

## RELATORIO DE VISITA – EXCESSO DE ARRECADAÇÃO.

A SEC. DE FINANÇAS – MUNICIPIO: MONTE MOR

AOS 4 DIAS DO MÊS DE DEZEMBRO, EM VISITA TECNICA PRESENCIAL, FEITA PELO TECNICO SR TIAGO SILVA, EMITIMOS RELATORIOS COM DADOS E INFORMAÇÕES RELEVANTES EXTRAIDAS DO SISTEMA GERENCIAL DO ENTE, PARA BASE DE ANÁLISE, SENDO PRIMEIRAMENTE O BALANCETE DE RECEITA, E ENCONTRAMOS A SEGUINTE SITUAÇÃO:



### PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR

Exercício: 2024

Página: 4/7

BALANCETE DA RECEITA DO MÊS DE NOVEMBRO										2-PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR - GERAL		Página: 4/7	
FR	Ficha	Receita / Plano Contábil	Descrição da Receita	Fls. Rec. Aplic. Var.	RECEITA		ARRECAÇÃO			COMPARATIVO			
					Orcado	Prevista	Anterior	No Mês	TOTAL	(Anrec. - Orc.)	(Anrec. - Prog.)		
150	17.29.51.0.1.00.01		PROTEÇÃO BÁSICA DADOS - ESTADUAL	2	510.000,00	115.000,00	105.371,50	95.123,96	0,00	95.123,96	-19.876,04	-10.250,91	
151	17.29.51.0.1.00.02		PROTEÇÃO ESPECIAL DADOS ESTADUAL	2	510.000,00	30.000,00	27.489,00	25.000,00	0,00	25.000,00	-5.000,00	-2.489,00	
152	17.29.51.0.1.00.03		PROGRAMA PROSPERA FAMÍLIA	2	510.000,00	119.000,00	136.528,70	0,00	0,00	0,00	-119.000,00	-136.528,70	
153	17.29.51.0.1.00.04		OPERAÇÃO INVERNO	2	510.000,00	30.000,00	27.489,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00	-27.489,00	
154	17.29.51.0.1.00.05		CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS EVENTUAIS	2	510.000,00	40.000,00	36.662,00	37.171,00	0,00	37.171,00	-2.829,00	519,00	
155	17.29.51.0.1.00.06		PORTALCIMENTO CADASTRO ÚNICO - ESTADUAL	2	510.000,00	164.000,00	150.273,20	0,00	0,00	0,00	-164.000,00	-150.273,20	
156	17.29.51.0.1.00.07		FUNDOCAMP - CESTASHIGIENE	2	510.000,00	800.000,00	733.040,00	0,00	0,00	0,00	-800.000,00	-733.040,00	
201	17.29.99.0.1.00.01		FAZENDO ARTE - EMENDA 2023.0731-8131	2	801.000,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	
158	17.51.50.0.1.00.01		TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO	2	260.000,00	77.800.000,00	71.288.140,00	65.885.187,01	6.355.417,89	72.240.601,90	-5.559.395,10	952.641,90	
188	21.22.50.0.1.00.01		CONVÊNIO AGENCAMP/FUNDOCAMP-PROJETO "COMBATE ÀS ARBOVIRÓSES"	2	303.000,00	100,00	91,63	0,00	0,00	0,00	-100,00	-91,63	
189	21.22.50.0.1.00.02		INVESTIMENTO - AÇÕES DE SAÚDE - ESTADUAL/MAC	2	302.000,00	100,00	91,63	0,00	0,00	0,00	-100,00	-91,63	
190	21.22.51.0.1.00.01		CONSTRUÇÃO DA ESCOLA JARDIM DO ENGENHO	2	230.000,00	1.000,00	916,30	2.515.831,19	0,00	2.515.831,19	2.514.814,89	2.514.914,89	
191	21.22.99.0.1.00.01		MODERNIZAÇÃO E REESTRUTURAÇÃO DA GUARDA MUNICIPAL	2	100.000,00	1.000,00	916,30	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-916,30	
192	21.22.99.0.1.00.02		AQUISIÇÃO PÁ CARREGADEIRA - DEMANDA 13757	2	100.000,00	1.000,00	916,30	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-916,30	
193	21.22.99.0.1.00.03		PAVIMENTAÇÃO E RECAPESAMENTO DE VIAS	2	110.000,00	100,00	91,63	0,00	0,00	0,00	-100,00	-91,63	
194	21.22.99.0.1.00.04		AQUISIÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2	100.000,00	1.000,00	916,30	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-916,30	
204	21.22.99.0.1.00.05		RECAPESAMENTO DE 3 RUAS DO JARDIM CARUAVINHA - DEMANDA 30270	2	100.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	
208	21.22.99.0.1.00.06		RECAPESAMENTO DE 01 RUAS DO CARUAVINHA	2	100.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	
224	21.22.99.0.1.00.07		REFORMA DA PRACA DO CENTRO ODONTOLÓGICO	2	801.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	
226	21.22.99.0.1.00.08		RECAPESAMENTO RUA CHEQUEIR ASSIS - JARDIM GUANABARA - DEMANDA 2	2	801.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	
227	21.22.99.0.1.00.09		RECAPESAMENTO RUA CHEQUEIR ASSIS - JARDIM GUANABARA - DEMANDA 2	2	801.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	
233	21.22.99.0.1.00.12		TRANSPORTE BEM ESTAR - AQUISIÇÃO DE VEÍCULO PARA TRANSP. DE CÂ	2	801.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	
03 RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS DE DESPESA-VINCULADOS					771.000,00	706.467,30	225.917,23	0,00	225.917,23	-545.082,77	-480.550,07		
360	17.92.01.0.1.00.01		DOAÇÕES AO FUNDO DA CRIANÇA E ADOLESCENTE - NÃO IDENTIFICADOS	3	510.000,00	210.000,00	219.912,00	0,00	0,00	0,00	-210.000,00	-219.912,00	
361	17.92.01.0.1.00.02		DOAÇÕES AO FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO - NÃO IDENTIFICADOS	3	510.000,00	230.000,00	210.719,00	0,00	0,00	0,00	-230.000,00	-210.719,00	
362	19.11.01.0.2.00.01		MULTAS PREVISTAS NA LEGISLAÇÃO DE TRÂNSITO	3	400.000,00	300.000,00	274.890,00	225.917,23	0,00	225.917,23	-74.082,77	-89.972,10	
364	19.11.06.1.2.00.01		MULTAS POR DANOS AO MEIO AMBIENTE LEI 14.971 E 76	3	110.000,00	1.000,00	916,30	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-916,30	
05 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS					27.537.600,00	26.067.941,47	25.537.303,44	5.981.660,03	31.518.963,47	3.981.363,47	5.451.022,00		
58	13.21.05.0.1.00.01		JUROS DE TÍTULOS DE RENDA - EDUCAÇÃO - FEDERAL - INFANTIL	5	211.000,00	5.000,00	4.981,50	755,42	0,00	755,42	-1.214,58	-1.820,08	
59	13.21.05.0.1.00.05		JUROS DE TÍTULOS DE RENDA-SAÚDE-FEDERAL	5	311.000,00	20.000,00	18.326,00	6.077,05	0,00	6.077,05	-13.922,95	-12.218,95	
64	13.21.05.0.1.00.07		JUROS DE TÍTULOS DE RENDA - SAÚDE - BLOCO DE CUSTEIO	5	351.000,00	650.000,00	595.595,00	226.149,91	60.481,86	286.631,80	-363.368,20	-308.961,20	
62	13.21.05.0.1.00.08		JUROS DE TÍTULOS DE RENDA - SAÚDE - BLOCO DE INVESTIMENTO	5	361.000,00	10.000,00	9.163,00	10.755,93	0,00	10.755,93	1.592,93	1.992,93	
65	13.21.05.0.1.00.11		JUROS DE TÍTULOS DE RENDA-RECURSOS GERAIS-FEDERAL	5	111.000,00	65.000,00	59.559,50	75.873,64	0,00	75.873,64	10.873,64	16.314,11	
68	13.21.05.0.1.00.14		JUROS DE TÍTULOS DE RENDA - ASSISTÊNCIA SOCIAL - FEDERAL	5	511.000,00	50.000,00	45.815,00	50.057,73	0,00	50.057,73	57,73	4.212,73	
69	13.21.05.0.1.00.15		JUROS DE TÍTULOS DE RENDA - EDUCAÇÃO - FEDERAL - MÉDIO	5	231.000,00	2.000,00	1.832,60	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-1.832,60	
76	13.21.05.0.1.00.22		JUROS DE TÍTULOS DE RENDA - EDUCAÇÃO - FEDERAL - FUNDAMENTAL I	5	221.000,00	209.200,00	191.689,96	123.283,56	0,00	123.283,56	-85.916,44	-68.406,40	
91	17.12.99.0.1.00.01		RECURSOS DA CESSÃO ONEROSA - LEI Nº 13.885/2019	5	100.000,00	1.100,00	1.007,93	0,00	0,00	0,00	-1.100,00	-1.007,93	
92	17.13.50.1.1.00.01		AGENTES COMUNITÁRIOS - ATENÇÃO BÁSICA	5	350.000,00	2.512.400,00	2.302.112,12	1.811.218,00	457.888,00	2.298.736,00	-213.664,00	-3.376,12	
93	17.13.50.1.1.00.02		INCREMENTO TEMPORÁRIO PAB- EMENDAS	5	800.000,00	100,00	91,63	0,00	0,00	0,00	-100,00	-91,63	
94	17.13.50.1.1.00.03		INCENTIVO PARA AÇÕES ESTRATÉGICAS	5	350.000,00	200.300,00	183.531,89	6.000,00	0,00	6.000,00	-194.300,00	-177.531,89	

EVIDENTE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO NA FONTE 05 NO MONTANTE DE R\$ 3.981.363,47, APURADO NO MÊS DE NOVEMBRO, CONSIDERANDO A PROJEÇÃO DA ARRECADAÇÃO DA MESMA FONTE NO MÊS DE DEZEMBRO, EM TORNO DE R\$ 1.600.000,00, CHEGAMOS A TENDENCIA DA PROJEÇÃO DO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO NA FONTE 05 NO FINAL DO EXERCICIO EM TORNO DE R\$ 5.581.363,47.

EXCESSO DE ARRECADAÇÃO É O SALDO POSITIVO ENTRE A ARRECADAÇÃO PREVISTA E A REALIZADA, CONSIDERANDO A TENDÊNCIA DO EXERCÍCIO. ELE PODE SER UTILIZADO COMO FONTE DE RECURSO PARA CRÉDITOS ADICIONAIS.

PARA QUE O EXCESSO DE ARRECADAÇÃO POSSA SER USADO PARA ABRIR CRÉDITOS ADICIONAIS, É NECESSÁRIO QUE ELE SEJA DEVIDAMENTE JUSTIFICADO E COMPROVADO PELAS UNIDADES GESTORAS.

A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS É UM INSTRUMENTO ESSENCIAL PARA AJUSTAR O ORÇAMENTO PÚBLICO À REALIDADE DA EXECUÇÃO FINANCEIRA AO LONGO DO EXERCÍCIO. DE ACORDO COM O ART. 43 DA LEI Nº 4.320/64, A ABERTURA DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES E ESPECIAIS DEPENDE DA EXISTÊNCIA DE RECURSOS DISPONÍVEIS, DESDE QUE NÃO COMPROMETIDOS, E SERÁ PRECEDIDA DE EXPOSIÇÃO JUSTIFICATIVA.

UMA DESSAS FONTES DE RECURSOS É O EXCESSO DE ARRECADAÇÃO, NOS TERMOS DO ARTIGO ABAIXO:

*Art. 43. A abertura dos créditos **suplementares e especiais** depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer à despesa e será precedida de exposição justificativa.*

*§ 1º Consideram-se recursos para o fim deste artigo, **desde que não comprometidos**:*

*I - o superavit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior;*

***II - os provenientes de excesso de arrecadação;***

*III - os resultantes de anulação parcial ou total de dotações orçamentárias ou de créditos adicionais, autorizados em Lei;*

*IV - o produto de operações de crédito autorizadas, em forma que juridicamente possibilite ao Poder Executivo realizá-las.*

*§ 2º Entende-se por superavit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.*

*§ 3º Entende-se por excesso de arrecadação, para os fins deste artigo, o saldo positivo das diferenças acumuladas mês a mês, entre a arrecadação prevista e a realizada, considerando-se, ainda, a tendência do exercício.*

*§ 4º Para o fim de apurar os recursos utilizáveis, provenientes de excesso de arrecadação, deduzir-se-á a importância dos créditos extraordinários abertos no exercício.*

DESSA FORMA, O EXCESSO DE ARRECADAÇÃO PODE SER APURADO DE DUAS FORMAS: DIRETAMENTE, QUANDO HÁ UM SALDO POSITIVO ENTRE A ARRECADAÇÃO PREVISTA E A REALIZADA, OU POR TENDÊNCIA DO EXERCÍCIO, QUANDO A PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO FUTURA SUGERE UM AUMENTO DE RECURSOS. AMBAS AS MODALIDADES

**DEFINIÇÕES. EXCESSO DE ARRECADAÇÃO:** CONFORME O § 3º DO ART. 43 DA LEI Nº 4.320/64, O EXCESSO DE ARRECADAÇÃO É DEFINIDO COMO O SALDO POSITIVO DAS DIFERENÇAS ACUMULADAS MÊS A MÊS ENTRE A ARRECADAÇÃO PREVISTA E A REALIZADA. ESSE EXCESSO É UTILIZADO COMO BASE PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS, DESDE QUE DEVIDAMENTE COMPROVADO E JUSTIFICADO PELAS UNIDADES GESTORAS.

**EXCESSO DE ARRECADAÇÃO POR TENDÊNCIA DO EXERCÍCIO:** REFERE-SE À PREVISÃO DE RECURSOS ADICIONAIS QUE PODE OCORRER AO LONGO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO. A APURAÇÃO POR TENDÊNCIA EXIGE UMA ANÁLISE PRUDENTE E EMBASADA EM METODOLOGIAS ESPECÍFICAS QUE CONSIDEREM FATORES COMO SAZONALIDADE, AJUSTES ECONÔMICOS E RISCOS FISCAIS. AS PROJEÇÕES DEVEM SER RESPALDADAS POR DOCUMENTAÇÃO DE SUPORTE.

**PROCEDIMENTOS:** ABERTURA POR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO: • **PROCEDIMENTO:** A CONTABILIDADE DEVE REALIZAR UMA ANÁLISE COMPARATIVA ENTRE O ORÇAMENTO PREVISTO E O VALOR ARRECADADO ATÉ A DATA DA ANÁLISE, POR RUBRICA E FONTE ESPECÍFICA DE RECEITA., ALÉM DO SALDO FINANCEIRO REGISTRADO EM EXTRATO E NO SISTEMA DE GESTÃO.

**REQUISITO:** A SOLICITAÇÃO DE ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL POR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO DEVE SER ACOMPANHADA DE EXTRATO BANCÁRIO QUE COMPROVE A DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E COMPATIBILIDADE COM OS REGISTROS CONTÁBEIS NO SISTEMA.

**CONCLUSÃO:** TENDO A COMPROVAÇÃO DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO O ENTE PODE PROCEDER A ABERTURA DE CREDITOS SUPLEMENTARES PARA UTILIZAÇÃO DO RECURSO FINANCEIRO EXISTENTE, PARA QUE ASSIM ATENDA O PRINCÍPIO DO REEQUILIBRIO FINANCEIRO. **JUNTANDO EXTRATO BANCARIO, BALANCETE DE RECEITA ATUALIZADO E DEMONSTRAÇÃO DO EXCESSO NA RUBRICA E FONTE.**

**CONSIDERANDO O TOTAL DA FONTE 05, TEMOS O SEGUINTE EXCESSO DE ARREDAÇÃO EVIDENCIADO EM BALANCETE:**

<b>NOV/24</b>	<b>TENDENCIA DEZ/24</b>
<b>3.981.363,47</b>	<b>5.581.363,47*</b>

\* considerando a projeção da arrecadação da mesma fonte no mês de dezembro, em torno de R\$ 1.600.000,00

**CONSIDERANDO O TOTAL DA RUBRICA 98, TEMOS:**

<b>NOV/24</b>	<b>TENDENCIA DEZ/24</b>
<b>1.604.468,66</b>	<b>3.204.468,66*</b>

\* considerando a projeção da arrecadação da mesma fonte no mês de dezembro, em torno de R\$ 1.600.000,00

AS SOLICITAÇÕES DE CRÉDITO ADICIONAL COM BASE EM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO NAS FONTES VINCULADAS DEVEM SER INSTRUÍDAS COM A DEMONSTRAÇÃO DA DATA E VALOR ARRECADADO, INCLUINDO A RUBRICA DE RECEITA NA QUAL O VALAOR FOI CONTABILIZADO,

ASSIM COMO DEMONSTRAÇÃO DE QUE ESTE VALOR É ADICIONAL À PREVISÃO DA LOA, INDICANDO TAMBÉM SE E EM QUAL RUBRICA HAVIA PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO DESTA RECEITA REGISTRADA, OU, NO CASO DE RECEITA A ARRECADAR, DOS ELEMENTOS E ATOS NORMATIVOS QUE JUSTIFIQUEM A ATUALIZAÇÃO DA PROJEÇÃO DE RECEITA.

**OBS:** PARA DOTAÇÕES NÃO EXISTENTES DEVEM SER ABERTAS NOVAS DOTAÇÕES COM SUAS RESPECTIVAS FONTES, ATRAVÉS DE CRÉDITO ESPECIAL.

SENDO ASSIM NÃO TEMOS NADA A ACRESCENTAR, OPOR OU DESTACAR.

ATT, SILVA.

MONTE MOR 04 DE DEZEMBRO DE 2024