

Consulta Pública - Alterações Sugeridas – 3ª Proposta (Consolidado com novas sugestões na Tabela 7 do RREO)

Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO

Tabela 1 - Balanço Orçamentário

- Exclusão da coluna “Créditos Adicionais”, visto que a comparação entre as colunas Dotação Inicial e Dotação Atualizada já apresenta essa informação;
- Inclusão da coluna “Despesas Pagas”;
- Inclusão da coluna “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados” no último bimestre, mantendo as demais colunas. Atualmente, no último bimestre, a coluna “Despesas Liquidadas” é substituída pela coluna “Despesas Executadas”, dividida em “Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”. A proposta é a eliminação da coluna “Despesas Executadas” e o direcionamento do controle, no último bimestre, para a coluna “Despesas Empenhadas”, cujo valor deverá ser igual à soma dos valores das colunas “Despesas Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”;
- Inclusão da coluna saldo para a coluna “Despesas Empenhadas” e para a coluna “Despesas Liquidadas”, atendendo aos entes que fazem o acompanhamento da execução tanto pela primeira quanto pela segunda coluna;
- A sugestão de exclusão da coluna “No bimestre”, discutida na reunião do GTREL em maio/2013, confronta o inciso II do artigo 52 da LRF, transcrito abaixo.

Art. 52. O relatório a que se refere o § 3o do art. 165 da Constituição abrangerá todos os Poderes e o Ministério Público, será publicado até trinta dias após o encerramento de cada bimestre e composto de:

I - balanço orçamentário, que especificará, por categoria econômica, as:

a) receitas por fonte, informando as realizadas e a realizar, bem como a previsão atualizada;

b) despesas por grupo de natureza, discriminando a dotação para o exercício, a despesa liquidada e o saldo;

II - demonstrativos da execução das:

*a) receitas, por categoria econômica e fonte, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada no bimestre, a realizada no exercício e a previsão a realizar; b) despesas, por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando dotação inicial, dotação para o exercício, **despesas empenhada e liquidada, no bimestre** e no exercício; (grifo nosso)*

c) despesas, por função e subfunção.

Tabela 2 - Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção

- Inclusão da coluna “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados” no último bimestre, mantendo as demais colunas. Atualmente, no último bimestre, a coluna “Despesas Liquidadas” é substituída pela coluna “Despesas Executadas”, dividida em “Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”. A proposta é a

eliminação da coluna “Despesas Executadas” e o direcionamento do controle, no último bimestre, para a coluna “Despesas Empenhadas”, cujo valor deverá ser igual à soma dos valores das colunas “Despesas Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”;

Tabela 4.1 - Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores

- Inclusão da coluna “Despesas Empenhadas”, possibilitando o acompanhamento da execução por essa fase da despesa;
- Inclusão da coluna “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados” no último bimestre, mantendo as demais colunas. Atualmente, no último bimestre, a coluna “Despesas Liquidadas” é substituída pela coluna “Despesas Executadas”, dividida em “Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”. A proposta é a eliminação da coluna “Despesas Executadas” e o direcionamento do controle, no último bimestre, para a coluna “Despesas Empenhadas”, cujo valor deverá ser igual à soma dos valores das colunas “Despesas Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”;
- Exclusão das colunas “No Bimestre” com o objetivo de reduzir o número de colunas do demonstrativo, tendo em vista a inclusão da coluna “Despesas Empenhadas”;
- Substituição das colunas do quadro “Aportes de Recursos para o Regime Próprio de Previdência do Servidor” pela coluna “Aportes Realizados”, visto que se trata de informações que serão extraídas das contas patrimoniais e, portanto, não será possível informar as fases de execução da receita orçamentária.
- Exclusão da Linha “Dedução da Receita” para que os valores das Receitas já sejam apresentados livres das deduções.

Tabela 7 - Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão

- Alteração no detalhamento dos Poderes e Órgãos relacionados nas linhas do demonstrativo.
- Inclusão da coluna “Saldo Total dos Restos a Pagar”, visto que em nenhum dos demonstrativos dos restos a pagar existe a informação do valor total.
- Inclusão da coluna “Saldo Total Exercício Anterior”, para permitir uma fácil comparação e verificar se o gestor está melhorando a situação dos Restos a Pagar.

Tabela 8.1 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE – ESTADOS

- Inclusão da coluna “Despesas Empenhadas”, possibilitando o acompanhamento da execução por essa fase da despesa;
- Inclusão da coluna “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados” no último bimestre, mantendo as demais colunas. Atualmente, no último bimestre, a coluna “Despesas Liquidadas” é substituída pela coluna “Despesas Executadas”, dividida

em “Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”. A proposta é a eliminação da coluna “Despesas Executadas” e o direcionamento do controle, no último bimestre, para a coluna “Despesas Empenhadas”, cujo valor deverá ser igual à soma dos valores das colunas “Despesas Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”;

- Exclusão das colunas “No Bimestre” com o objetivo de reduzir as colunas do demonstrativo, tendo em vista a inclusão da coluna “Despesas Empenhadas”;

Tabela 9 – Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital

- Inclusão da coluna “Despesas Empenhadas” com o objetivo de eliminar a coluna “Despesas Executadas” e direcionar o controle para a coluna “Despesas Empenhadas”, que deverá ser igual à soma das colunas “Despesas Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”;
- Exclusão da informação “Até o Bimestre” da coluna “Receitas Realizadas” visto que o demonstrativo é elaborado somente no último bimestre;

Tabela 11 - Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos

- Inclusão da coluna “Despesas Empenhadas” com o objetivo de eliminar a coluna “Despesas Executadas” e direcionar o controle para a coluna “Despesas Empenhadas”, cujo valor deverá ser igual à soma das colunas “Despesas Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”.
- Inclusão da linha “Rendimentos de Aplicação Financeira”, conforme definido na reunião do GTREL de 26/10/2012.

Tabela 12.1 - Demonstrativo das Despesas com Saúde - Estados

- Inclusão da coluna “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados” no último bimestre, mantendo as demais colunas. Atualmente, no último bimestre, a coluna “Despesas Liquidadas” é substituída pela coluna “Despesas Executadas”, dividida em “Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”. A proposta é a eliminação da coluna “Despesas Executadas” e o direcionamento do controle, no último bimestre, para a coluna “Despesas Empenhadas”, cujo valor deverá ser igual à soma dos valores das colunas “Despesas Liquidadas” e “Inscritas em Restos a Pagar Não Processados”;

Relatório de Gestão Fiscal

Tabela 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

- Inclusão de coluna “% sobre a RCL” para que as informações do percentual sejam apresentadas num campo para ser preenchido. Essa informação atualmente encontra-se no título das linhas dos demonstrativos.

- Incluir coluna para comparação da despesa com pessoal do quadrimestre que está sendo elaborado o RGF, com o quadrimestre anterior, com o objetivo de dar mais transparência permitindo verificar como se comporta a despesa com pessoal.

Tabela 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa

- Inclusão das Fontes ou Destinações de Recursos simplificadas para o Siconfi nas linhas do demonstrativo;
- Juntar os Demonstrativos da Disponibilidade de Caixa e de Restos a Pagar, visto que as informações das tabelas são complementares;
- Não incluir no demonstrativo a fonte/destinação “Recursos de Operações de Crédito”, pois não se trata de uma vinculação.
- A sugestão anterior era para não se incluírem, no demonstrativo, as destinações “Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos – Educação” e “Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS” por se tratarem de vinculações realizadas na execução da despesa. Entretanto, como alguns entes federados realizam a vinculação também na receita, houve a sugestão de inclusão dessas fontes/destinações, sendo que os entes que não realizam a vinculação na receita repetiriam, na coluna “Disponibilidade de Caixa Bruta”, o mesmo valor da coluna “Obrigações Financeiras”.
- Definir se a fonte “Recursos Destinados ao RPPS” será apresentada juntamente com as demais vinculações ou ao final do demonstrativo como é definido atualmente no MDF.

Tabela 6 – Demonstrativo dos Restos a Pagar

- Inclusão das Fontes ou Destinações de Recursos simplificadas para o Siconfi nas linhas do demonstrativo;
- Não incluir no demonstrativo as destinações “Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos – Educação” e “Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS” por se tratar de vinculações realizadas na execução da despesa;
- Definir se a fonte “Recursos Destinados ao RPPS” será apresentada juntamente com as demais vinculações ou ao final do demonstrativo como é definido atualmente no MDF.

Obs.: Nas tabelas, as inclusões estão marcadas com a cor verde e as exclusões com a cor vermelha tachada. Os trechos grifados em amarelo referem-se a dúvidas.