**FONTES DE RECURSOS - COMBINAÇÕES**

Tendo em vista algumas divergências relacionadas a **COMBINAÇÕES** das **fontes de recursos**, junto as secretarias de Planejamento das entidades, gostaríamos da intercedência dos contadores a fim de que possamos padronizar a planilha que disponibilizamos que será utilizada na elaboração do PPA/LOA.

Portanto, gostaríamos de considerar os quesitos abaixo, para que possamos ter um **pensamento padrão**.

1. **Fonte de Recursos**:

**Fonte** 🡪 *figurado (sentido)figuradamente* **origem**; causa.

**Recurso**s 🡪 *figurado (sentido)figuradamente* riquezas, **fundos**, meios **de que se pode dispor**.

Baseado nesse entendimento, que a **fonte** é a **origem** de um **fundo que se possa dispor**, entendemos que só poderemos criar uma **combinação (codificação)** de fonte de recursos, quando existe a origem, ou seja, quando existir a **receita.**

No nosso entendimento, não faz nenhum sentido criar uma nova **combinação** para uma **fonte de recursos** para a **despesa,** se não existe a **origem** para tal, ou seja, se não existir a **receita.**

O conceito da **Fonte de Recursos**, para que possamos considerar o início, meio e fim, dar-se-á, na sequencia abaixo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Etapa Financeira** | Valor | Saldo |
| 1 – Saldo bancário anterior – fonte 01.000.00000 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 2 – Receita Realizada | 1.000.000,00 | 1.100.000,00 |
| 3. – Despesa Paga  | 900.000,00 | 200.000,00 |
| 4 - Disponibilidade Bancária da Fonte |  | 200.000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Etapa Superavit/Déficit Financeiro** | Valor | Saldo |
| 1 – Disponibilidade Bancária da Fonte | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 2 – Ativos circulantes financeiros (Sal Família, maternidade... ) | 10.000,00 | 210.000,00 |
| 3. – Passivos circulantes financeiros processados | (-) 150.000,00 | 60.000,00 |
| 4 – Passivos circulantes financeiros não processados  | (-) 50.000,00 | 10.000,00 |

Baseado nesse conceito, não faz sentido criar uma **combinação** para uma nova **fonte de** **recursos,** sem que haja a **origem** (receita) para uma suposta **despesa**.

O sistema possibilita que uma **única receita** possa ter mais que uma **fonte de recursos**, definida em **percentual**, como exemplo:

Receita 171801210000 – Fundo de Participação dos Municípios – FPM R$ 100.000,00

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fonte | Percentual | Valor |
| 01.000.0000 | 60,00% | 60.000,00 |
| 01.001.0046 | 6,00% | 6.000,00 |
| 01.001.0067 | 5,00% | 5.000,00 |
| 01.001.0080 | 2,00% | 2.000,00 |
| 01.001.0083 | 2,00% | 2.000,00 |
| 01.001.0075 | 10,00% | 10.000,00 |
| 01.002.0047 | 15,00% | 15.000,00 |
| Total | 100.000,00 |

Portanto, somente se previsto na receita, poderá haver a despesa com a mesma fonte de recursos.

Caso não seguirmos esse conceito, teremos problemas em gerar as informações automaticas dos anexos abaixo:

* Balanço Orçamentário – Não emitirá corretamente as informações relacionadas ao creditos adicionais, execução da despesa e pagamentos relacionados a **superávit financeiro**.
* Balanço Patrimonial – Não haverá a possibilidade de emitr a pagina de **Superávit/Déficit Financeiro.**
* Não será possivel efetuar o acompanhemnto do desembolso por fonte de recuros, onde o sistema emitirá o relatório 4.2.18 – Receita e Despesa por Fonte, que vai poder sugerir ao planejmento e os demais órgãos de controle, as fontes que necessitam de mais orçamento e as que necesitam de **limitação de emepnho**.
* Instrução Normativa 22 – Relatórios da Educação e Saúde, que são parametrizadas para buscar as fontes de recursos.
* LRF – Emissão dos anexos da Educação e Saúde.
* SIOPS e SIOPE – Geração dos arquivos para importação.

Entre outros.

* MSC – Matrizes de saldos contábeis

**Para as entidades terem informações da execução da despesa ou separar despesas em ações mais resumidas, o sistema oferece outras possibilidades, tipo:**

**Para levantamento da execução** – Temos relatórios por **desdobramento de despesa**, onde poderá ser consultado as depesas de uma elemento, tipo o que foi empenhado, liquidado ou pago de publicidade, por exemplo.

**Para solicitação de despesas** – Poderá ser efetuada as solicitações e apontado **centro de custos**. Por exemplo, na ação Piso de Atenção Basica – Variável, poderá ser criado um centro de custo dos Médidos da Família, das UBS, e outros centros de custos que a entidade desejar, para levantamento de despesas dentro de uma única ação. O que não é plausível querer controlar isso na **fonte de recursos.**

**Portanto, necessitamos que os contadores, que tem entendimento diferente do nosso (BETTER/ELOTECH), deverão se posicionar, para que saibam que, sem essa padronização, terão dificuldade extrarir as informações corretamente, principalemtne para os itens acima relacinados, entre outros.**

**Aguardamos manifestações.**

Luiz Paulo Trevisan

Better Tech

Fone/ZAP

69 98401.5520

69 98116.3132