

## **RESOLUÇÃO SEFAZ Nº. 881 DE 14 DE ABRIL DE 2015.**

(publicada no DO de 16/04/2015)

ESTABELECE POR UNIDADE  
ORÇAMENTÁRIA A COTA  
FINANCEIRA MENSAL PARA  
PROGRAMAÇÃO DE DESEMBOLSO E  
DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

**O SECRETÁRIO DE ESTADO DE FAZENDA**, no uso de suas atribuições legais, observando o disposto no art. 3º do Decreto nº 45.138, de 23 de janeiro de 2015.

Considerando a responsabilidade dos órgãos setoriais e ordenadores de despesa pela observância do cumprimento das disposições legais aplicáveis à gestão orçamentária e financeira, especialmente a Lei nº 4.320/64 e Lei Complementar nº 101/2000, bem como na realização de despesas incompatíveis com os montantes disponibilizados e com os cronogramas estabelecidos pelas Cotas Orçamentária e Financeira,

Considerando que a geração da despesa deve estar aliada aos efeitos fiscais dela decorrentes, e, portanto, os órgãos deverão adequar seu planejamento financeiro compatibilizando os gastos do exercício com a dotação disponível e a Cota Financeira autorizada, e

Considerando a obrigatoriedade de compatibilizar as despesas com o Fluxo de Caixa projetado,

### **RESOLVE:**

**Art. 1º** - Estabelecer, na forma dos Anexos I, II e III da presente Resolução, a Cota Financeira, até o mês de maio do presente exercício, para emissão de Programação de Desembolso (PD) por Unidade Orçamentária, em consonância a Resolução SEPLAG nº 1.269 de 26 de janeiro de 2015 e suas alterações.

§ 1º – O limite anual de cada Unidade Orçamentária, detalhado no Anexo I, considera o total das dotações dos Grupos de Despesas 2 – Juros e Encargos da Dívida, 3 – Outras Despesas Correntes, 4 - Investimentos, 5 – Inversões Financeiras e 6 - Amortização da Dívida, agrupado por Fonte de Recursos, Tesouro e Outras Fontes e as dotações contingenciadas conforme Decreto nº 45.138 de 23 de janeiro de 2015 e alterações posteriores.

I – O Anexo I demonstra o valor da cota financeira das Fontes Tesouro;

II - O Anexo II demonstra o valor da cota financeira das Outras Fontes;

III – O Anexo III demonstra o valor mensal da cota financeira da FR 10 – Arrecadação Própria – Administração Indireta.

§ 2º- O valor mensal autorizado considera:

I - o Limite para Emissão de Empenho – LME estabelecido pelo Decreto nº 45.138 de 23 de janeiro de 2015 e alterações posteriores e a Cota Orçamentária trimestral fixada em Resolução SEPLAG nº 1.269 de 26 de janeiro de 2015 e suas alterações;

II - o Fluxo de Caixa elaborado pela Subsecretaria de Finanças da SEFAZ, e;

III - as dotações orçamentárias destinadas às despesas obrigatórias e ao custeio relacionado à folha de pessoal, as quais deverão ser preservadas a cada mês para esta finalidade;

§ 3º - Os valores poderão ser revistos sempre que houver alteração na expectativa de receita.

**Art. 2º** - A partir de abril, o saldo da cota financeira de recursos do Tesouro, no final de cada mês, será distribuído para os meses subsequentes, obedecendo à seguinte distribuição:

I – considerando como  $t_1$  o mês da liberação, 25% do saldo de  $t_1$  será somado à cota do mês subsequente –  $t_2$ ; 25% serão somados à  $t_3$  e  $t_4$  e os restantes 50% serão divididos pelos meses seguintes.

II – Os saldos das cotas financeiras de recursos de Outras Fontes não estão sujeitos aos critérios estabelecidos no inciso I.

**Art. 3º** - A Cota Financeira estabelecida nesta Resolução será revista mensalmente com o objetivo de adequar o limite estabelecido nesta Resolução às alterações orçamentárias registradas no SIAFEM até o mês imediatamente anterior.

§ 1º - O encaminhamento à Subsecretaria de Política Fiscal do Relatório de Programação Financeira atualizado mensalmente, em arquivo magnético, é instrumento fundamental para análise de qualquer pedido adicional de cota financeira.

§ 2º - Qualquer pedido de cota financeira adicional somente será avaliado se atendidas às disposições do parágrafo anterior.

§ 3º - No relatório de Programação Financeira deverão ser discriminadas todas as despesas do órgão estimadas até o final do exercício, destacando as que estão pendentes de emissão de PD apontando o respectivo mês de competência.

§ 4º - As alterações de limite mensal só serão autorizadas quando compatíveis com o Fluxo de Caixa do Tesouro previsto para o exercício de 2015 e com o Limite de Movimentação de Empenho fixado para o trimestre.

**Art. 4º** - O valor da cota financeira de Outras Fontes de Recursos será liberado de acordo com a receita realizada registrada no SIAFEM até o mês imediatamente anterior à liberação e créditos suplementares abertos com recursos provenientes de superávits financeiros apurados no Balanço Patrimonial de 2014.

§ 1º - Para subsidiar a atualização da cota financeira de Outras Fontes, deverão ser atendidas as disposições constantes do Parágrafo 1º, artigo 4º do Decreto nº 45.138, de 23 de janeiro de 2015.

§ 2º - A liberação de Cota Financeira para emissão de Programação de Desembolso – PD referente às despesas financiadas com recursos vinculados ou operações de crédito,

utilizando para pagamento saldos financeiros de 2014, fica condicionada à abertura de crédito suplementar com recursos compensatórios de superávit financeiro, nos termos do inciso I, § 1º do artigo 43 da Lei nº 4320/64.

**Art. 5º** - A Cota Financeira das despesas consignadas na Lei Orçamentária no Grupo de Despesa 1 – “Pessoal e Encargos Sociais” corresponde ao valor da dotação disponível, a cada trimestre, registrado no SIAFEM para esse mesmo Grupo de Despesa.

**Art. 6º** - Esta Resolução entrará em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

**JULIO CESAR CARMO BUENO**

Secretário de Estado de Fazenda