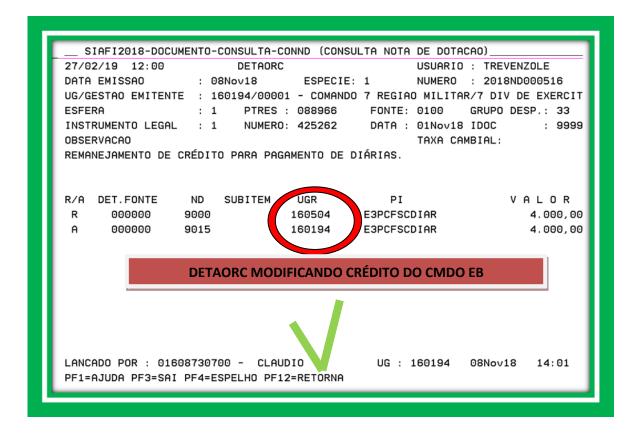


5. UTILIZAÇÃO DE CRÉDITO ORIUNDO DE DESTAQUE NO SCDP

As UG deverão atentar quanto à utilização de crédito oriundo de DESTAQUE, principalmente, mediante a utilização do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP. Não está autorizada a mudança da UGR por meio da transação >DETAORC, conforme mensagem SIAFI 2018/0697668, de 11 MAIO 18, da D CONT (CIRCULAR 4). Essa recomendação visa o não comprometimento do controle do caixa e da disponibilidade financeira do Cmdo Ex.







5.1. OPERACIONALIZAÇÃO NO SCDP

Haja vista diversas UG estarem com dificuldades de utilizar os créditos de destaque no SCDP, particularmente quando o código "UGR" é de outros órgãos, esta Diretoria entrou em contato com o suporte SCDP para dirimir os questionamentos enviados. Seguem transcritas as respostas daquele órgão:

" a. Quando alguma UGE recebe crédito com UGR de outro órgão e tenta emitir uma NE no SCDP, o sistema informa que não é possível utilizar a UGR informada. Isso ocorre por que a UGR pertence a UO diferente da UO 52121?

Resp.: Sim. É impossível incluir uma UGR de outro órgão de hierarquia diferente.

b. É possível modificar o SCDP para que seja permitida a utilização dessas UGR?

Resp.: Existe uma configuração orçamentária que pode ser realizada para atender este tipo de demanda.

c. Não sendo possível, qual procedimento o Cmdo Ex deve iniciar a fim de questionar esse problema técnico?

Resp.: Conforme item anterior segue os procedimentos para realizar a configuração orçamentária no SCDP que permitirá visualizar os recursos de outra UGR. Para melhor entendimento, utilizaremos o exemplo de um Rcs disponibilizado pelo MPDG para o Cmdo Ex:

1º - Essa UGR pode ser do MPDG que será possível cadastrar e visualizar o empenho na UGE do Cmdo Ex;

- 2º É necessário que uma UGE do Cmdo Ex emita a NE, pois a visualização deste empenho no SCDP será possível apenas por UGE, uma vez que o Cmdo Ex não visualizará a UGR do MPDG;
- 3º Na configuração orçamentária no SCDP, acessar a UGE e a funcionalidade "gestão->orçamento/finanças->configuração orçamentária" e marcar o tipo de visualização de empenhos por UGE;
- **4º** ANE será visualizada apenas na UGE que a emitir, logo, não será possível utilizar a NE para outras unidades do Cmdo Ex, apenas na UGE;
- **5º** O teto orçamentário é controlado pela UGR, neste exemplo, pelo MPDG. Será necessário que o MPDG disponibilize o teto no SCDP possibilitando a tramitação das PCDP's no Cmdo Ex.

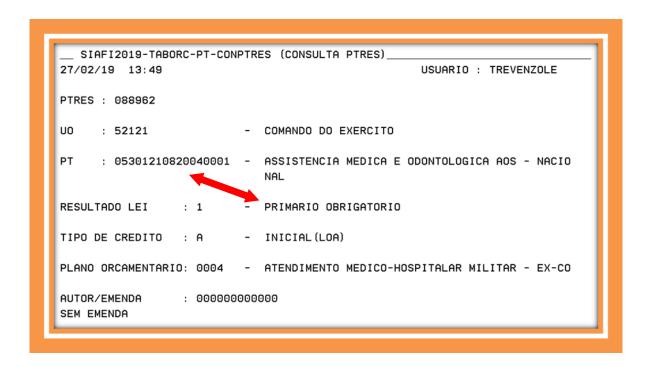
5.2. OBSERVAÇÕES COMPLEMENTARES

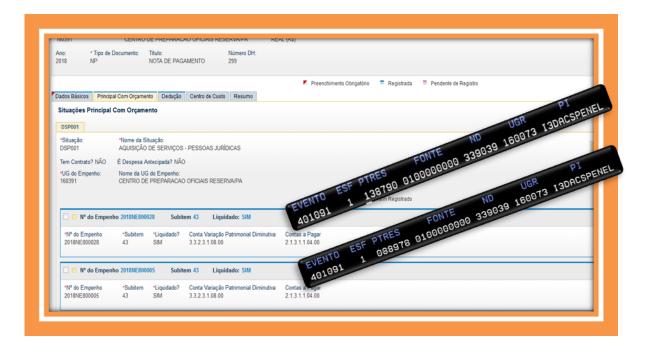
Esta Diretoria reafirma o entendimento anterior, já divulgado pela SEF, de que as UGE não devem utilizar a transação >DETAORC para modificar a UGR dos créditos oriundos de Destaque (UGR diferente de 160XXX).

Por fim, solicitamos que o ODGe os ODS não descentralizem créditos sem o código UGR, assim como não utilizem código de UGR do Cmdo Ex quando o crédito for oriundo de destaque.

6. LIQUIDAÇÃO COM VINCULAÇÕES DISTINTAS

O SIAFI não permite o pagamento de fatura por meio de OB Fatura quando for apropriada <u>mais de uma NE, no mesmo Documento Hábil com vinculação de pagamento distinta,</u> conforme mensagem SIAFI **2018/0742302, de 23 MAIO 18**, da D CONT (CIRCULAR 5). Resultado de Lei (EOF) traduz qual vinculação de pagamento representa o crédito orçamentário, que pode ser verificado ao consultar o PTRES, por meio da transação >CONPTRES.





6.1. PAGAMENTO DE TRIBUTOS

Ressalte-se que as retenções (DARF, DAR E GPS) não fazem crítica quanto à vinculação de pagamento, o que pode permitir que a UG incorra em erros e utilize saldos indevidos da conta limite de saque; recomenda-se que as UG efetuem o pagamento (OB) antes de realizar o pagamento dos tributos (DARF, DAR OU GPS).

6.2. OBSERVAÇÕES COMPLEMENTARES

Esta Diretoria recomenda, assim, que as UG priorizem liquidar faturas utilizando Notas de Empenho de Recursos Orçamentários com o mesmo Resultado EOF (Obrigatório, Discricionário, PAC, Extraordinário ou Emenda Individual) ou,

caso haja a necessidade de utilizar 2 (dois) empenhos com vinculações distintas, deverá realizar o pagamento por meio de OB Crédito em documentos hábeis separados e, em seguida, quitar a obrigação juntamente com a concessionária.

7. TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA

Termo de Execução Descentralizada (TED) é o "instrumento por meio do qual é ajustada a descentralização de crédito entre órgãos e/ou entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da União." (Redação dada pelo Decreto nº 8.180, de 2013)

Os TED são regulados pelas Instruções Gerais para a Realização de Instrumentos de Parceria no Âmbito do Comando do Exército (EB10-IG-01.016), aprovada pela Portaria nº 1.448-Cmt Ex, de 10 SET 18. As UGE devem ter conhecimento do teor dessas IG, a fim de permitir a efetividade na execução da despesa.

7.1. IDENTIFICAÇÃO DO TED

As UG Executoras devem saber identificar quando uma Nota de Crédito refere-se a Destaque firmado por meio de TED, observando o campo "número de transferência":

```
SIAFI2019-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNC (NOTA MOVIMENTACAO DE CREDITO)
05/09/19 10:32
                                                       USUARIO: PEDREIRO
UG EMITENTE : 160539 - COMANDO DE OPERACOES TERRESTRES - GESTOR
GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACTORAL
                     : 04Jan19 VALORIZACAO : 04Jan19 NUMERO : 2019NC000007
UG/GESTAO FAVORECIDA : 160177 / 00001 - 71 B I MTZ
OBSERVACAO
P/ ATENDER O PROGRAMA EMERGENCIAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ÁGUA POTÁVEL
ALT QDD MDT SOL/AUTZ DO COTER. PRAZO PARA EMPENHO ATÉ 18 JAN 19.
ATENDE DIEX NR 39-DIV COOR/CH EMP F TER/COTER DE 04J2
                                                   NUM. TRANSFERENCIA: 696860
    ESF PTRES
                                                                       VALOR
                FONTE
                            ND SB UGR
                                                PI
300065 1 137181 0100000000 339015 530012 DF0000POCP1
                                                                       80.226.00
```

Identificado o Número de Transferência, a UGE pode consultar os dados do respectivo TED (título do objeto, vigência, valor e cronograma físico-financeiro), por meio da transação >CONTRANSF:

```
__ SIAFI2019-TRANSF-CADASTRO-CONTRANSF (CONSULTA TRANSFERENCIA)

05/09/19 15:34 USUARIO : PEDREIRO

TRANSFERENCIA : 696860

NUMBER: OBJECTIVAL : PROCESSO : TALL : PROCESSO :
```

```
SIAFI2019-TRANSF-CADASTRO-CONTRANSF (CONSULTA TRANSFERENCIA)_
05/09/19 15:42
                                                    USUARIO : PEDREIRO
TERMO EXEC. DESCENT: 696860
                                SITUACAO: VIGENTE
                                                                     <SIAFI>
REPASSADORA : 530012/00001 - SECRETARIA NACIONAL DE DEFESA CIVIL - SEDEC
  RESPONSAVEL: 55116841987 - RENATO NEWTON RAMLOW MERO ORIGINAL: TED 1/2019 NUMERO PROCESS
NUMERO ORIGINAL: TED 1/2019
                                        NUMERO PROCESSO: 59502.001488/2018-11
RECEBEDORA
           : 160539/00001 - COMANDO DE OPERACOES TERRESTRES - GESTOR
  RESPONSAVEL : 62269755715 - ALTAIR JOSE POLSIN
             : PROGRAMA EMERGENCIAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ÁGUA POTÁVEL TED 1/2
                              FIM VIGENCIA: 31Dez2019
INICIO VIGENCIA: 02Jan2019
CELEBRACAO : 02Jan2019
                               PUBLICACAO
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=OBJETO PF5=CRONOGRAMA PF10=INICIO PF12=RETORNA
```

A UGE deve atentar para o fim da vigência do TED, após a qual, o órgão concedente não efetuará mais nenhum repasse de financeiro.

Caso a UGE constate que o objeto não será executado até o término da vigência determinada, ela deve informar ao ODS que descentralizou o crédito, com uma antecedência mínima de 60 dias, a fim de solicitar a prorrogação do prazo do respectivo TED.

7.1. REPASSE DE FINANCEIRO

O objeto da despesa tem seu cronograma de execução previsto no Plano de Trabalho do TED. Os repasses do financeiro pelos órgãos concedentes são condicionados ao cumprimento desse cronograma.

No exemplo acima, o Plano de Trabalho firmado estipulou um cronograma de seis parcelas para a execução do objeto. Neste caso específico, o órgão concedente é o Fundo Nacional de Saúde e as normas daquele órgão determinam que o repasse financeiro é feito mediante a execução (liquidação) de 70% de cada parcela.

Importante ressaltar que um TED pode estar sendo executado por mais de uma UGE, com percentuais de liquidações diferentes entre elas, mas o órgão concedente toma por base o total liquidado por todas as UGE para efetuar o repasse do financeiro ao Comando do Exército.







EXÉRCITO BRASILEIRO

Secretaria de Economia e Finanças Diretoria de Contabilidade

Quartel General do Exército - Bloco I – 4º Andar Setor Militar Urbano 70630-901 - Brasília/DF www.dcont.eb.mil.br