

(SQL) 047.168.0252-3, o valor de transação R\$ 26.117,34 e data de transação 20/07/2021. Na opção “Está sendo transmitida a totalidade do imóvel?” utilizar a opção “não”, e na “proporção transmitida” preencher “0,01”.

SUBSECRETARIA DO TESOURO MUNICIPAL

NOTA TÉCNICA CONJUNTA

SF/SUTEM/DECON/DEFIN Nº 01, DE 02 DE DEZEMBRO DE 2022

Depósitos Judiciais. Trata dos procedimentos para contabilização de recursos oriundos da Lei Complementar Federal nº 151/2015.

Considerando o disposto na Lei Complementar Federal nº 151/2015 sobre os depósitos judiciais e administrativos em dinheiro referentes a processos judiciais ou administrativos, tributários ou não tributários, nos quais o Município seja parte, os quais deverão ser efetuados em instituição financeira oficial federal, estadual ou distrital e serão aplicados, exclusivamente, nas hipóteses previstas no art. 7º da referida Lei Complementar;

Considerando que os valores disponibilizados são oriundos de demandas judiciais e o seu controle é necessário e visa mensurar quanto o Município dispõe referente a esta liberação, que pode ou não ser definitiva para o Município;

Os Departamentos de Contadoria (DECON) e de Administração Financeira (DEFIN), unidades integrantes da Subsecretaria do Tesouro Municipal (SUTEM), apresentam o Roteiro para Contabilização dos Depósitos Judiciais realizados em dinheiro referentes a processos judiciais tributários ou não tributários

com fulcro na Lei Complementar Federal nº 151, de 5 de agosto de 2015.

Dos procedimentos de contabilização

I - Registro dos depósitos judiciais mantidos no Banco do Brasil

1. No recebimento dos recursos dos depósitos judiciais

De acordo com o art. 2º da Lei Complementar Federal nº 151/2015, os depósitos judiciais e administrativos em dinheiro referentes a processos judiciais ou administrativos, tributários ou não tributários, de competência do Município, serão efetuados em instituição financeira oficial.

Ainda de acordo com a referida LC, o ente deverá instituir fundo de reserva, destinado a garantir a restituição da parcela de depósitos prevista do artigo 2º da mesma lei. Ao ente que instituir o fundo de reserva, a partir da vigência da lei, a instituição financeira irá repassar a parcela correspondente a setenta por cento do valor dos depósitos judiciais e administrativos em dinheiro referentes a processos judiciais ou administrativos, tributários ou não tributários.

O Município de São Paulo instituiu o fundo de reserva por meio da Lei Municipal nº 15.406/2011, capítulo VII, regulamentada pelo Decreto nº 52.488/2011.

Em virtude da legislação citada, a parte dos depósitos judiciais transferidos ao Tesouro Municipal será registrada como receita orçamentária, visto que podem ser utilizados para cobertura das despesas orçamentárias previstas no § 2º, art. 22 da Lei Municipal nº 15.406/2011 combinado com art. 7º da Lei Complementar nº 151/2015. A apropriação da receita orçamentária ensinará o reconhecimento de passivo permanente, cuja extinção ocorrerá com a decisão final da ação, seja pela recomposição do Fundo de Reserva, no caso de levantamento favorável ao depositante, seja pela extinção definitiva da obrigação, no caso de levantamento favorável ao Município.

1.1. Ingresso de novos depósitos

- Lançamento de Receita

Do valor dos depósitos efetuados no período (100%), com apropriação de receita orçamentária relativa a 70% e ingresso extraorçamentário relativo a 30%.				
D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	Fonte
D	Conta corrente	0.008.016-0	100513	
C	Receita orçamentária	2.9.9.9.99.0.1.01.43.000.000.11.01.000	44316	11.1.757.1510
C	Receita extraorçamentária	6.2.1.8.00.8.1.99.23.003.000.00.00.000	35558	12.1.869.9001

Lançamentos contábeis				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	1.1.1.1.1.02.02.80.033.000.000.000.000	F	159373	PMSP-FUNDO DEP - CONVÊNIO
C	2.2.8.8.1.03.01.01.000.000.000.000.000	P	159673	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015 - PARCELA REPASSADA - B.BRASIL
C	2.1.8.8.1.99.23.03.000.000.000.000.000	F	164216	VALORES A RESTITUIR RELATIVOS A NOVOS DEPÓSITOS - BB
Natureza da informação: Orçamentária				
D	6.2.1.1.0.02.05.02.011.000.000.000.000		160118	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL - RECURSOS VINCULADOS - FONTE 11 - DEPÓSITOS JUDICIAIS
C	6.2.1.2.0.02.05.02.011.000.000.000.000		160289	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL - RECURSOS VINCULADOS - FONTE 11 - DEPÓSITOS JUDICIAIS
Natureza da informação: Controle				
D	7.2.1.1.2.11.00.00.000.000.000.000.000		160656	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO - VINCULADA - FONTE 11 - DEPÓSITOS JUDICIAIS
C	8.2.1.1.1.01.02.11.000.000.000.000.000		160657	RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO - VINCULADA - FONTE 11
D	7.2.1.1.3.02.12.00.000.000.000.000.000		160660	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO - VINCULADA - FONTE 12 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS
C	8.2.1.1.3.03.02.12.000.000.000.000.000		160661	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12

1.2. Transferência para o Fundo de Reserva

- Pagamento de ordem extraorçamentária

Do valor relativo a 30% dos depósitos efetuados no período.				
D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	Fonte
D	Conta contábil	2.1.8.8.1.99.23.03.000.000.000.000.000	164216	12.1.869.9001
C	Conta corrente	0.008.016-0	100513	

Lançamentos contábeis				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	2.1.8.8.1.99.23.03.000.000.000.000.000	F	164216	VALORES A RESTITUIR RELATIVOS A NOVOS DEPÓSITOS - BB
C	1.1.1.1.1.02.02.80.033.000.000.000.000.000	F	159373	PMSP-FUNDO DEP - CONVÊNIO
Natureza da informação: Controle				
D	8.2.1.1.3.03.02.12.000.000.000.000.000		160661	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12
C	8.2.1.1.4.02.02.12.000.000.000.000.000		160668	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA - POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12

- Lançamento de receita

Do valor relativo a 30% dos depósitos efetuados no período.				
D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	Fonte
D	Conta corrente	0.008.017-9	100512	
C	Receita extraorçamentária	6.2.1.8.00.8.1.03.01.007.001.00.00.000	35295	12.1.869.9001

Lançamentos contábeis				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	2.1.8.8.1.03.01.07.001.000.000.000.000	F	155465	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LEI COMPLEMENTAR 151/2015 - FUNDO DE RESERVA - BB
C	1.1.3.5.1.02.04.00.000.000.000.000.000	F	155410	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015 - FUNDO DE RESERVA - BB
Natureza da informação: Controle				
D	8.2.1.1.3.03.02.12.000.000.000.000.000		160661	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12
C	8.2.1.1.4.02.02.12.000.000.000.000.000		160668	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA - POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12

2.3.2. Repasse para a Prefeitura

- Lançamento de Receita

Do valor repassado à PMSP referente ao excedente entre os juros do CDB (SELIC) e a remuneração originalmente atribuída aos depósitos.				
D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	Fonte
D	Receita extraorçamentária	6.1.1.3.00.8.1.99.03.001.000.00.00.000	35547	
C	Receita orçamentária	1.3.2.1.05.0.1.01.01.001.001.11.01.000	39541	00.1.501.9001

Lançamentos contábeis				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	1.1.3.8.1.99.03.01.000.000.000.000.000	F	164205	CRÉDITOS A RECEBER DO FUNDO DE RESERVA – BB
C	4.4.5.2.1.80.00.00.000.000.000.000.000		162654	REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS
Natureza da informação: Orçamentária				
D	6.2.1.1.0.01.03.01.001.001.000.000.000		131024	RECEITA PATRIMONIAL - RECEITAS PATRIMONIAIS - RECURSOS ORDINÁRIOS - FONTE 00 - TESOURO MUNICIPAL

Lançamentos contábeis				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	1.1.3.5.1.02.04.00.000.000.000.000.000	F	155410	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015 - FUNDO DE RESERVA - BB
C	2.1.8.8.1.03.01.07.001.000.000.000.000	F	155465	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LEI COMPLEMENTAR 151/2015 - FUNDO DE RESERVA - BB
Natureza da informação: Controle				
D	7.2.1.1.3.02.12.00.000.000.000.000.000		160660	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO - VINCULADA - FONTE 12 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS
C	8.2.1.1.3.03.02.12.000.000.000.000.000		160661	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12

1.3. Aplicação/resgate dos valores antecipados

Os rendimentos financeiros da conta corrente 0.007.994-4 são recursos livres apropriados na fonte 00 e transferidos para a Conta Movimento.

- Movimentação financeira

Do valor aplicado.				
D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	
D	Conta corrente	0.007.994-4		100241
C	Conta corrente	0.008.016-0		100513

Lançamento contábil				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	1.1.1.1.1.50.99.02.335.000.000.000.000	F	135656	PMSP-SF/DEPÓSITOS JUDICIAIS LCP151/APLIC
C	1.1.1.1.1.02.02.80.033.000.000.000.000	F	159373	PMSP-FUNDO DEP - CONVÊNIO

- Movimentação financeira

Do valor resgatado.				
D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	
D	Conta corrente	0.008.016-0		100513
C	Conta corrente	0.007.994-4		100241

Lançamento contábil				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	1.1.1.1.1.02.02.80.033.000.000.000.000	F	159373	PMSP-FUNDO DEP - CONVÊNIO
C	1.1.1.1.1.50.99.02.335.000.000.000.000	F	135656	PMSP-SF/DEPÓSITOS JUDICIAIS LCP151/APLIC

2. Atualização dos depósitos judiciais

Conforme o disposto nos parágrafos 5º e 6º do artigo 3º da Lei Complementar nº 151/2015, os valores constantes do Fundo de Reserva terão remuneração equivalente à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia – SELIC para títulos federais, enquanto os valores dos depósitos serão acrescidos da remuneração originalmente atribuída.

2.1. Atualização da parcela retida no fundo de reserva pela taxa SELIC (CDB tributário)

- Lançamento de receita

Do valor da atualização da parcela retida no fundo de reserva pela taxa SELIC (CDB tributário).				
D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	Fonte
D	Conta corrente	0.008.017-9		100512
C	Receita extraorçamentária	6.2.1.8.00.8.1.03.01.007.001.00.00.000	35295	12.1.869.9001

Lançamentos contábeis				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	1.1.3.5.1.02.04.00.000.000.000.000.000	F	155410	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015 - FUNDO DE RESERVA - BB

C	2.1.8.8.1.03.01.07.001.000.000.000.000	F	155465	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LEI COMPLEMENTAR 151/2015 - FUNDO DE RESERVA - BB
Natureza da informação: Controle				
D	7.2.1.1.3.02.12.00.000.000.000.000.000		160660	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO - VINCULADA - FONTE 12 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS
C	8.2.1.1.3.03.02.12.000.000.000.000.000		160661	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12

2.2. Atualização da parcela repassada à Prefeitura pela remuneração originalmente atribuída

- Lançamento contábil

Do valor da atualização da parcela repassada à Prefeitura pela remuneração originalmente atribuída.				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	3.4.3.9.1.01.01.01.000.000.000.000.000		161514	ATUALIZAÇÃO DOS DEPÓSITOS JUDICIAIS – LC 151/2015 – PARCELA REPASSADA
C	2.2.8.8.1.03.01.01.000.000.000.000.000	P	159673	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015 – PARCELA REPASSADA – B. BRASIL

2.3. Repasse à Prefeitura do excedente entre a atualização do fundo de reserva (SELIC) e a atualização do saldo de depósitos pela remuneração originalmente atribuída

2.3.1. Saída do fundo de reserva

- Pagamento de ordem extraorçamentária

Do valor baixado no fundo de reserva para repasse à PMSP referente ao excedente entre os juros do CDB (SELIC) e a remuneração originalmente atribuída aos depósitos.

D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	Fonte
D	Conta contábil	2.1.8.8.1.03.01.07.001.000.000.000.000	155465	12.1.869.9001
C	Conta corrente	0.008.017-9	100512	

Lançamentos contábeis				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	2.1.8.8.1.03.01.07.001.000.000.000.000	F	155465	DEPÓSITOS JUDICIAIS – LEI COMPLEMENTAR 151/2015 – FUNDO DE RESERVA – BB
C	1.1.3.5.1.02.04.00.000.000.000.000.000	F	155410	DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015 - FUNDO DE RESERVA - BB
Natureza da informação: Controle				
D	8.2.1.1.3.03.02.12.000.000.000.000.000		160661	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12
C	8.2.1.1.4.02.02.12.000.000.000.000.000		160668	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA - POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS - VINCULADA - FONTE 12

2.3.2. Repasse para a Prefeitura

- Lançamento de Receita

Do valor repassado à PMSP referente ao excedente entre os juros do CDB (SELIC) e a remuneração originalmente atribuída aos depósitos.				
D/C	Parâmetro	Código	Reduzido	Fonte
D	Receita extraorçamentária	6.1.1.3.00.8.1.99.03.001.000.00.00.000	35547	
C	Receita orçamentária	1.3.2.1.05.0.1.01.01.001.001.11.01.000	39541	00.1.501.9001

Lançamentos contábeis				
D/C	Conta contábil	SF	Reduzido	Descrição
Natureza da informação: Patrimonial				
D	1.1.3.8.1.99.03.01.000.000.000.000.000	F	164205	CRÉDITOS A RECEBER DO FUNDO DE RESERVA – BB
C	4.4.5.2.1.80.00.00.000.000.000.000.000		162654	REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS
Natureza da informação: Orçamentária				
D	6.2.1.1.0.01.03.01.001.001.000.000.000		131024	RECEITA PATRIMONIAL - RECEITAS PATRIMONIAIS - RECURSOS ORDINÁRIOS - FONTE 00 - TESOURO MUNICIPAL