

# SUPERÁVIT FINANCEIRO



Fluxos, diretrizes e  
evidenciação Contábil

---



**Dígito 1** → identifica recursos arrecadados e usados no próprio exercício. **Mantém-se 1** nas fontes **extraorçamentárias e nos Restos a Pagar**, desde que o recurso tenha sido arrecadado no exercício do empenho.

**Dígito 2** → identifica recursos de exercícios anteriores, usado em dotações **abertas por créditos adicionais** com fonte em **superávit financeiro** (art. 43, §1º, I, Lei 4.320/1964).



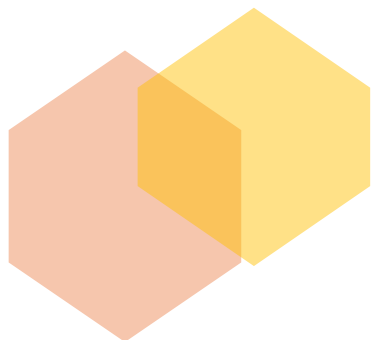


# ETAPA PRÉVIA



## APURAÇÃO

### BALANÇO PATRIMONIAL



| Ativo Total          | Valor        |
|----------------------|--------------|
| Ativos Financeiros   | R\$ 1.000,00 |
| Passivo Total        | Valor        |
| Passivos Financeiros | 500,00       |
| Resultado            | Valor        |
| Superávit Financeiro | 500,00       |



**7.2.3.1.0.00.00.00 - Superávit Financeiro Apurado**



**7.2.3.4.0.00.00.00 - Superávit Financeiro -Controle de Fonte de Recurso Disponibilidade**



**8.2.3.1.0.00.00.00 - Superávit Financeiro a Abrir**



**8.2.3.2.0.00.00.00 - Superávit Financeiro aberto**



**8.2.3.4.0.00.00.00 - Superávit Financeiro apurado a disponibilizar**



**8.2.3.5.0.00.00.00 - Superávit Financeiro Disponível**



**8.2.3.6.0.00.00.00 - Superávit Financeiro Indisponível por Comprometimento**



**8.2.3.7.0.00.00.00 - Superávit Financeiro reservado para Abertura de Crédito Adicional**



**8.2.3.8.0.00.00.00 - Superávit Financeiro Aplicado em Crédito Adicional**



# FLUXO SUPERÁVIT

## 1ª ETAPA

REGISTRO CONTÁBIL - SUPERÁVIT FINANCEIRO (COGES)

| Conta - 41002 - Crédito do Superávit a Divr |                                 |                    |                             |
|---|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Débito                                      |                                 | Crédito            |                             |
| Valor                                       |                                 | Valor              |                             |
| 0.2.3.1.0.00.00.00                          | Superávit Financeiro disponível | 0.2.3.1.0.00.00.00 | Superávit Financeiro a divr |
| 200,00                                      |                                 | 200,00             |                             |

## 3ª ETAPA

REGISTRO CONTÁBIL - ISF (UG)

| Conta - 44001 - Quota ISF (U) |                                 |                    |                             |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Débito                        |                                 | Crédito            |                             |
| Valor                         |                                 | Valor              |                             |
| 0.2.3.1.0.00.00.00            | Superávit Financeiro disponível | 0.2.3.1.0.00.00.00 | Superávit Financeiro a divr |
| 200,00                        |                                 | 200,00             |                             |

## 2ª ETAPA

REGISTRO CONTÁBIL - SUPERÁVIT DISPONÍVEL E/OU COMPROMETIDO (UG)

| Conta - 54001 - Registro do Superávit Disponível |  |                    |                                 |
|--|--|--------------------|---------------------------------|
| Débito   |  | Crédito            |                                 |
| Valor  |  | Valor              |                                 |
| 0.2.3.1.0.00.00.00                               | Superávit Financeiro disponível a disponibilizar | 0.2.3.1.0.00.00.00 | Superávit Financeiro disponível |
| 200,00   |  | 200,00             |                                 |

| Conta - 54002 - Registro do Superávit Comprometido |  |                    |   |
|--|--|--------------------|---|
| Débito   |  | Crédito            |   |
| Valor  |  | Valor              |   |
| 0.2.3.1.0.00.00.00                                 | Superávit Financeiro disponível a disponibilizar | 0.2.3.1.0.00.00.00 | Superávit Financeiro comprometido por contingenciamento |
| 200,00   |  | 200,00             |   |

## 4ª ETAPA

APROVAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL  
(CRÉDITO SUPLEMENTAR, ESPECIAL E/OU EXTRAORDINÁRIO)

| Conta (P00002, P00003 E P00007) |                                 |                    |                             |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Débito                          |                                 | Crédito            |                             |
| Valor                           |                                 | Valor              |                             |
| 0.2.3.1.0.00.00.00              | Superávit Financeiro disponível | 0.2.3.1.0.00.00.00 | Superávit Financeiro aberto |
| 200,00                          |                                 | 200,00             |                             |

FLUXO

# 1ª ETAPA

## REGISTRO CONTÁBIL – SUPERÁVIT FINANCEIRO (COGES)

| Evento – 570032 – Controle do Superávit a Abrir |   |                    |   |        |
|---|---|--------------------|---|--------|
| Débito  |   | Crédito            |   | Valor  |
| 7.2.3.1.0.00.00.00                              | Superávit Financeiro Apurado  | 8.2.3.1.0.00.00.00 | Superávit Financeiro a abrir                  | 500,00 |
| 7.2.3.4.0.00.00.00                              | Superávit Financeiro - Controle de Fonte de Recurso Disponibilidade | 8.2.3.4.0.00.00.00 | Superávit Financeiro apurado a disponibilizar | 500,00 |

# 2ª ETAPA

## REGISTRO CONTÁBIL – SUPERÁVIT DISPONÍVEL E/OU COMPROMETIDO (UG)

| Evento – 540911 – Registro do Superávit Disponível |  |                    |                                    |        |
|--|--|--------------------|------------------------------------|--------|
| Débito   |  | Crédito            |                                    | Valor  |
| 8.2.3.4.0.00.00.00                                 | Superávit Financeiro<br>apurado a disponibilizar | 8.2.3.5.0.00.00.00 | Superávit Financeiro<br>Disponível | 300,00 |

| Evento – 540912 – Registro do Superávit Comprometido |  |                    |   |        |
|--|--|--------------------|---|--------|
| Débito   |  | Crédito            |   | Valor  |
| 8.2.3.4.0.00.00.00                                   | Superávit Financeiro<br>apurado a disponibilizar | 8.2.3.6.0.00.00.00 | Superávit Financeiro<br>Indisponível por<br>Comprometimento | 200,00 |

# 2ª ETAPA

## REGISTRO CONTÁBIL – SUPERÁVIT DISPONÍVEL E/OU COMPROMETIDO (UG)

| Evento – 540911 – Registro do Superávit Disponível |                    |        |
|--|--------------------|--------|
| Débito   | Crédito            | Valor  |
| 8.2.3.4.0.00.00.00                                 | 8.2.3.5.0.00.00.00 | 300,00 |

DISPONÍVEL

| Evento – 540912 – Registro do Superávit Comprometido |                    |        |
|--|--------------------|--------|
| Débito   | Crédito            | Valor  |
| 8.2.3.4.0.00.00.00                                   | 8.2.3.6.0.00.00.00 | 200,00 |

INDISPONÍVEL



# 3ª ETAPA

## REGISTRO CONTÁBIL - ISF (UG)

### Evento - 540921 - Ajuste ISF (1)

| Débito             |                                 | Crédito | Valor  |
|--------------------|---------------------------------|---------|--------|
| 8.2.3.5.0.00.00.00 | Superávit Financeiro Disponível |         | 200,00 |
| 8.2.3.1.0.00.00.00 | Superávit Financeiro a abrir    |         | 200,00 |

### Evento - 540922 - AJUSTE ISF (2)

| Débito | Crédito            |   | Valor  |
|--------|--------------------|---|--------|
|        | 8.2.3.7.0.00.00.00 | Superávit Financeiro reservado para Abertura de Crédito Adicional | 200,00 |
|        | 8.2.3.1.0.00.00.00 | Superávit Financeiro a abrir                                      | 200,00 |

# 3ª ETAPA

## REGISTRO CONTÁBIL - ISF (UG)

| Evento - 540921 - Ajuste ISF (1) |                                 |           |        |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------|--------|
| Débito                           |                                 | Crédito   | Valor  |
| 8.2.3.5.0.00.00.00               | Superávit Financeiro Disponível | ISF 1.XXX | 200,00 |
| 8.2.3.1.0.00.00.00               | Superávit Financeiro a abrir    |           | 200,00 |

| Evento - 540922 - AJUSTE ISF (2) |   |           |        |
|----------------------------------|---|-----------|--------|
| Débito                           |   | Crédito   | Valor  |
| 8.2.3.7.0.00.00.00               | Superávit Financeiro reservado para Abertura de Crédito Adicional | ISF 2.XXX | 200,00 |
| 8.2.3.1.0.00.00.00               | Superávit Financeiro a abrir                                      |           | 200,00 |

# 4ª ETAPA

## APROVAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL (CRÉDITO SUPLEMENTAR, ESPECIAL E/OU EXTRAORDINÁRIO)

| Eventos (200032, 200041 E 200057) - |   |                    |  |        |
|-------------------------------------|---|--------------------|--|--------|
| Débito                              |   | Crédito            |  | Valor  |
| 8.2.3.1.0.00.00.00                  | Superávit Financeiro Disponível                                   | 8.2.3.2.0.00.00.00 | Superávit Financeiro aberto              | 200,00 |
| 8.2.3.7.0.00.00.00                  | Superávit Financeiro reservado para Abertura de Crédito Adicional | 8.2.3.8.0.00.00.00 | Financeiro Aplicado em Crédito Adicional | 200,00 |

# 4ª ETAPA

## APROVAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL (CRÉDITO SUPLEMENTAR, ESPECIAL E/OU EXTRAORDINÁRIO)

| Eventos (200032, 200041 E 200057) -   |  |   |        |
|---|--|---|--------|
| Débito  |  | Crédito   | Valor  |
| 8.2.3.1.0.00.00.00 Superávit Financeiro Disponível                                    |  | 8.2.3.2.0.00.00.00 Superávit Financeiro Disponível          | 200,00 |
| 8.2.3.7.0.00.00.00 Superávit Financeiro reservado para Aplicação de Crédito Adicional |  | 8.2.3.8.0.00.00.00 Financeiro Aplicado em Crédito Adicional | 200,00 |





01

1ª ETAPA — Apuração (Todas as UGs)  
Apuração do **Balanco Patrimonial**  
(superávit financeiro do exercício anterior)

2ª ETAPA — Registro (COGES)  
**Registro e evidenciação** do  
superávit (conforme BP e MCASP)

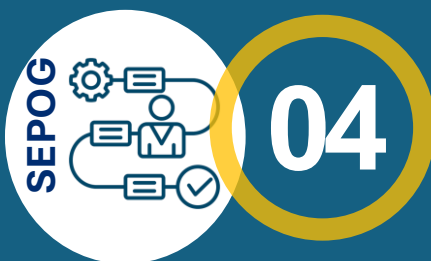
02







**3ª ETAPA — Segregação (UG)**  
**Classificação: Disponível × Comprometido**  
(uso condicionado ao “não comprometido”)



**4ª ETAPA — Processo SEPOG**  
**Autuação do processo de crédito adicional**  
**(documentação e justificativas)**



**5ª ETAPA — Análise COGES/SEFIN**  
**Verificação técnico-contábil (apuração,  
saldos, controles, legalidade)**



**6ª ETAPA — Ajuste da Fonte**  
**Alteração do dígito 1 → 2(recurso de**  
**exercícios anteriores)**



# FIM



**7ª ETAPA — Publicação e Liberação**  
**Publicação do ato (Lei/Decreto) liberação**  
**do crédito orçamentário**



# AJUSTES OPERACIONAIS



Crédito adicional **aberto com superávit e não utilizado:**

Caso não seja executado, **o saldo deve retornar ao dígito “1”**, pois passa a compor um novo ciclo de disponibilidade do exercício.



# AJUSTES OPERACIONAIS



## Reversão de **superávit Indisponível por comprometimento**:

Se o **comprometimento cessar**, a UG deve estornar o valor e retornar o saldo ao Superávit Disponível, aplicando o fluxo normal para abertura de crédito adicional.





# AJUSTES OPERACIONAIS



## Créditos Adicionais Reabertos:

Créditos reabertos mantêm o recurso classificado como “**Indisponível por Comprometimento**”, não retornando ao superávit disponível. Como possuem fluxo próprio de reabertura, o saldo permanece destacado até o encerramento.



# AJUSTES OPERACIONAIS



## Recursos arrecadados em exercícios anteriores - RAEA:

A dotação já nasce no orçamento com dígito “2”, e o saldo financeiro correspondente também deve ser classificado em “2”, por representar efetivamente superávit financeiro. Assim, para a utilização desses valores, a **Unidade Gestora poderá ajustar parcial ou totalmente o indicador**, assegurando a correta vinculação entre a disponibilidade financeira de exercícios anteriores e a execução orçamentária vinculada ao superávit.



# AJUSTES OPERACIONAIS



DDR Disponível com Dígito “2”:

**EM regra** DDR = “1” por padrão.

→ Só vira “2” quando existe:

- Crédito adicional (fluxo COGES/SEPOG)
- RAEA autorizado em lei

“o impossível  
possível é apenas o  
que ainda  
não foi tentado com  
determinação.”

