



Procedimentos Contábeis Orçamentários

Fonte/Destinação de Recursos Orçamento e Balancete

**Diretoria de Planejamento e Implementação de Sistemas
Tribunal de Contas dos Municípios – GO
Roberto Coutinho**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

PARTE I – PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS

Aplicado à União, Estados, Distrito Federal e
Municípios

Válido para o exercício de 2011

Portaria Conjunta STN/SOF nº 4, de 30 de novembro de
2010 - 3ª edição

HISTÓRICO ATÉ 2010

- RN 003/2002
- Tabela de Fontes de Recursos e Layouts

DESPEAS

DESAFIOS

- De onde virá o dinheiro? É própria do Município ou do Estado; ou da União?
- Qual é o valor de cada um?
- Com o quê vou gastar com cada recurso?
- Quanto sobrou para o próximo ano?



PORTAL DA TRANSPARÊNCIA do Governo Federal

[Fale conosco](#) | [Glossário](#) | [Perguntas Frequentes](#) | [Links](#) | [Manual de Navegação](#)

Acesso rápido

Você está em:

[Início](#) » [Despesas](#) » [Transferências de Recursos](#) » [Estado](#) » [Municípios](#) » [Ações](#) » [Favorecidos](#) » **Repasses**

TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS POR ESTADO/MUNICÍPIO

UF: **GOIÁS** EXERCÍCIO: **2010**



Total destinado ao Estado:	R\$ 5.276.395.517,93
Total destinado ao Governo do Estado:	R\$ 1.844.998.846,17
Total destinado aos municípios do Estado:	R\$ 3.431.396.671,76
Total destinado ao município ALEXANIA :	R\$ 13.094.234,39
Total destinado à ação PAB Variável - PSF :	R\$ 703.048,00
Total destinado ao favorecido ALEXANIA PREFEITURA MUNICIPAL [ALEXANIA PREFEITURA GABINETE DO PREFEITO] :	R\$ 185.931,00

Mês	Fonte - Finalidade	Modalidade de Aplicação	Valor (R\$)
Abril/2010	FNS - PROGRAMA DE SAÚDE BUCAL		6.000,00
Março/2010	FNS - PROGRAMA DE SAÚDE DA FAMÍLIA		38.400,00
Março/2010	FNS - PROGRAMA DE AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE		17.577,00
Fevereiro/2010	FNS - PROGRAMA DE SAÚDE DA FAMÍLIA		38.400,00
Fevereiro/2010	FNS - PROGRAMA DE AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE		17.577,00
Fevereiro/2010	FNS - PROGRAMA DE SAÚDE BUCAL		6.000,00
Janeiro/2010	FNS - PROGRAMA DE SAÚDE DA FAMÍLIA		38.400,00
Janeiro/2010	FNS - PROGRAMA DE AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE		17.577,00
Janeiro/2010	FNS - PROGRAMA DE SAÚDE BUCAL		6.000,00

Página 1/1

« Primeira | < Anterior | Próxima > | Última » | Página:

Total destinado ao Governo do Estado:	R\$ 1.844.998.846,17
Total destinado aos municípios do Estado:	R\$ 3.431.396.671,76
Total destinado ao município ALEXANIA:	R\$ 13.094.234,39

Selecione o(a) "Ação Governamental" para obter o detalhamento do valor Caso queira outra classificação, clique no título da coluna correspondente

Função	Ação Governamental	Linguagem Cidadã	Total no Ano (R\$)
Comércio e Serviços	4620 - Promoção de Eventos para Divulgação do Turismo Interno		100.000,00
Educação	8744 - Apoio à Alimentação Escolar na Educação Básica		194.616,00
Educação	0969 - Apoio ao Transporte Escolar na Educação Básica	PNATE	25.665,44
Educação	0E53 - Apoio ao Transporte Escolar para a Educação Básica - Caminho da Escola		200.000,00
Educação	0515 - Dinheiro Direto na Escola para a Educação Básica	PDDE	178.865,20
Encargos Especiais	00D0 - Apoio Financeiro aos Municípios para Compensação da Variação Nominal Negativa Acumulada dos Recursos Repassados pelo Fundo de Participação dos Municípios -FPM entre os Exercícios de 2008 e 2009		80.036,77
Encargos Especiais	099E - Auxilio Financeiro aos Entes Federados Exportadores	Compensação de Exportação - CEX	119.666,87
Encargos Especiais	0369 - Cota-Parte dos Estados e DF do Salário-Educação	Cota-parte dos Estados e DF do Salário-Educação	379.383,40
Encargos Especiais	0C33 - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB	FUNDEB	1.617.919,64
Encargos Especiais	0045 - Fundo de Participação dos Municípios - FPM (CF, art.159)	FPM - CF art. 159	6.041.552,31
Encargos Especiais	0999 - Recursos para a Repartição da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE-Combustíveis	CIDE - Combustíveis	87.697,54
Encargos Especiais	099B - Transferência a Estados, Distrito Federal e Municípios para Compensação da Isenção do ICMS aos Estados Exportadores - (art. 91 ADCT)	Transferências - LC n.º 87/96 e 115/2003	24.560,03
Encargos Especiais	006M - Transferência para Municípios - Imposto Territorial Rural	Transferência - ITR - Municípios	17.122,77
Encargos Especiais	0547 - Transferências de Cotas-Partes da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Minerais (Lei nº 8.001, de 1990 - Art.2º)	CFEM	95.014,40
Encargos Especiais	0551 - Transferências do Fundo Especial dos Royalties pela Produção de Petróleo e Gás Natural (Lei nº 7.525, de 1986 - Art.6º)	Royalties	96.875,71

EXERCÍCIO 2011

- IN 003/10 – ORÇAMENTO (elaboração)
- IN 006/10 – BALANCETE (execução)
- Tabela de Fontes de Recursos e Layouts

RECEITAS E DESPESAS

EXERCÍCIO 2011

- **Impacto nos Arquivos:**
 - Receitas Orçamentárias
 - Extra Orçamentárias
 - Ordens de Pagamento
 - Contas Bancárias
 - Transferências Bancárias (novo)

ORÇAMENTO 2011

- **Grupo e Especificação da Fonte/Destinação de Recursos**

1º DÍGITO

GRUPO

2º e 3º DÍGITOS

ESPECIFICAÇÃO

ORÇAMENTO 2011

- **Grupo da Fonte/Destinação de Recursos**

1 – Recursos - Exercício Corrente

2 – Recursos - Exercícios Anteriores

ORÇAMENTO 2011

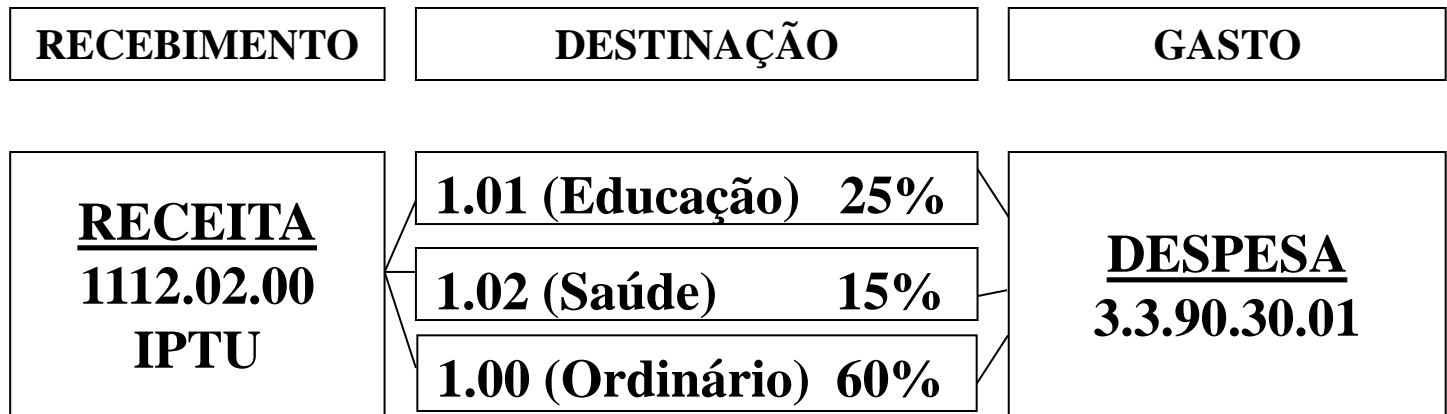
- **Especificação da Destinação
/Fonte de Recursos**

00 - Recursos Ordinários

01 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos – Educação

02 - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos – Saúde

ORÇAMENTO 2011



ORÇAMENTO 2011

Receita	Destinação Recursos	Valor	Ação	Valor
IPTU	1.00 Recursos Ordinários	20.000	2.001 – Manutenção da Câmara Municipal	110.000
Cota-parte FPM	1.00 Recursos Ordinários	530.000	2.002 – Manutenção do Gabinete do Prefeito	120.000
			1.017 – Construção de Pontes	320.000

ORÇAMENTO 2011

Receita	Destinação Recursos	Valor	Ação	Valor
IPTU	1.01 Recursos EDUCAÇÃO	20.000	2.021 – Manutenção da Escola Municipal	110.000
Cota-parte FPM	1.01 Recursos EDUCAÇÃO	530.000	2.022 – Manutenção do Secretaria da Educação	120.000
			1.027 – Construção de Escolas	320.000
		550.000		550.000

BALANCETE 2011

- **Grupo, Especificação e Detalhamento da Fonte/ Destinação de Recursos**

1º DÍGITO

GRUPO

2º e 3º DÍGITOS

ESPECIFICAÇÃO

4º e 6º DÍGITOS

DETALHAMENTO

BALANCETE 2011

- **Compatibilização entre Especificação e Detalhamento**

14 - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS

008 – Piso de Atenção Básica – PAB

013 – Farmácia Básica

501 – Construção do Posto de Saúde

BALANCETE 2011

- **Fluxo dos Dados**
 - **Reflexo nas Contas Bancárias por Fonte de Recursos**
 1. Saldo de Abertura do Exercício;
 2. Identificação do Recurso
 3. Registro das Receitas, Despesas e Transferências;
 4. Saldo para o período seguinte.

FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

- **Benefícios**

- Harmonização dos Padrões
 - Educação e Saúde
- Rastreabilidade dos Recursos
- Controle das Disponibilidades por Fonte/ Destinação de Recursos
 - Orçamentárias e Financeira
- Base para um melhor Planejamento



Obrigado!

***Diretoria de Planejamento e Implementação
de Sistemas – TCM GO***