



CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL E SISTEMA DE PAGAMENTOS BRASILEIRO

Coordenação-Geral de Programação Financeira (COFIN)

CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL - CUT

Legislação Aplicada – Gestão CUT

Lei 4.320/1964

Art. 56 - O recolhimento de todas as receitas far-se-á em estrita observância ao princípio de unidade de tesouraria, vedada qualquer fragmentação para criação de caixas especiais.

CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL - CUT

Legislação Aplicada – Gestão CUT

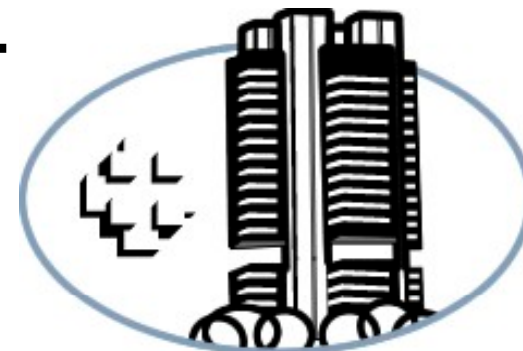
Decreto-Lei nº 200/1967

Art. 92 - Com o objetivo de obter maior economia operacional e racionalizar a execução da programação financeira de desembolso, o Ministério da Fazenda promoverá a unificação dos recursos movimentados pelo T.N através de sua Caixa junto ao agente financeiro da União.

CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL - CUT

Legislação Aplicada – Gestão CUT

Constituição Federal /1988



Banco Central

Art. 164, § 3º - “As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no banco central;”

CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL - CUT

Legislação Aplicada – Gestão CUT

Medida Provisória nº 2170-36/2001

Reedição da MP Original nº 1.782 de 14 de dezembro de 1998

(unidade de tesouraria)

Art. 1º Os recursos financeiros de todas as fontes de receitas da União e de suas autarquias e fundações públicas, inclusive fundos por elas administrados, serão depositados e movimentados exclusivamente por intermédio dos mecanismos da conta única do Tesouro Nacional, na forma regulamentada pelo Poder Executivo.

CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL - CUT

Legislação Aplicada – Gestão CUT

Medida Provisória nº 2170-36/2001 – art. 1º

Parágrafo único: Nos casos em que características operacionais específicas não permitam a movimentação financeira pelo sistema de caixa único do Tesouro Nacional, os recursos poderão, excepcionalmente, a critério do Ministro de Estado da Fazenda, ser depositados no Banco do Brasil S.A. ou na Caixa Econômica Federal.

CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL - CUT

Legislação Aplicada – Gestão CUT

Instrução Normativa nº 4/2004

Art. 1º A Conta Única do Tesouro Nacional, mantida no Banco Central do Brasil, tem por finalidade acolher as disponibilidades financeiras da União a serem movimentadas pelas Unidades Gestoras da Administração Pública Federal, inclusive Fundos, Autarquias, Fundações, e outras entidades integrantes do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, na modalidade "on-line".

CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL - CUT

Legislação Aplicada – Gestão CUT

Medida Provisória nº 2179-36/2001 – art. 1º

- **Art. 1º As disponibilidades de caixa da União depositadas no Banco Central do Brasil serão remuneradas, a partir de 18 de janeiro de 1999, pela taxa média aritmética ponderada da rentabilidade intrínseca dos títulos da Dívida Pública Mobiliária Federal interna de emissão do Tesouro Nacional em poder do Banco Central do Brasil.**
-

1964

Estabelece Normas de Direito Financeiro para União, Estados e Municípios

1986**1987**

- Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário
- Fundos, Órgãos, Autarquias, fundações mantidas pelo Poder Público
- Empresas pública e sociedades de economia mista e outras entidades, desde que recebam recursos do Tesouro Nacional

1988**Conta Única**

CF 1988 Art. 164. § 3º -
“As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central”

2002

SIAFI - CARACTERÍSTICAS

1. Padronização dos métodos e rotinas de trabalho.
2. Interligado em todo o território nacional em tempo real.
3. Automação do registro contábil – transparência.
4. Uso das contas contábeis como fonte de informação.

DESAFIOS:

Plataforma WEB. Em
implantação



Saída de Recursos da CUT

CONTA ÚNICA - BACEN

Movimentações Internas

Tesouro

Seguridade Social

Dívida

Ingressos de Recursos na CUT

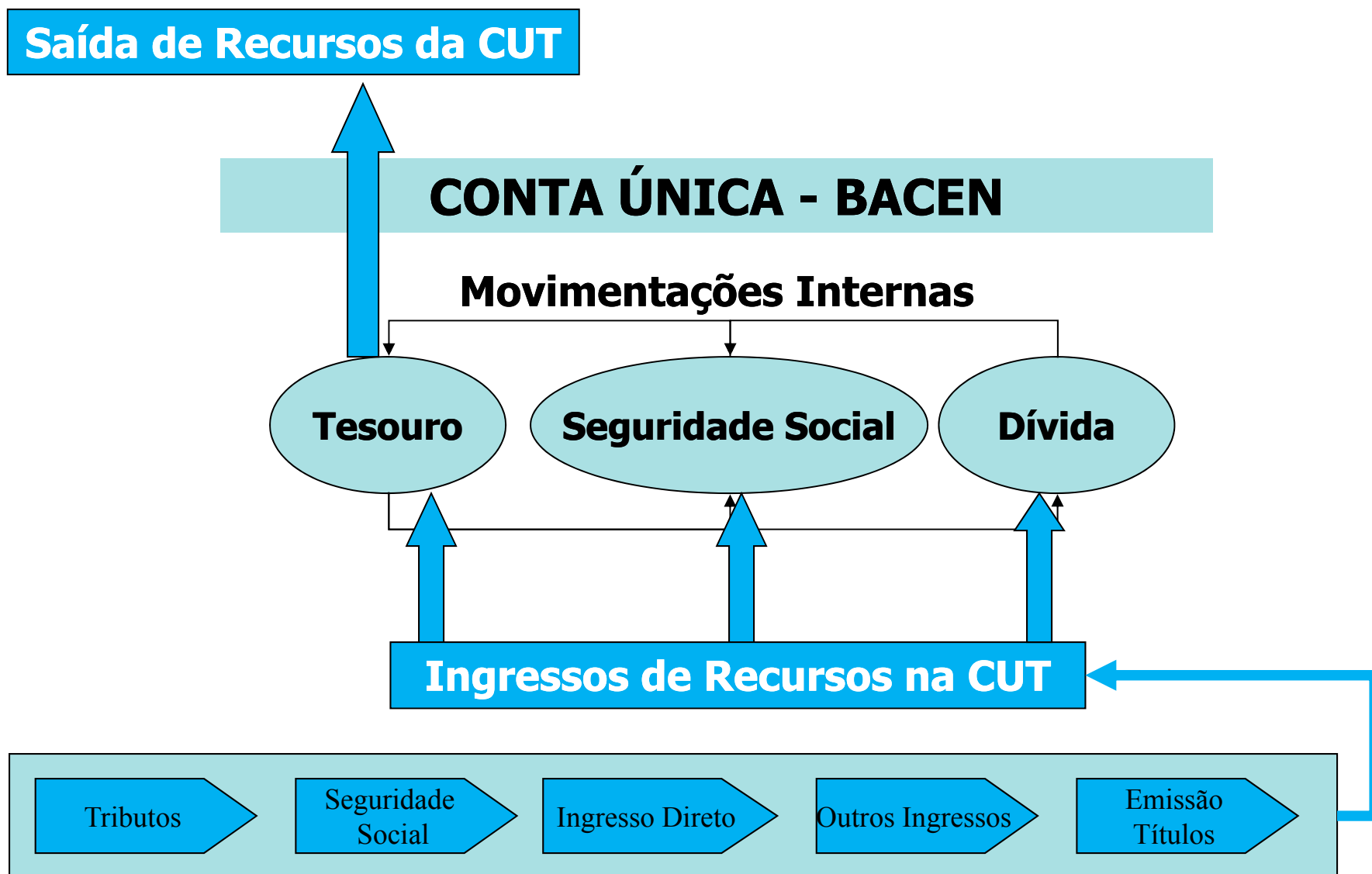
Tributos

Seguridade
Social

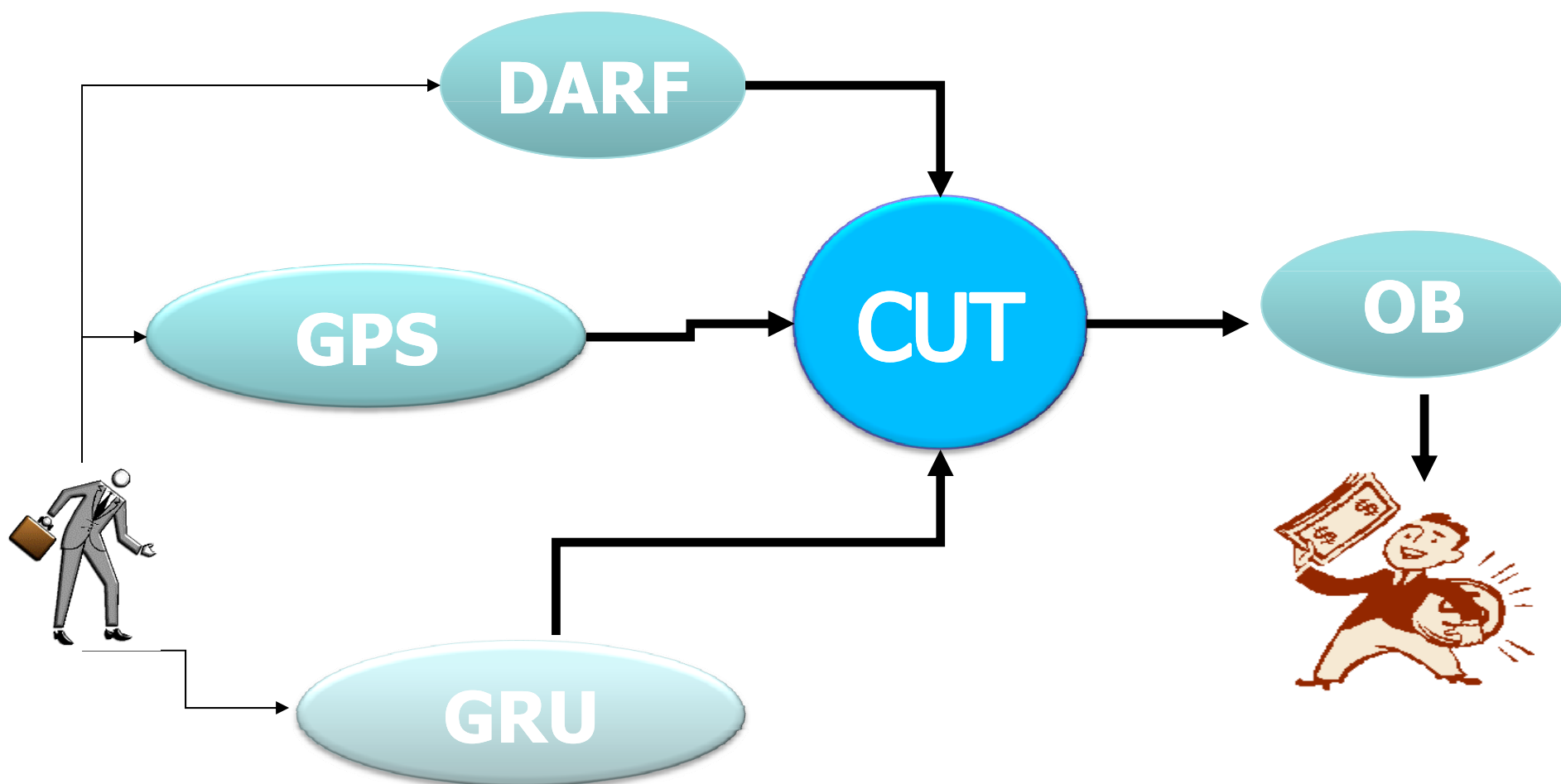
Ingresso Direto

Outros Ingressos

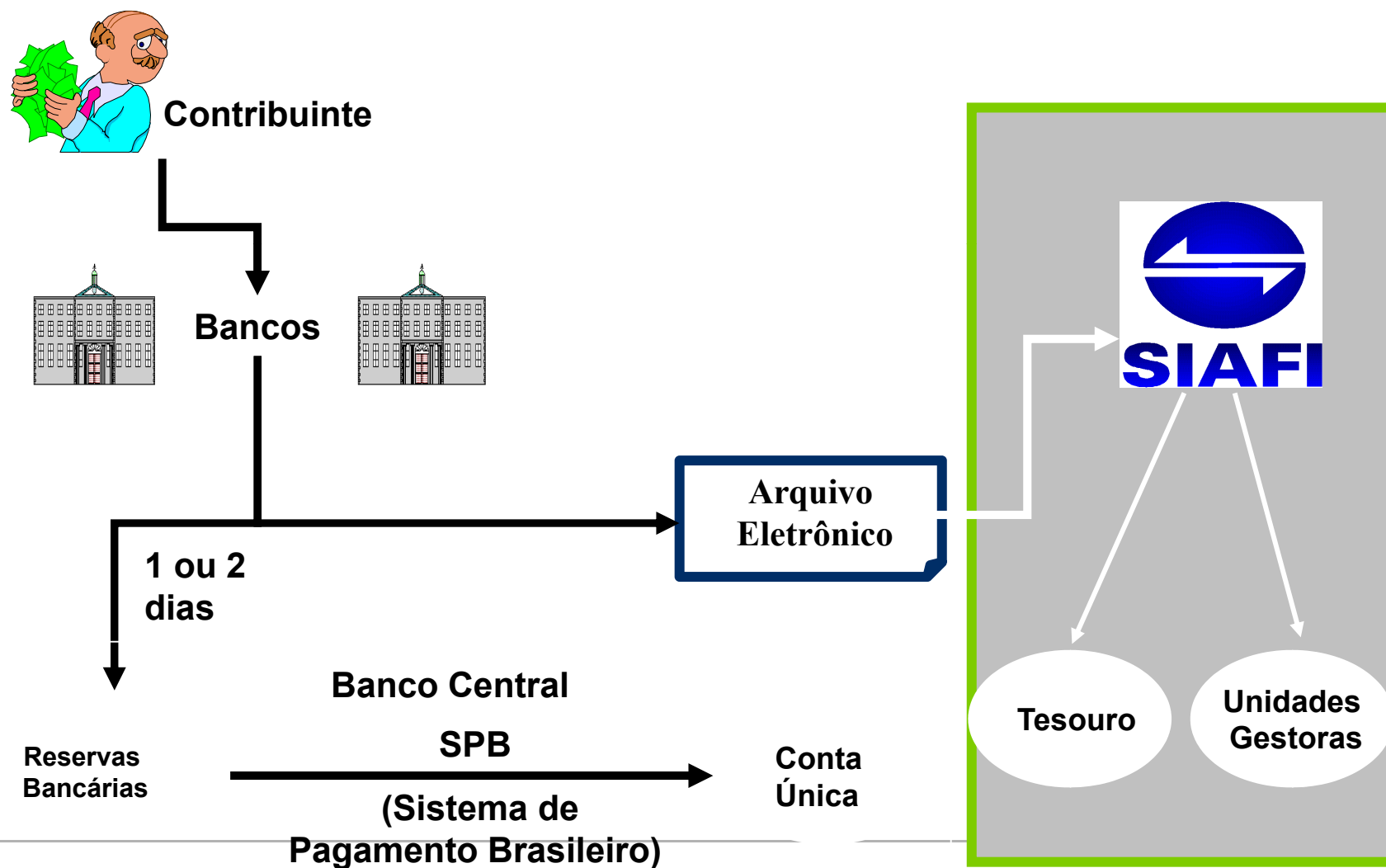
Emissão
Títulos



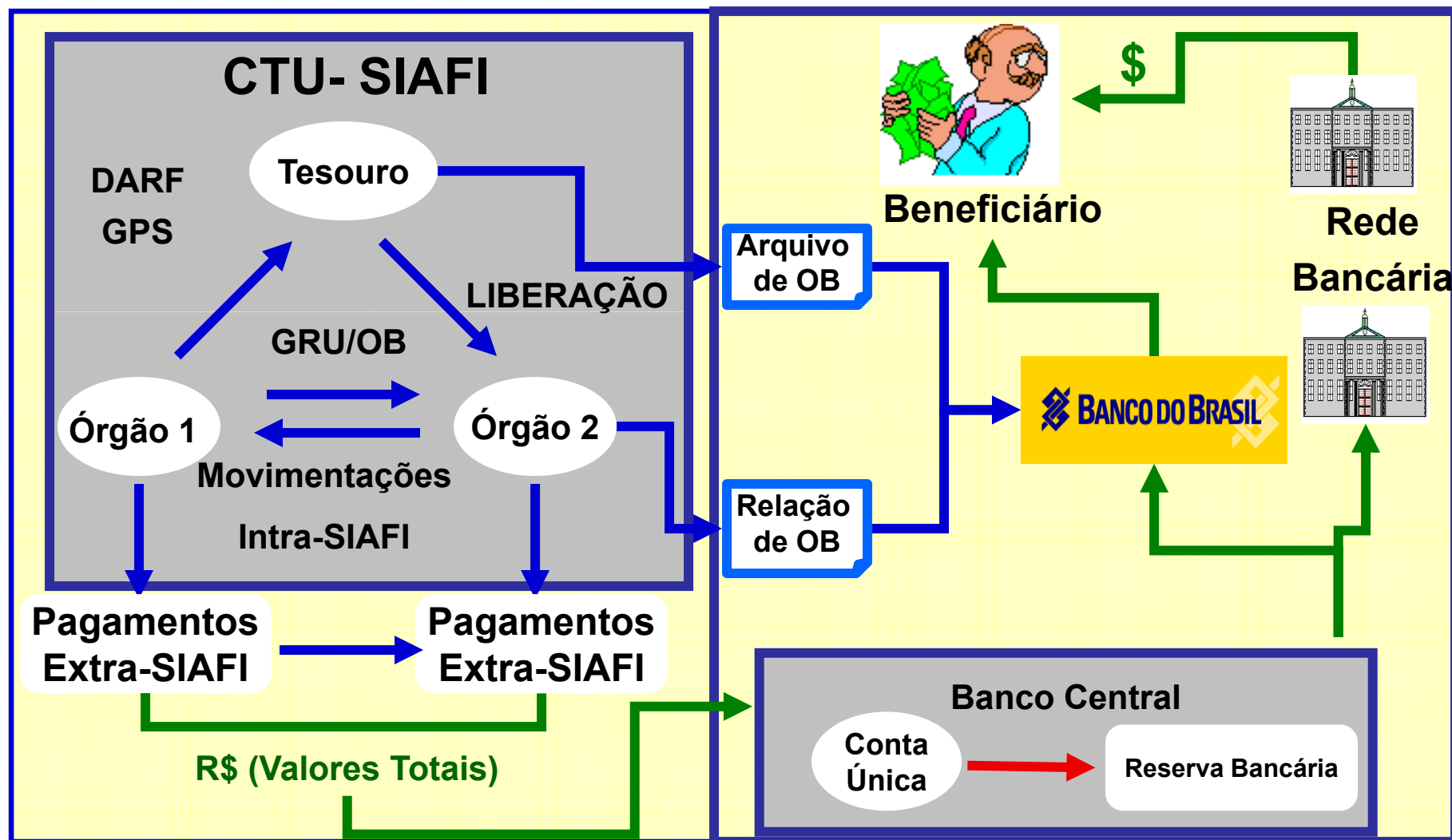
INGRESSOS NA CONTA ÚNICA E SAÍDAS



Ingressos na Conta Única - CUT



Saída de Recursos - CUT





↳ OBC - Credito em C/C - BB

↳ OBP (+) - Pagamento

↳ OBB – Banco

↳ OBA – Aplicação no BB

↳ OBP (-) - Pagamento

↳ OBK - Câmbio

↳ OBSTN - Operações STN

↳ OBD – Fatura

D+1

D+0

D+0



↳ OBR - Reserva e BACEN

↳ OBF - Folha de Pagamento

↳ OBSPB - Credito C/C – SPB

↳ OBA – Aplicação em Outra IF

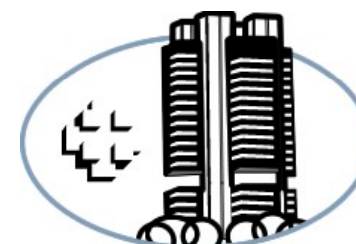
↳ OBJ – Judicial

↳ OBH - Processo Judicial

D+0 / D+1

D+0

D+1

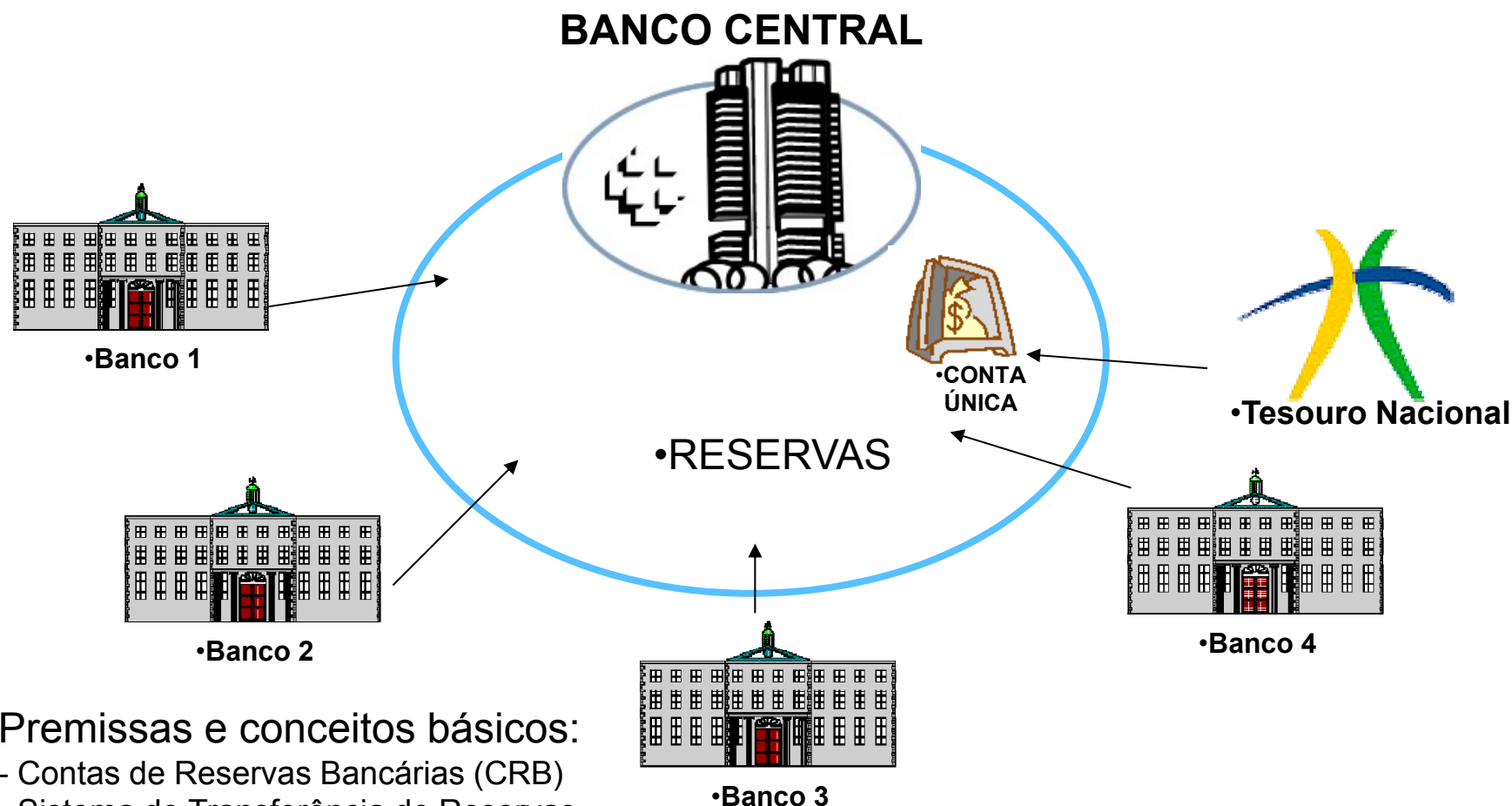


Banco Central



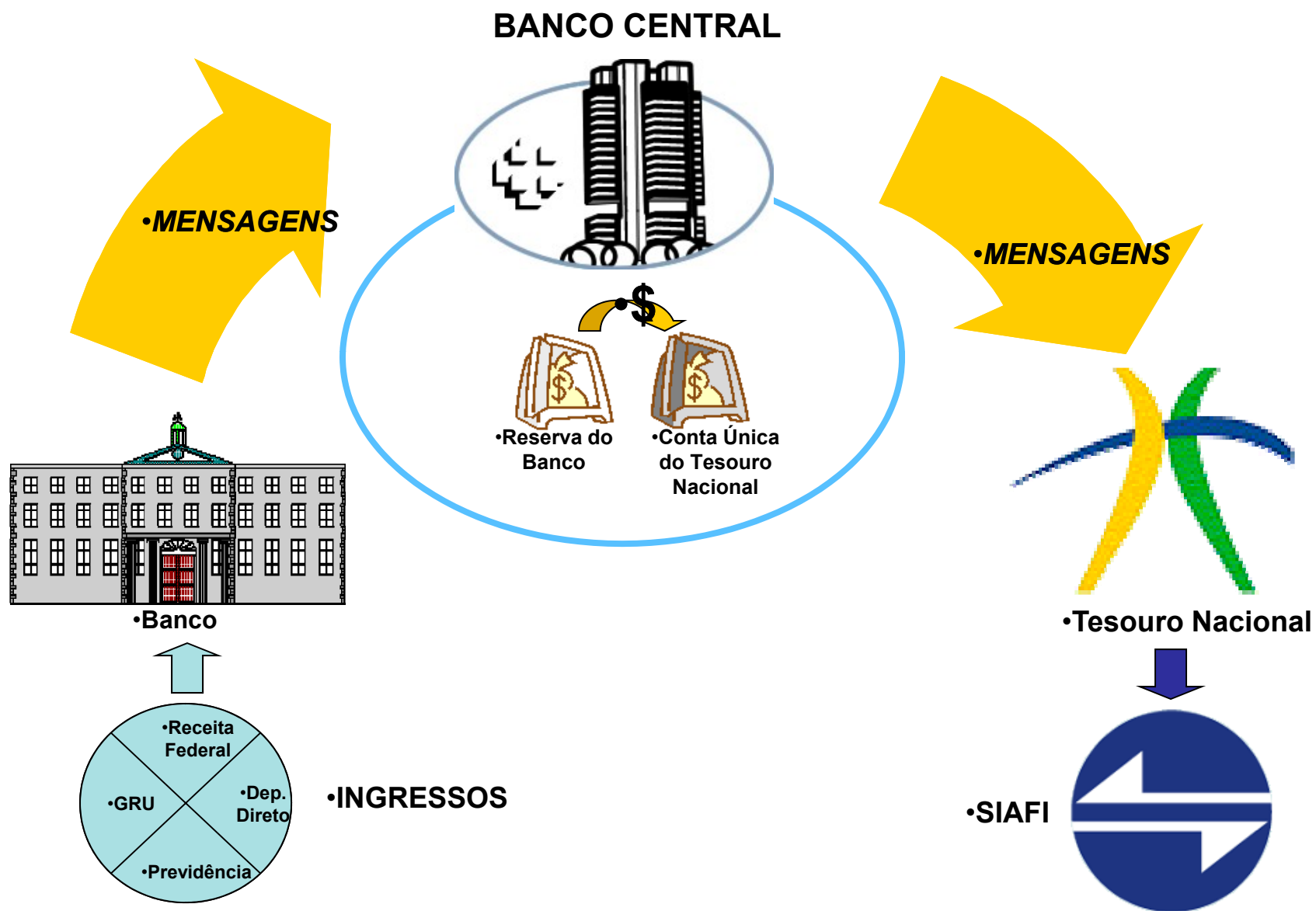
TESOURO NACIONAL

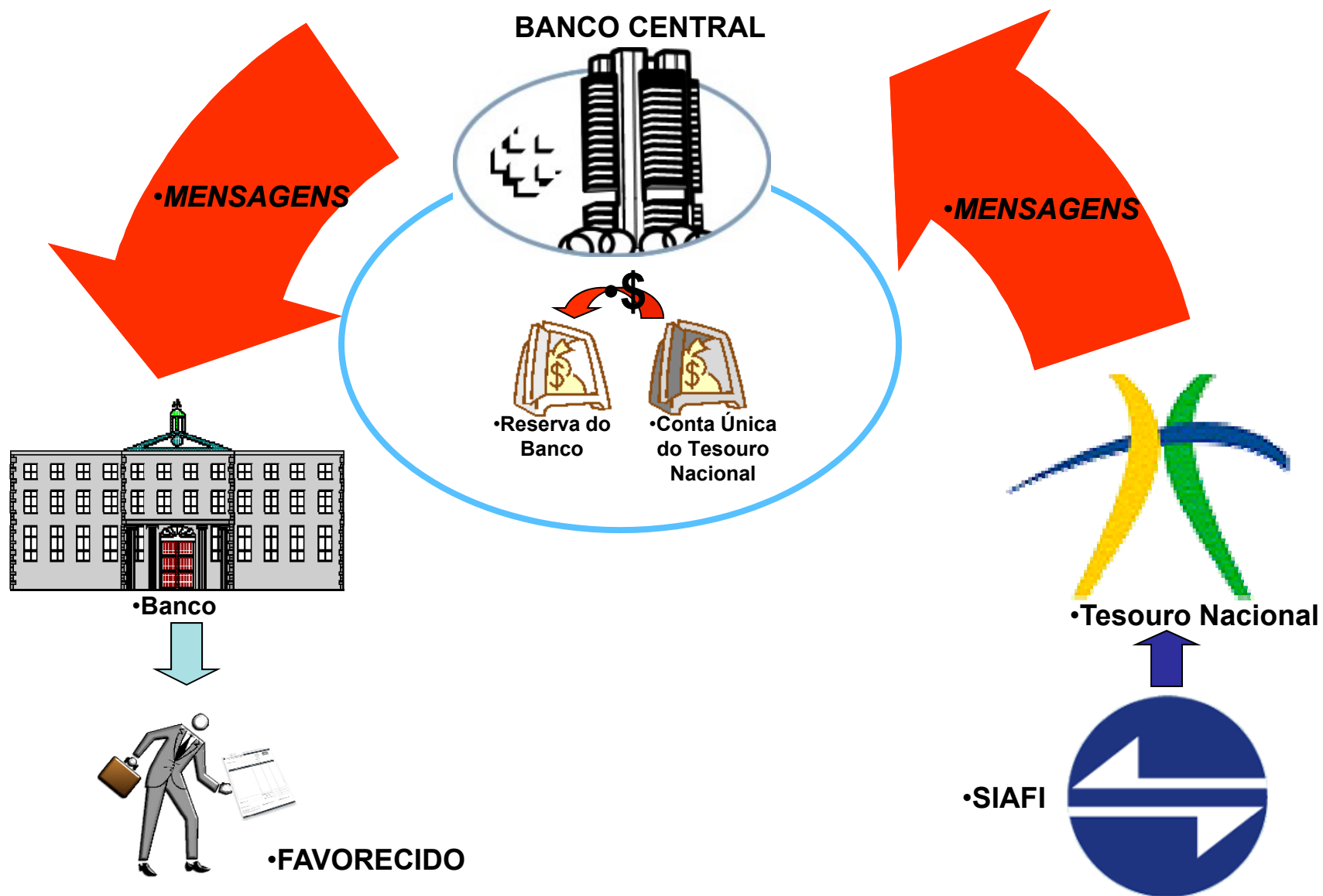
CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL – VISÃO SPB

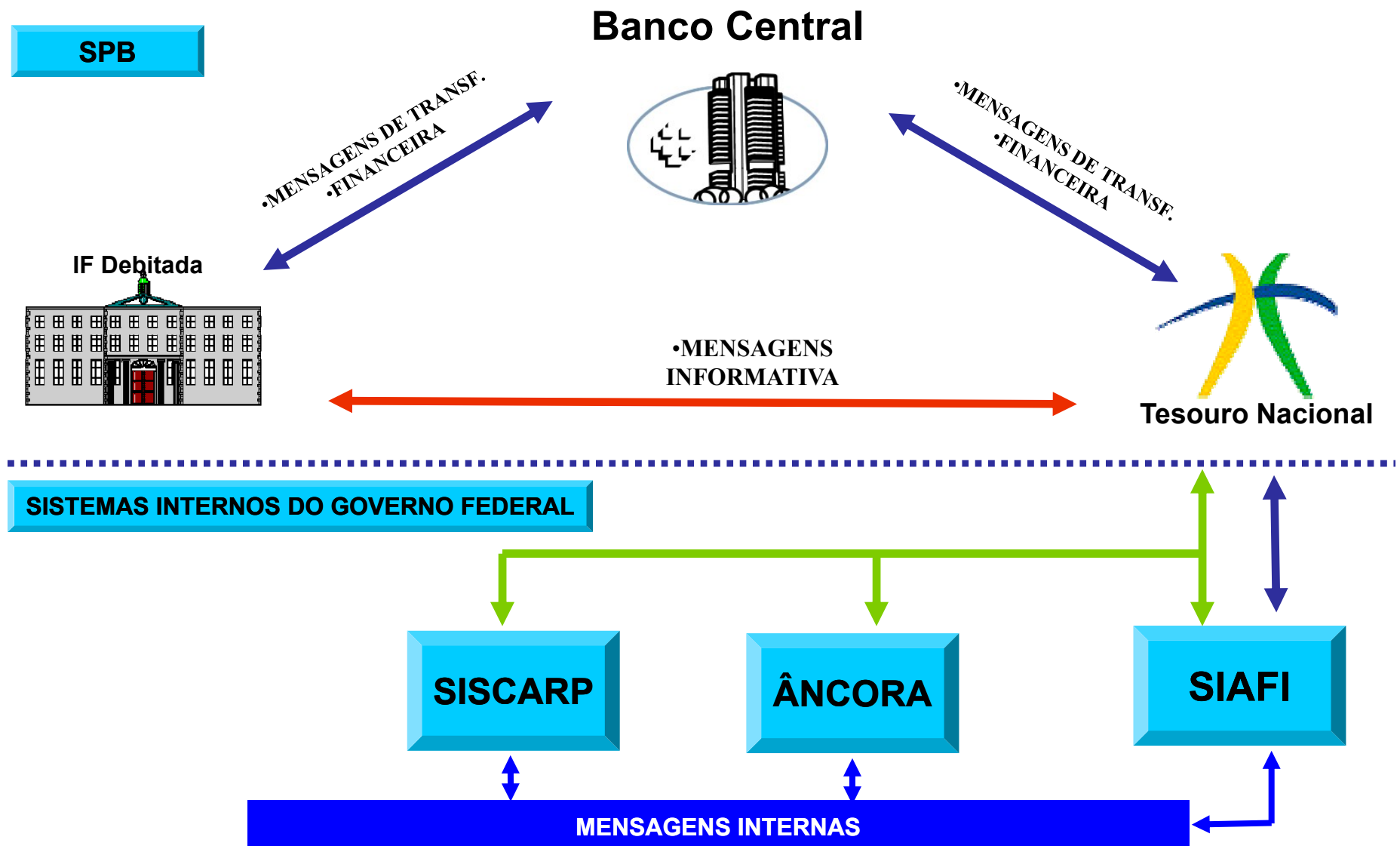


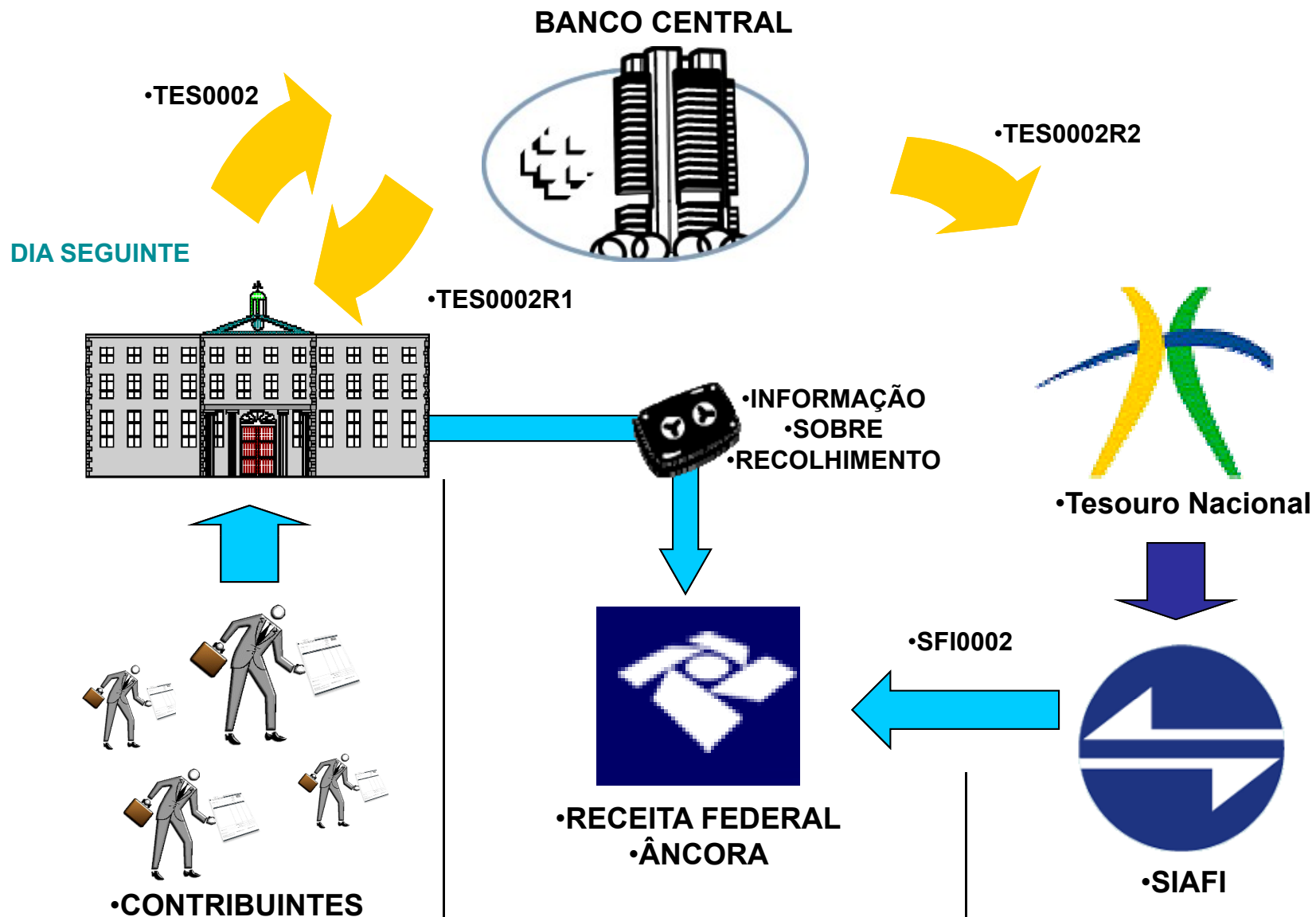
Premissas e conceitos básicos:

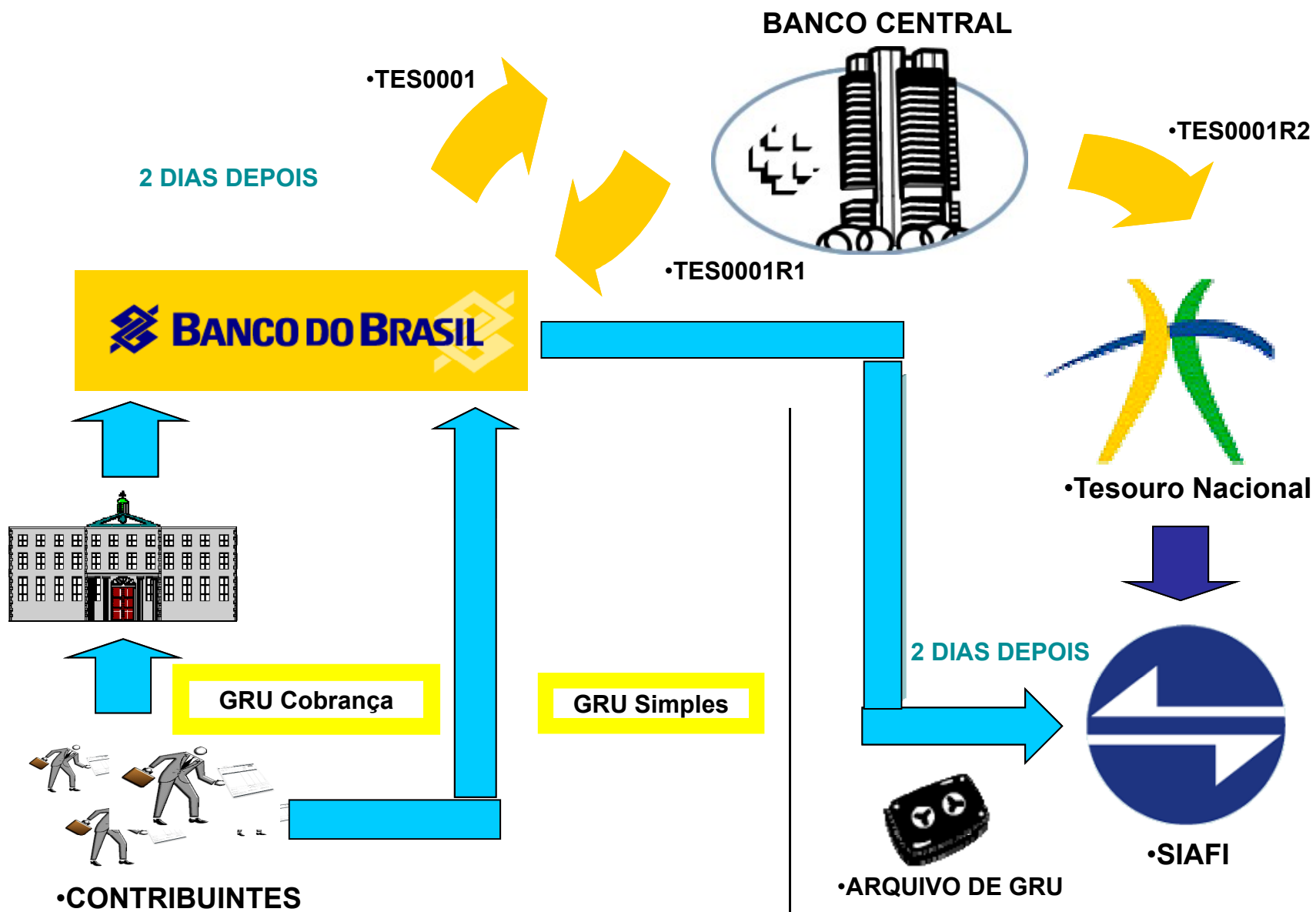
- Contas de Reservas Bancárias (CRB)
- Sistema de Transferência de Reservas (STR)
- Liquidação Bruta, Operação por Operação, em Tempo Real (LBTR)
- Lançamentos a débito na CRB somente pelo detentor da conta

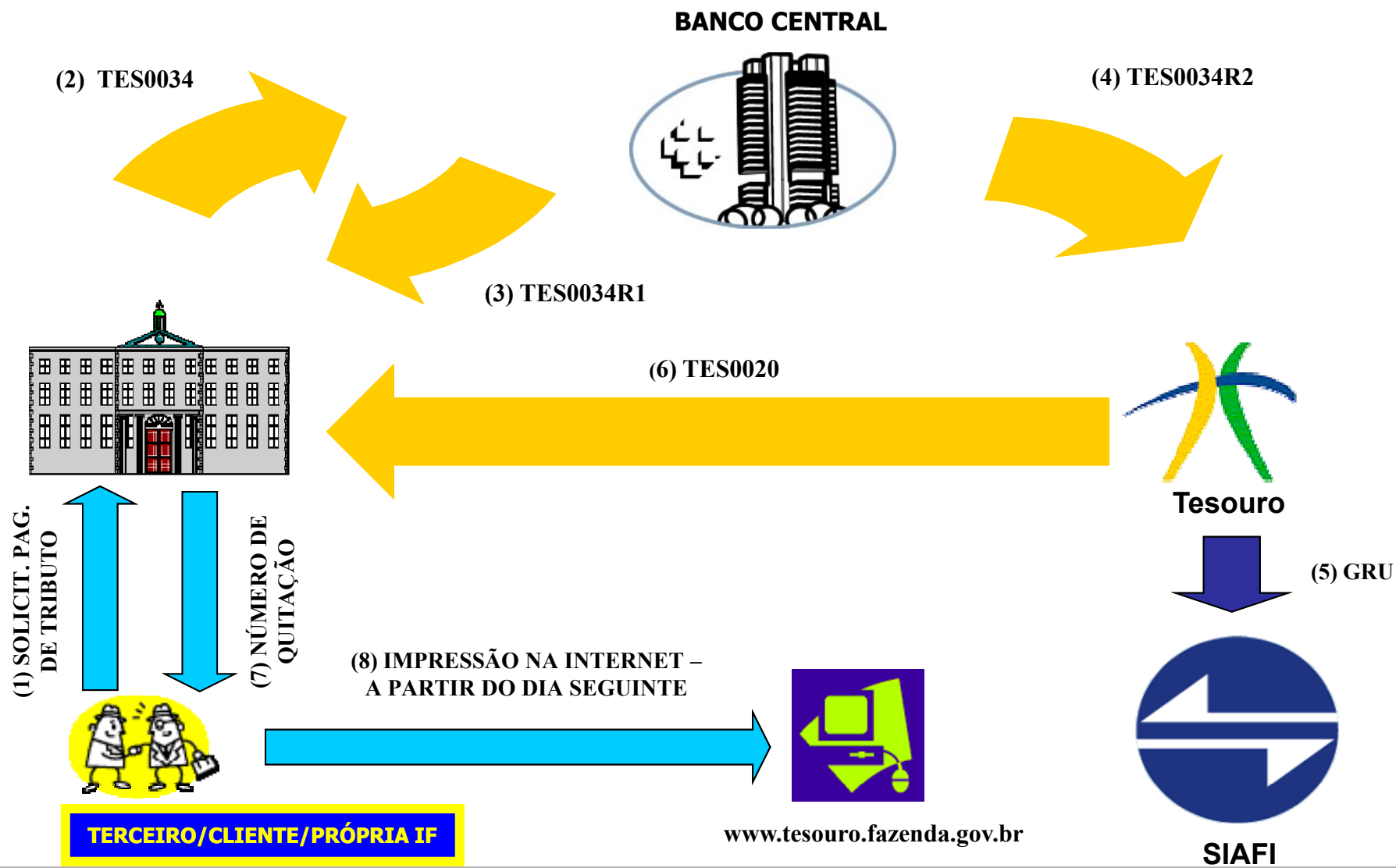












Créditos/Contatos:

Coordenação-Geral de Programação Financeira – COFIN
Secretaria do Tesouro Nacional – Ministério da Fazenda
cofin.df.stn@fazenda.gov.br
Tel.: +55 (61) 34123110