



**TREINAMENTO**  
CPO/PROPLAN



**UNIVERSIDADE  
FEDERAL DO CARIRI**



# **PROCESSO ORÇAMENTÁRIO DA UFCA**

## **Etapa - Receitas Próprias**

### **Exercício 2023**

# RECEITA PRÓPRIA

## Definição de Receitas de Fontes Próprias

Segundo o Art. 3º da Portaria SOF/ME nº 14.956, de 21 de dezembro de 2021, são considerados Recursos Próprios os que têm origem no esforço próprio de órgãos e entidades da Administração Pública nas atividades de fornecimento de bens ou serviços facultativos e na exploração econômica do patrimônio próprio, remunerados por preço público, bem como o produto da aplicação financeira desses recursos.

# Orientações técnicas sobre a Estimativa, Reestimativa e Monitoramento da Receita Própria da UFCA

## **Equipe Técnica:**

Coordenadoria de Planejamento e Orçamento - CPO

Pró-Reitoria de Planejamento e Orçamento - PROPLAN



# Roteiro de Orientações

## Estimativas

Projeções de arrecadação de receitas próprias para o exercício seguinte.

### **Momento Único**

01/05 a 08/05

**Órgão:** SPO/MEC

**Sistema:** SIMEC

## Reestimativas

Reanálise de arrecadação de receitas próprias da LOA

### **Momentos**

03/04 a 16/04

01/08 a 16/08

02/10 a 17/10

**Órgão:** SPO/MEC

**Sistema:** SIMEC

## Monitoramento

Acompanhamento da arrecadação pela unidade responsável.

### **Momentos**

Mensal

**Órgão:** UFCA

**Sistema:** planilha compartilhada

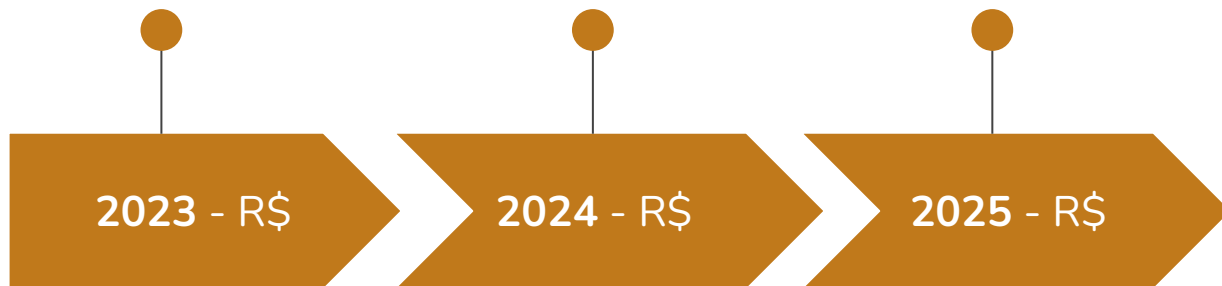


# Estimativas de Receitas Próprias



# Estimativa de Receitas Próprias

Processo inicial de receitas próprias para a elaboração do Projeto de Lei Orçamentária Anual – PLOA e para os dois exercícios subsequentes.



O processo de projeção das receitas próprias para o exercício seguinte é uma etapa do processo de trabalho do planejamento orçamentário anual. Esse trabalho envolve a UFCA e a SPO/MEC.

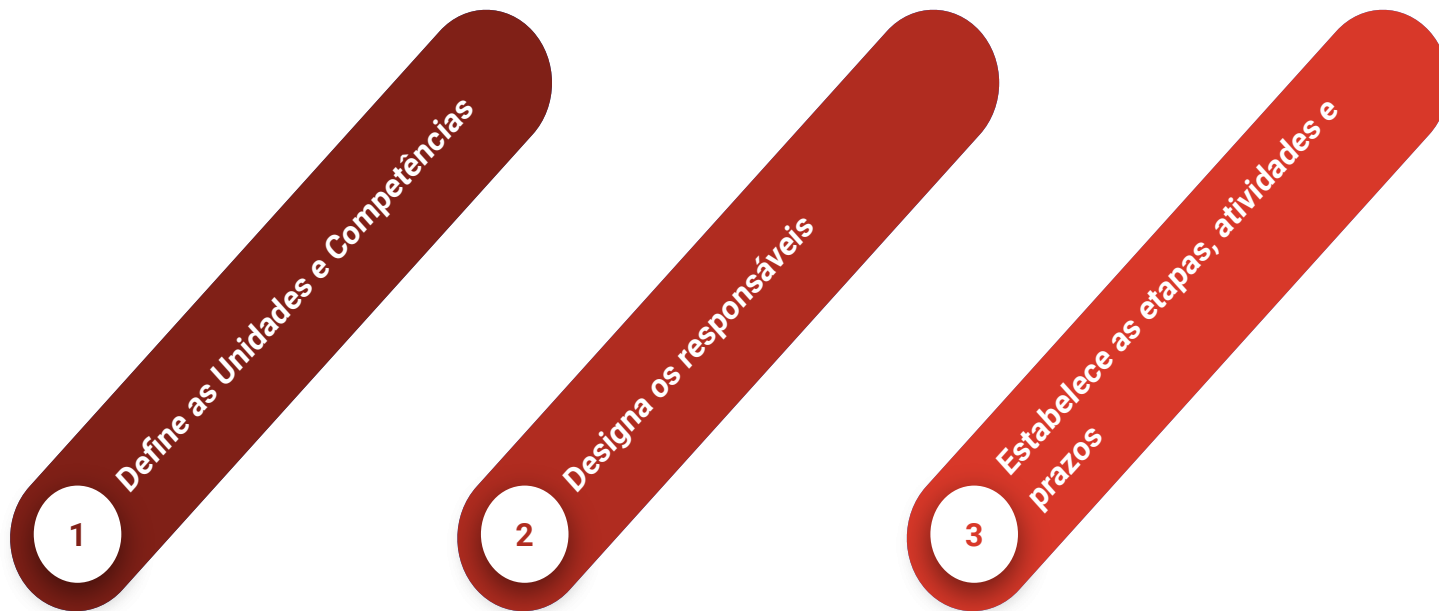
# UFCA - ORGANIZAÇÃO INTERNA





# Planejamento Orçamentário Anual

## RECEITAS PRÓPRIAS



# Unidades Arrecadadoras de Receitas Próprias

Compete: Estimativa, reestimativa e controle das receitas próprias da UFCA.

Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas Mário Henrique Gomes Pacheco
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais – Arrecadação dos Refeitórios Universitários.	Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis Ledjane Lima Sobrinho
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais – Arrecadação das Bibliotecas.	Diretoria de Sistema de Bibliotecas Jorge dos Santos Nogueira
Aluguéis e Arrendamentos	Pró-Reitoria de Administração Silvério de Paiva Freitas Júnior  Diretoria de Logística e A.Operacional Cícero Marcelo Bezerra dos Santo
Serviços de Registro, Certificação e Fiscalização – Graduação	Pró-Reitoria de Graduação Rodolfo Jakov Saraiva Lôbo
Serviços de Registro, Certificação e Fiscalização – Pós-Graduação.	Pró-Reitoria de Pesquisa Laura Hévila Inocência Leite

# Calendário Orçamentário Anual da UFCA

O Calendário divulga os procedimentos e prazos do processo orçamentário. Consolida os procedimentos do âmbito interno da UFCA como os procedimentos estabelecidos pelo Ministério da Economia e Ministério da Educação.

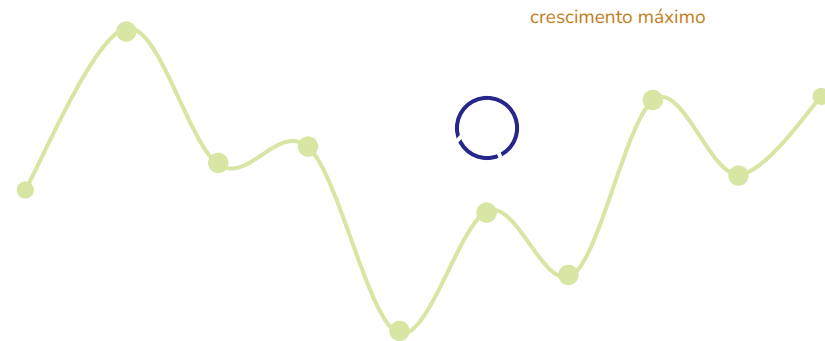
## Instrumentos de Apoio

- Glossário de Termos Orçamentários
- Documentos Orçamentários: Formulários, Checklists, Tabelas e Manuais
- Instrumentos de Planej. Orç.: Planilha do Planejamento Orçamentário
- Instrumentos de Monitoramento e Avaliação: Aplicativo, Painéis e Relatórios.



# Relevância e Impacto

É de suma importância alertar quanto à necessidade da realização de consistente trabalho nas projeções das receitas diretamente arrecadadas pela universidade, de modo a garantir que possam resultar em efetivas arrecadações, tendo em vista que os valores projetados (estimados) são agregados a despesas no planejamento orçamentário da UFCA.



# Planejamento Orçamentário Anual

## Processo de Trabalho

### Receita Própria

#### ETAPAS: Proposta Orçamentária Anual/Alocação Orçamentária

SPO - Proposta Orçament...

2022 VALDEREZ FILGUEIRA

Item	26449
Fonte 1050 - Recursos Próprios Livres da UO	1.196.112
INCLUIR 4002 (PO 0001)	40.131
INVESTIMENTO (utilizar ação 15R3 para obras ampliação)	2.000.000
ISF 20GK (PO 0008)	10.976
MATRIZ OCC	16.717.637
PASEP IFES	11.961
PNAES 4002 (PO 0002 e 0003)	4.878.139
Proj Específicos (IFES sem HU - 20RK PO 0005)	968.669
Projetos Específicos Geral	909.091
PROMISSAES 4002 (PO 0004)	120.215
Total	26.852.931

Planejamento Orçamentário 2023 - Comitê de Governança

Arquivo Editar Ver Inserir Formatar Dados Ferramentas Extensões Ajuda

2828 Receita Própria

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
11	Matriz OCC (Portaria 748, SESU/MEC)	0	950	0	0,0%	1000	1000		117	1200	1200	-1083	100,00%	120	
12	Matriz OCC (Portaria 748, SESU/MEC)	0	0	0					0	1500	1500	-1500	100,00%	150	
13	Matriz OCC (Portaria 748, SESU/MEC)	0	0	0		1.701.861	1.645.199		1.645.199	3.315.000	3.043.800	-1.398.601	91,82%	3.043.800	
14	Matriz ISF (Portaria 748, SESU/MEC)	12.000	12.000	10.431	86,9%	10.976	10.610	-11,6%	10.610	10.976	10.610	0	96,67%	10.610	
15	Matriz OCC (Portaria 748, SESU/MEC)	17.267.464	18.550.387	18.548.397	107,4%	100,0%	14.727.547	14.238.358	-17,5%	14.238.358	28.877.917	12.667.190	1571,168	43,86%	12.667.190
16	Matriz OCC (Portaria 748, SESU/MEC)	0	0	0					0	6.786.853	0	0	0,00%	0	
17	Proj Específicos (IFES sem HU - 20RK PO 0005)	1.053.531	443.966	443.965	42,1%	100,0%	968.669	936.417	-11,1%	936.417	716.217	220.200	100,00%	716.217	
18	Proj Específicos (IFES sem HU - 20RK PO 0005)	0	0	0					0	220.200	220.200	-220.200	100,00%	220.200	
19	Proj Específicos (REUNI Digital)	0	664.385	664.383	100,0%	909.091	878.823		878.823	878.823	878.823	0	100,00%	878.823	
20	Proj Específicos (REUNI Digital)	0	0	0					0	0	0	0	0,00%	0	
21	Matriz INCLUIR (Portaria 748, SESU/MEC)	13.873	13.873	9.660	69,6%	69,6%	9.660	0	-100,0%	0	0	0	0,00%	0	
22	Matriz INCLUIR (Portaria 748, SESU/MEC)	30.000	34.213	33.669	112,0%	98,2%	40.131	40.131	33,8%	40.131	37.641	40.131	0	106,62%	40.131
23	Matriz PNAES (Portaria 748, SESU/MEC)	3.062.159	2.612.170	2.612.169	85,3%	100,0%	3.062.159	2.960.208	-3,3%	2.960.208	3.670.032	2.960.208	0	80,66%	2.960.208
24	Matriz PNAES (Portaria 748, SESU/MEC)	1.815.980	2.265.969	2.265.447	124,8%	100,0%	1.815.980	1.755.518	-3,3%	1.755.518	1.208.107	1.755.518	0	145,31%	1.755.518
25	Matriz PROMISSAES (Portaria 748, SESU/MEC)	131.426	131.426	131.426	100,0%	100,0%	120.215	116.212	-11,6%	116.212	116.212	116.212	0	100,00%	116.212
26	Matriz OCC (Portaria 748, SESU/MEC)	293.176	293.176	239.780	81,8%	81,8%	278.181	278.181	-5,1%	278.181	278.181	278.181	0	100,00%	278.181
27	Investimento SESU	3.880.000	1.580.000	1.555.263	40,1%	98,4%	2.000.000	1.933.412	-50,2%	1.933.412	5.178.222	3.678.222	-1.744.810	71,30%	3.678.222
28	Receita Própria	1.174.488	744.488	742.968	63,3%	99,8%	1.194.112	1.194.112	1,8%	1.194.112	1.194.112	1.194.112	0	100,00%	1.194.112
29	Superáv. de Receita Própria	0	430.000	430.000	100,0%				0	0	0	0	0	0,00%	0

Adicionar 1000 mais linhas na parte de baixo

# SPO/MEC: PROJEÇÃO E CADASTRO NO SIMEC



## I - Projetar Arrecadação da Natureza de Receita (NR)

A UO deverá elaborar planilha de acompanhamento e projeção, conforme cada NR, cuja apresentação será obrigatória, devendo constar na aba Arquivos dos dados de previsão no SIMEC.

A SPO disponibiliza modelos de planilhas para download, na área de Comunicados do SIMEC, passíveis de serem ajustadas à realidade de cada UO.

Atentar-se para:

- a projeção para o exercício seguinte (estimativa PLOA) deverá ser composta pela arrecadação a ocorrer naquele exercício e nos dois exercícios seguintes; e
- não projetar receita própria somente com base em arrecadações históricas. A execução de anos anteriores deverá servir apenas como referencial de comparação em relação às estimativas realizadas, segundo cada momento, cuja finalidade é a apuração de oscilações e elaboração das justificativas correspondentes.

## II - Comparar o Resultado Projetado com Arrecadações e Estimativas Ocorridas

- Caso seja verificada oscilação significativa entre as arrecadações e as projeções, deve-se identificar a causa, uma vez que essa informação será utilizada para compor o campo Justificativa, por ocasião da inclusão da NR no âmbito do SIMEC.
- Cabe esclarecer que, as estimativas da Secretaria de Orçamento Federal (SOF) são elaboradas de forma sistêmica e se pautam na arrecadação média dos últimos 12 meses, sobre as quais são aplicados índices de atualização (IPCA, INPC etc.), conforme cada NR.
- Sendo assim, a UO deverá atentar-se para a regularidade dessas arrecadações, pois caso haja arrecadação registrada nesse período, correspondente a receita de meses anteriores, o resultado daquela média poderá se apresentar tendenciosa, comprometendo a projeção do Órgão Central de Orçamento para meses posteriores.
- Caso tal situação seja constatada, a UO deverá registrar esta ocorrência no campo Justificativa no SIMEC, contestando a projeção da SOF.



### III - SIMEC - CADASTRO



A SPO/MEC orienta que as estimativas somente deverão ser apresentadas nos casos em que as UOs julguem inadequadas as previsões de arrecadação divulgadas pela SOF nos períodos correspondentes. Nesses casos, a UO deverá inserir sua proposta no SIMEC que, após análise desta SPO, será submetida à apreciação da SOF para reavaliação de sua previsão. O mesmo vale para as reestimativas que serão tratadas adiante.

É importante registrar que na área de Comunicados do SIMEC, encontra-se disponibilizada planilha, contendo informações relativas às arrecadações dos três últimos exercícios e do exercício corrente, além da posição vigente divulgada pela Secretaria de Orçamento Federal, segundo cada período.

# SIMEC - PLANILHA AUXILIAR PARA ANÁLISE DA PLOA

11		681.673	123.304	100.786	143.695	1.174.488	67.690
12	DESCRIÇÃO	ARREC NO EXERCÍCIO				2022	1ª POSIÇÃO SOF PLOA 2023
13						LOA 2022	
14		2019	2020	2021	2022		
15							
16	DESCRIÇÃO NATUREZA RECEITA	ARREC 2019	ARREC 2020	ARREC 2021	ARREC 2022	LOA 2022	1ª POSIÇÃO SOF PLOA 2023
1502	Aluguéis e Arrendamentos - Principal	30.052	20.238	16.705	7.252	53.307	16.943
1503	Aluguéis e Arrendamentos - Multas e J	35	0	0	0	0	0
1504	Outras Receitas Imobiliárias - Principa	0	0	3.841	0	0	0
1505	Serviços Administrativos e Comerciais	621.135	86.961	33.751	97.762	1.099.825	50.747
1506	Inscrição em Concursos e Processos Se	21.871	16.045	44.686	38.681	21.356	0
1507	Multas Previstas em Legislação Espec	0	0	58	0	0	0
1508	Indenizações por Danos Causados ao P	600	0	0	0	0	0
1509	Outros Ressarcimentos - Principal	7.979	59	1.746	0	0	0



## SIMEC - Justificativa, Metodologia e Memória de Cálculo

Uma vez concluída a planilha de projeção e identificada a necessidade de contestar a estimativa da SOF, a UO deverá elaborar Justificativa, Metodologia e Memória de Cálculo (**segundo as orientações registradas nos exemplos do Manual (MERP) - Modelos de Estimativas e Reestimativas de Receitas Próprias do ME**) e posteriormente inserir no SIMEC em seus respectivos campos.

SIMEC - <https://simec.mec.gov.br/login.php>

# Reestimativas de Receitas Próprias

# Reestimativa de Receitas Próprias

Processo de reanálise de receitas próprias, no exercício vigente, das naturezas de receitas que compuseram a LOA sancionada, considerando os montantes efetivamente arrecadados e a arrecadar.

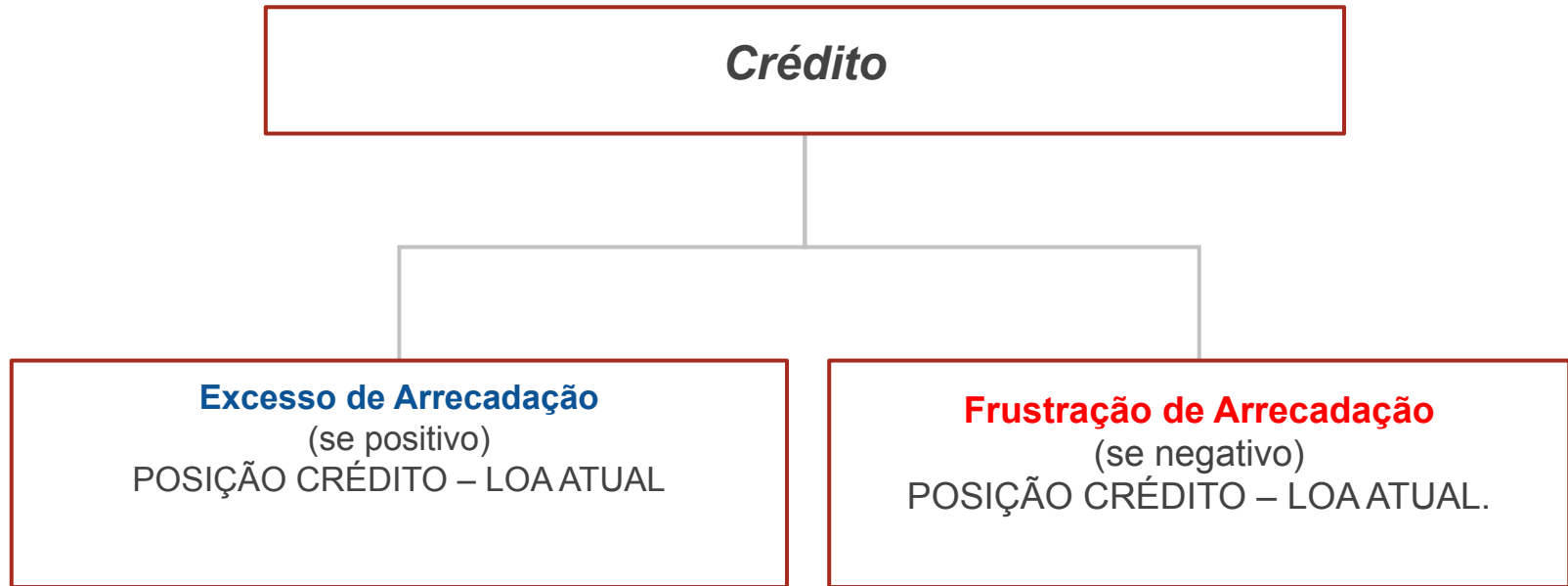
**OFÍCIO-CIRCULAR No 28/2023/GAB/SPO/SPO-MEC** - O módulo SPO – Receita Orçamentária, do SIMEC, estará disponível para inclusão das solicitações de alterações dos valores de arrecadação previstos pela Secretaria de Orçamento Federal para 2023 (Reestimativa LOA 2023).

12	13	4							
		TOTAL				2023			
		ARREC NO EXERCÍCIO				LOA 2023	Média Mensal Arrecadação X 12	1ª Posição Crédito SOF (22/03/2023)	
2020	2021	2022	2023						
17	1414	20.238	16.705	34.305	7.058	45.987	21.174	45.987	
	1415	0	0	12	1	0	4	0	
	1416	0	3.841	0	0	0	0	0	
	1417	86.961	33.751	654.392	78.590	1.124.154	235.769	1.124.154	
	1418	16.045	44.686	99.002	25.189	25.971	75.567	25.971	
	1419	0	58	0	0	0	0	0	
	1420	59	1.746	3.818	1.528	0	4.583	0	

**Planilha Auxiliar - Para Análise de Reestimativa de Receitas Orçamentárias 2023**

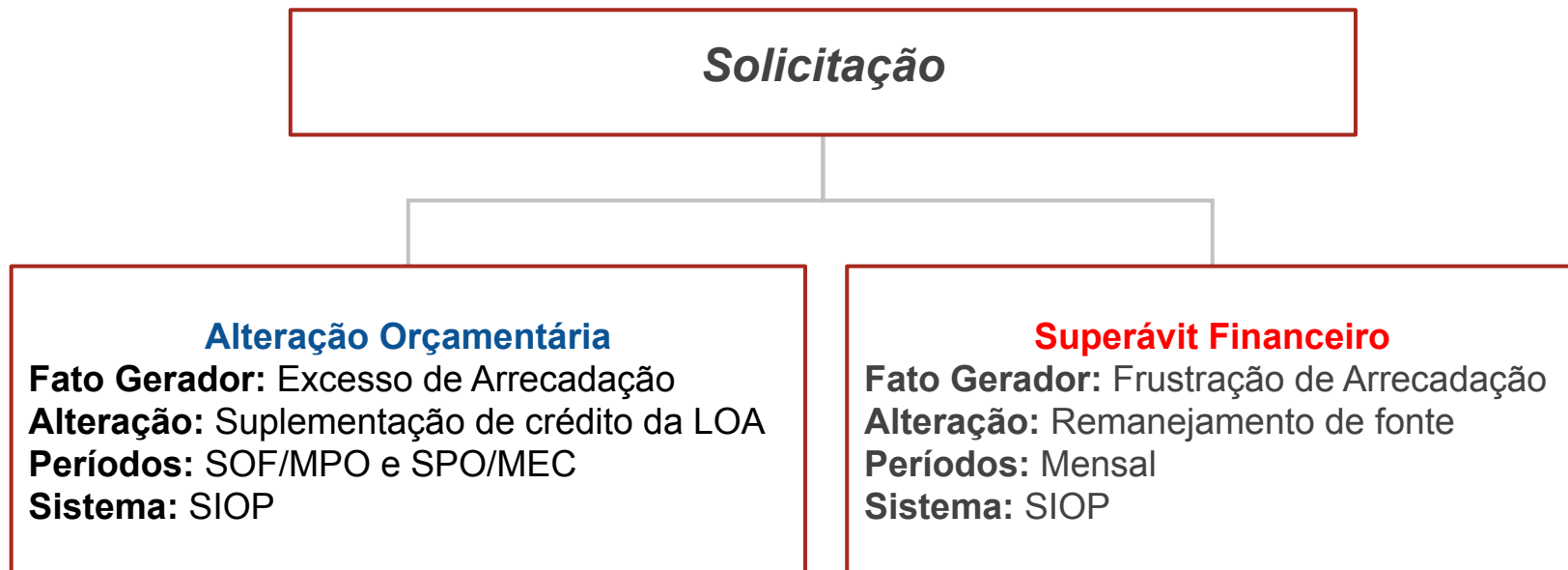
# Resultado das Reestimativas das Receitas Próprias

Aprovadas pela SPO/MEC e pela SOF/MPO.



# Alterações Orçamentárias

Com base no acompanhamento da arrecadação pela Unidade. Segundo a SPO/MEC, a UG Arrecadadora deverá acompanhar a conta contábil de controle de arrecadação “89.991.08.02 CONTROLE DA ARRECADACAO NA UG ARRECADADORA” no Sistema de Administração Financeira (SIAFI).





# Superávit Financeiro

## Superávit Financeiro

### Definição

Estabelecido no § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964: 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.

Segundo a SPO/MEC, cabe à própria unidade verificar a equalização entre a LOA, os dados divulgados no relatório do SIMEC e a disponibilidade financeira da respectiva fonte no SIAFI para solicitar o uso do superávit financeiro de fonte própria.



# Superávit Financeiro de Fonte Própria

## I - Lei nº 14.535/2023. Volume V. LOA 2023 – UFCA

5013	20RK	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	12 364								17.249.710
5013	20RK 0023	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior - No Estado do Ceará Estudante matriculado (unidade): 3.914									17.249.710
				F	3-ODC	2	90	8	1000		16.019.008
				F	3-ODC	2	90	8	1050		1.196.112
				F	3-ODC	2	91	8	1000		34.590

## II - Planilha auxiliar - Receita para Alteração Orçamentária 2023

		1ª Posição Crédito			
		SALDO PARA REMANEJAMENTO		SUPERÁVIT (PORTARIA STN/ME nº 1.585, DE 23/02/2023 publicado em 27/02/2023)	
Posição Crédito Vigente	Arrecadação	SUPLEMENTAÇÃO por Excesso	CANCELAMENTO por Frustração	SUPERÁVIT PORTARIA	SUPERÁVIT LÍQUIDO
D	E	F = (D - A)	G = (D - A)	H	I
1.196.112	111.985	0	0	451.172	451.172
1.196.112	111.985	0	0	451.172	451.172

### III - Disponibilidade da Fonte no SIAFI



```
___ SIAFI2022-TABAPOIO-PLANOCONTA-CONCONTA (CONSULTA PLANO DE CONTAS)___
03/02/22  15:18                                     USUARIO : RENATO IWAKAWA
                                                    PAGINA  : 2
CONTA CONTABIL      : 5.2.1.1.0.00.00                ESCRITURACAO : SIM
TITULO              : = PREVISAO INICIAL DA RECEITA

FUNCAO: REGISTRA O VALOR DA RECEITA PREVISAO INICIAL DA RECEITA APROVADO NA LO
A.
```

```
___ SIAFI2022-TABAPOIO-PLANOCONTA-CONCONTA (CONSULTA PLANO DE CONTAS)___
03/02/22  15:03                                     USUARIO : RENATO IWAKAWA
                                                    PAGINA  : 2
CONTA CONTABIL      : 8.9.9.9.1.08.02                ESCRITURACAO : SIM
TITULO              : = CONTROLE DA ARRECADACAO NA UG ARRECADADORA

FUNCAO: REGISTRA O CONTROLE DA ARRECADACAO NA UG ARRECADADORA. ESTA CONTA COR-
RESPONDE AO ESPELHO DA CONTA 621200000 (RECEITA REALIZADA) EVIDENCIADA
NA SETORIAL FINANCEIRA DO ORGAO DA UG BENEFICIARIA.
```

Conforme comunicado do MEC no SIAFI, o pedido deverá ser realizado no SIOP, do dia 25 ao dia 5 do mês subsequente. A SPO/MEC terá 10 dias para analisar.



# Recomendações da SPO/MEC

A universidade deverá observar as seguintes orientações nos processos de estimativa e reestimativa no exercício de 2023:

- a) atentar-se aos prazos estabelecidos por esta setorial orçamentária, os quais não serão objeto de prorrogação;
- b) preencher todos os campos no módulo SPO – Receita Orçamentária do SIMEC para cada natureza de receita;
- c) no momento do preenchimento dos campos do SIMEC, para a estimativa de arrecadação do PLOA 2024, deverão ser incluídas todas as naturezas de receitas que a UO possui previsibilidade de arrecadação ao longo do exercício de 2024, independentemente dessas naturezas já comporem a estrutura da LOA 2023;



- e)** leitura do documento “Modelos para Estimativas e Reestimativas de Receitas Próprias – MERP”, também disponibilizada na aba COMUNICADOS, do citado módulo SPO – Receita Orçamentária do SIMEC, o qual contém orientações aplicáveis tanto ao processo de estimativa quanto ao de reestimativa das receitas próprias; e
- d)** consultar a planilha auxiliar disponibilizada na aba COMUNICADOS, no módulo SPO – Receita Orçamentária do SIMEC contendo informações relativas às arrecadações dos três últimos exercícios e do exercício corrente, além da posição vigente divulgada pela SOF, segundo cada período;
- f)** acompanhar o status das solicitações no SIMEC, e, no caso de devolução para ajustes da UO, observar as instruções contidas no campo histórico da respectiva natureza de receita, de modo que, após os ajustes, sejam reenviadas, se for o caso, dentro do prazo estabelecido para reenvio.



- g)** Cumpre esclarecer que as estimativas e reestimativas deverão ser solicitadas nos casos em que a Unidade não concordar com as projeções divulgadas pela SOF. Dessa forma, ao optar por não realizar ou por não devolvê-las, após eventual solicitação de ajustes, a UO estará tacitamente aceitando os valores divulgados para aquele período.
- h)** O cumprimento dos procedimentos descritos no **manual** é requisito para a admissibilidade das estimativas e reestimativas de arrecadação de receitas inseridas pelas UOs, contudo, não gera direito de que a solicitação será atendida.
- i)** As estimativas ou reestimativas inseridas em qualquer período pelas UOs poderão, ao longo do exercício, serem revistas/alteradas pela SOF, mesmo que tenham sido aprovadas previamente.

The background is a solid orange color. In the top-left corner, there are three vertical bars of varying heights, each composed of several overlapping semi-transparent orange circles. In the bottom-right corner, there are four vertical bars of increasing height from left to right, also composed of overlapping semi-transparent orange circles.

# Monitoramento da Receita Própria



# PROPOSTA

Considerando a importância de um controle alinhado e consistente da arrecadação das receitas próprias da UFCA, bem como as ações do [Plano de Ação da Gestão de Riscos](#), a CPO/PROPLAN propõe o monitoramento, conforme planilha abaixo.

[Planilha 04 - Monitoramento da Receita Própria da UFCA](#)



**FIM**