



RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
CONSOLIDADO

Brasília
Dezembro 2006



PORTARIA Nº 114, DE 27 DE FEVEREIRO DE 2007

O SECRETÁRIO DO TESOURO NACIONAL, INTERINO, no uso das atribuições que lhe confere a Portaria nº 403, de 2 de dezembro de 2005, do MF, e

Considerando o disposto no art. 54 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000;

Considerando o estabelecido no art. 2º da Portaria nº 586, de 29 de agosto de 2005, da STN;

Considerando o disposto no inciso I do art. 4º do Decreto nº 3.589, de 6 de setembro de 2000, e no inciso I do art. 17 da Lei nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, que conferem à Secretaria do Tesouro Nacional, do Ministério da Fazenda, a condição de órgão central do Sistema de Contabilidade Federal;

Considerando as competências do órgão central do Sistema de Contabilidade Federal, estabelecidas no art. 5º do Decreto nº 3.589, de 6 de setembro de 2000, complementadas pelo disposto no inciso XIX do art. 9º do Anexo I do Decreto nº 5.949, de 31 de outubro de 2006, resolve:

Art. 1º Divulgar o Relatório de Gestão Fiscal Consolidado da União, relativo ao terceiro quadrimestre de 2006, com base na execução orçamentária, financeira e patrimonial realizada e registrada no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI pelos órgãos e entidades da Administração Pública, integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social.

Art. 2º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

TARCÍSIO JOSÉ MASSOTE DE GODOY



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO/2006 A DEZEMBRO/2006

LRF, art. 55, inciso I, alínea "a" - Anexo I

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESA LIQUIDADADA jan/2006 a dez/2006
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	115.011.918
Pessoal Ativo	66.133.036
Pessoal Inativo e Pensionistas	48.864.228
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (art. 18, § 1º da LRF)	14.654
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (art. 19, § 1º da LRF) (II)	18.848.611
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	47.850
Decorrentes de Decisão Judicial	4.863.195
Despesas de Exercícios Anteriores	2.191.044
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	11.689.914
Convocação Extraordinária (inciso II, § 6º, art. 57 da CF)	56.608
REPASSES PREVIDENCIÁRIOS AO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (III)	0
Contribuições Patronais	0
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP (IV) = (I - II + III)	96.163.307
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	344.731.433
% do TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP sobre a RCL (IV / V) * 100	27,90%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 50%	172.365.717
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 47,5%	163.747.431

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

TARCÍSIO JOSÉ MASSOTE DE GODOY
Secretário do Tesouro Nacional, Interino



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2006

LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a" - Anexo V R\$ milhares

ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	246.365.591	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	10.416.782
Caixa	7.396	Depósitos	1.144.495
Bancos	222.564.624	Restos a Pagar Processados	5.411.670
Conta Movimento	127.845.845	Do Exercício	3.070.657
Contas Vinculadas	94.718.779	De Exercícios Anteriores	2.341.013
Aplicações Financeiras	23.793.571	Outras Obrigações Financeiras	3.860.617
Outras Disponibilidades Financeiras	-	Diversas Obrigações	3.860.617
SUBTOTAL	246.365.591	SUBTOTAL	10.416.782
INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (I)	-	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (II)	235.948.809
TOTAL	246.365.591	TOTAL	246.365.591
INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (III)			38.505.264
SUFICIÊNCIA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (IV) = (II - III)			197.443.545

REGIME PREVIDENCIÁRIO			
ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	2.299.920	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	21.247.327
Caixa	-	Depósitos	8.537.099
Bancos	2.299.920	Restos a Pagar Processados	1.526.394
Conta Movimento	1.954	Do Exercício	1.505.349
Contas Vinculadas	2.297.966	De Exercícios Anteriores	21.045
Aplicações Financeiras	-	Outras Obrigações Financeiras	11.183.834
Outras Disponibilidades Financeiras	-		
INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (V)	18.947.407	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (VI)	-
TOTAL	21.247.327	TOTAL	21.247.327
INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VII)			244.539
SUFICIÊNCIA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (VIII) = (VI - VII)			-

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

Nota: As disponibilidades e as obrigações da Previdência Social do Servidor Público constam na primeira parte da tabela.

TARCÍSIO JOSÉ MASSOTE DE GODOY
Secretário do Tesouro Nacional, Interino



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2006

LRF, art. 55, inciso III, alínea "b" - Anexo VI

R\$ milhares

ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR					
	Processados		Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Não Processados		Não Inscritos por Insuficiência Financeira ¹
	Inscritos			Inscritos		
Exercícios Anteriores	Do Exercício		Do Exercício			
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	1.041.244	551.252	24.800.140	24.800.140	-	
Câmara dos Deputados	23	18.226	214.603	214.603	-	
Senado Federal	0	17.479	52.639	52.639	-	
Tribunal de Contas da União	0	349	26.491	26.491	-	
Supremo Tribunal Federal	63	7.160	46.527	46.527	-	
Superior Tribunal de Justiça	250	0	25.228	25.228	-	
Justiça Federal	1.049	4.999	665.897	665.897	-	
Justiça Militar	151	919	7.031	7.031	-	
Justiça Eleitoral	1.384	24.851	211.548	211.548	-	
Justiça do Trabalho	16.255	15.463	321.724	321.724	-	
Justiça do Distrito Federal e dos Territórios	790	11.348	60.880	60.880	-	
Presidência da República	506	7.829	63.087	63.087	-	
Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	0	41	81.430	81.430	-	
Advocacia-Geral da União	20	5.345	14.731	14.731	-	
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	16.285	40.107	275.697	275.697	-	
Ministério da Ciência e Tecnologia	37.379	49.997	157.916	157.916	-	
Ministério da Fazenda	227	101.038	10.445.769	10.445.769	-	
Ministério da Educação	5.466	25.887	34.351	34.351	-	
Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior	3.325	1.395	9.905	9.905	-	
Ministério da Justiça	2.044	3.669	311.680	311.680	-	
Ministério de Minas e Energia	1	231	1.347.080	1.347.080	-	
Ministério da Previdência Social	3.343	3.057	30.192	30.192	-	
Ministério Público da União	1.250	1.358	141.282	141.282	-	
Ministério das Relações Exteriores	0	2.737	28.965	28.965	-	
Ministério da Saúde	754.417	80.299	2.716.581	2.716.581	-	
Ministério do Trabalho e Emprego	0	26	440.356	440.356	-	
Ministério dos Transportes	632	290	120.043	120.043	-	
Ministério das Comunicações	96	3.625	30.060	30.060	-	
Ministério da Cultura	2.094	104	50.474	50.474	-	
Ministério do Meio Ambiente	2	0	17.863	17.863	-	
Ministério do Desenvolvimento Agrário	401	855	190.875	190.875	-	
Ministério do Esporte	4.443	0	561.273	561.273	-	
Ministério da Defesa	110.215	112.797	1.404.570	1.404.570	-	
Ministério da Integração Nacional	46.092	1.985	1.009.021	1.009.021	-	
Ministério do Turismo	1.979	6.896	795.133	795.133	-	
Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome	2.049	890	89.121	89.121	-	
Ministério das Cidades	29.013	0	2.800.117	2.800.117	-	
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	1.320.814	4.024.754	13.949.663	13.949.663	-	
Câmara dos Deputados	0	10	42	42	-	
Senado Federal	0	0	265	265	-	
Justiça Eleitoral	0	0	23.556	23.556	-	
Presidência da República	55	2.836	121.467	121.467	-	
Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	0	20.259	30.130	30.130	-	
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	268	81.545	417.549	417.549	-	
Ministério da Ciência e Tecnologia	13.117	203.251	516.440	516.440	-	
Ministério da Fazenda	5.083	130.436	2.655.576	2.655.576	-	
Ministério da Educação	87.158	1.633.526	24.140	24.140	-	
Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior	864	21.971	306.224	306.224	-	
Ministério da Justiça	12.197	48.264	72.164	72.164	-	
Ministério de Minas e Energia	614	9.608	244.539	244.539	-	
Ministério da Previdência Social	21.045	1.505.349	602	602	-	
Ministério das Relações Exteriores	0	0	1.386.529	1.386.529	-	
Ministério da Saúde	751.864	46.494	309.129	309.129	-	
Ministério do Trabalho e Emprego	0	702	3.558.120	3.558.120	-	
Ministério dos Transportes	181.114	154.668	17.825	17.825	-	
Ministério das Comunicações	0	19	109.311	109.311	-	
Ministério da Cultura	2.094	25.330	89.658	89.658	-	
Ministério do Meio Ambiente	5.340	3.391	1.068.185	1.068.185	-	
Ministério do Desenvolvimento Agrário	0	2.849	49.628	49.628	-	
Ministério da Defesa	12.410	17.061	84.028	84.028	-	
Ministério da Integração Nacional	56.400	84.028	2.406.111	2.406.111	-	
Ministério do Turismo	2	2.027	26.707	26.707	-	
Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome	116.190	4.468	156.273	156.273	-	
Ministério das Cidades	54.999	26.662	359.453	359.453	-	
Outras disponibilidades do Poder não comprometidas com RP	-	-	197.199.006	-	-	
TOTAL	2.362.058	4.576.006	235.948.809	38.749.803		

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

Continua (1/3)

UNIÃO
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2006

LRF, art. 55, inciso III, alínea "b" - Anexo VI

R\$ milhares

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR				
	Processados		Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Não Processados	
	Inscritos			Inscritos Do Exercício	Não Inscritos por Insuficiência Financeira ¹
	Exercícios Anteriores	Do Exercício			
Recursos Ordinarios	844.500	2.455.236	13.524.606	13.524.606	-
Imposto S/Renda E S/Produtos Industrializados	0	0	5.135.808	5.135.808	-
Imposto Territorial Rural	0	0	116.486	116.486	-
Contrib.Deriv.Petroleo,Comb.Com.-Cide	195.162	164.104	3.892.857	3.892.857	-
Recursos Destinados A Manut.E Des. Do Ensino	19.968	342.990	928.946	928.946	-
Contribuicao Do Salario-Educacao	27.614	917.148	624.868	624.868	-
Contribuicao P/Os Prog.Especiais-Pin-Proterra	8.113	1.715	17.152	17.152	-
Rec.Outorga De Dir.De Uso De Rec.Hidricos-Ana	0	0	8.327	8.327	-
Contribuicoes Sobre Concursos De Prognosticos	8.566	15.786	264.672	264.672	-
Imposto S/Operacoes Financeiras-Ouro	0	0	613	613	-
Contr.S/Arrec.Fundo Investimentos Regionais	0	0	480	480	-
Custas E Emolumentos - Poder Judiciario	3.358	3.794	59.458	59.458	-
Recursos De Concessoes E Permissoes	32	897	6.256	6.256	-
Contribuicao P/O Des.Da Ind.Cinemat.Nacional	0	0	3.324	3.324	-
Selos De Controle, Lojas Francas - Fundaf	208	0	0	0	-
Juros De Mora Da Receita Administ.Pela Srf/Sf	0	58.583	113.320	113.320	-
Recursos Do Prog. De Adm. Patrim. Imobiliario	0	20	3.018	3.018	-
Compensacoes Financ.P/Utiliz.De Rec.Hidricos	2.767	5.155	171.489	171.489	-
Cota-Parte Adic. Frete Renov.Marinha Mercante	0	3.354	350.289	350.289	-
Alienacao Bens Apreendidos-Fundaf/Mps/Fnas	177	0	0	0	-
Contribuicoes Para Os Programas Pis/Pasep	0	0	254.385	254.385	-
Compens.Financ.-Rec.Minerais-Fndct-Ct-Mineral	476	1.003	86.684	86.684	-
Compens.Financ.P/Expl.De Petr.Ou Gas.Natural	28.755	38.920	1.238.536	1.238.536	-
Titulos De Responsabilid. Do Tesouro Nacional	0	86	2.943.914	2.943.914	-
Operacoes De Credito Externas - Em Moeda	84.248	48.804	541.471	541.471	-
Operacoes De Credito Externas - Bens/Servicos	38.984	0	91.196	91.196	-
Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	10.009	73.892	868.514	868.514	-
Contr.Social S/O Lucro Das Pessoas Juridicas	440.757	103.062	2.281.311	2.281.311	-
Contribuicao P/Financiam.Da Seguridade Social	455.341	42.619	627.602	627.602	-
Contribuicao Dos Emp.E Dos Trab.P/Seg.Social	0	26	0	0	-

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

Continua (2/3)

UNIÃO
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2006

LRF, art. 55, inciso III, alínea "b" - Anexo VI

R\$ milhares

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR				
	Processados		Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Não Processados	
	Inscritos			Inscritos Do Exercício	Não Inscritos por Insuficiência Financeira ¹
	Exercícios Anteriores	Do Exercício			
Contrib. Provisoria S/Movimentacao Financeira	135.614	35.667	1.041.105	1.041.105	-
Contribuicao Plano Seguridade Social Servidor	3	88	5.931	5.931	-
Receitas De Honorarios De Advogados - Fundaf	0	121	19.555	19.555	-
Multas Incidentes S/Receitas Admin. P/ Srf-Mf	0	0	0	0	-
Rec. Oper. Of. Cred.-Ret. Ref. Div. Med. E L. Prazos	0	0	54.934	54.934	-
Recursos Das Operacoes Oficiais De Credito	42	16.730	1.217.415	1.217.415	-
Reforma Patrimonial - Alienacao De Bens	378	0	15.390	15.390	-
Outros Recursos Vinculados	150	0	0	0	-
Contrib. Patronal P/Plano De Segurid. Soc. Serv.	0	228	10.017	10.017	-
Outras Contribuicoes Economicas	13.143	108.584	171.615	171.615	-
Rec. Das Oper. Of. De Credito-Ret. De Oc. Est. Mun.	0	74.597	414.971	414.971	-
Taxas Pelo Exercicio Do Poder De Policia	1.403	15.484	165.736	165.736	-
Taxas Por Servicos Publicos	0	308	2.104	2.104	-
Outras Contribuicoes Sociais	1.400	8.170	156.759	156.759	-
Fundo De Combate A Erradicacao Da Pobreza	28.124	10.670	54.356	54.356	-
Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	9.412	23.482	873.294	873.294	-
Recursos De Convenios	316	1.222	35.077	35.077	-
Contribuicoes S/Remun. Dev. Ao Trabalhador-Fgts	0	0	326.068	326.068	-
Produto Da Aplic. Dos Rec. A Conta Do Sal. Educ.	86	1.770	4.023	4.023	-
Doacoes Para Combate A Fome	719	0	0	0	-
Doacoes De Entidades Internacionais	2.233	1.691	25.468	25.468	-
Doacoes De Pessoas Ou Instit. Priv. Nacionais	0	0	403	403	-
Outras disponibilidades de diversas fontes não comprometidas com RP	-	-	197.199.006	-	-
TOTAL	2.362.058	4.576.006	235.948.809	38.749.803	-

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

(3/3)

¹ Os saldos dessa coluna estavam sendo alimentados pela conta 1.9.5.9.1.00.00 - cancelamentos de restos a pagar por insuficiência de recursos que não retrata os valores dos empenhos cancelados e conseqüentemente não inscritos em restos a pagar por falta de recursos.

TARCÍSIO JOSÉ MASSOTE DE GODOY
 Secretário do Tesouro Nacional, Interino



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS LIMITES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2006

LRF, art. 54 - Anexo VII

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
UNIÃO		
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do Limite	96.163.307	27,90%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 50%	172.365.717	50,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 47,5%	163.747.431	47,50%
RESTOS A PAGAR	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Valor Apurado nos Demonstrativos respectivos	235.948.809	38.749.803

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

TARCÍSIO JOSÉ MASSOTE DE GODOY
Secretário do Tesouro Nacional, Interino



**METODOLOGIA DE ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS QUE COMPÕEM O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
CONSOLIDADO DA UNIÃO
3º QUADRIMESTRE DE 2006**

PORTARIA Nº 586, DE 29 DE AGOSTO DE 2005, DA STN, QUE APROVA A 5ª EDIÇÃO DO MANUAL DE ELABORAÇÃO DO ANEXO DE RISCOS FISCAIS E DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

1) DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL – LRF, ART.55, INCISO I, ALÍNEA “A” - ANEXO I

1º passo – Obtenção dos valores brutos das Despesas com Pessoal:

a) Obtêm-se os valores das despesas de pessoal, no SIAFI Gerencial, consultando as contas de despesa executada, na equação contábil 29213.02.xx – Empenho Liquidado, na gestão Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, grupo de despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais, movimento líquido mensal, último mês do quadrimestre e os onze meses anteriores.

b) Elabora-se a informação segregando as despesas de Pessoal em: Ativos, Inativos e Pensionistas e Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização. Para identificar os valores dos Ativos, consideram-se, com exceção dos elementos de despesa 01 – Aposentadorias e Reformas, 03 – Pensões e 34 – Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização, os demais elementos do grupo de despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais. Também excetuam-se os elementos 08 – Outros Benefícios Assistenciais, 09 – Salário-Família, 91 – Sentenças Judiciais e 92 – Despesas de Exercícios Anteriores, somente para as despesas relativas a inativos e pensionistas, se devidamente registrados na contabilidade, no nível de subitem.

Para identificar os Inativos e Pensionistas, filtram-se os elementos de despesas 01 – Aposentadorias e Reformas, 03 – Pensões; no grupo de despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais. Também se incluem os elementos 08 – Outros Benefícios Assistenciais, 09 – Salário-Família, 91 – Sentenças Judiciais e 92 – Despesas de Exercícios Anteriores, somente para as despesas relativas a inativos e pensionistas, devidamente registrados na contabilidade no nível de subitem. Os valores referentes a Inativos e Pensionistas, no subitem 98 – Restos a Pagar, são identificados por ação.

Para obter os valores de Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização, filtra-se especificamente o elemento de despesas 34 – Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (art. 18, § 1º).

2º passo – Obtenção das deduções (valores não computados) das Despesas com Pessoal:

Obtêm-se os valores das deduções das despesas de pessoal, no SIAFI Gerencial, consultando as contas de despesa executada, conforme critério definido no 1º passo, porém filtrando-se especificamente os elementos de despesa a seguir:

a) 94 – Indenizações Trabalhistas (art. 19, § 1º, inciso I);

b) 91 – Sentenças Judiciais, exceto as despesas relativas a inativos e pensionistas, devidamente registrados na contabilidade, no nível de subitem, custeadas com as destinações de recursos 56 – Contribuição para o Plano de Seguridade do Servidor e 69 – Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Servidor (art. 19, § 1º, inciso IV);

c) 92 – Despesas de Exercícios Anteriores, exceto as despesas relativas a inativos e pensionistas, devidamente registrados na contabilidade, no nível de subitem, custeadas com as destinações de recursos 56 – Contribuição para o Plano de Seguridade do Servidor e 69 – Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Servidor (art. 19, § 1º, inciso IV);

d) 01 – Aposentadorias e Reformas e 03 – Pensões e os elementos de despesa 09 – Salário-Família, 91 – Sentenças Judiciais e 92 – Despesas de Exercícios Anteriores, somente para as despesas relativas a inativos e pensionistas, devidamente registrados na contabilidade, no nível de subitem, realizados nas destinações de recursos 56 – Contribuição para o Plano de Seguridade do Servidor e 69 – Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Servidor (art. 19, § 1º, inciso VI);

e) Obtêm-se o valor da Convocação Extraordinária (inciso II, § 6º, art. 57 da CF) filtrando-se a natureza de despesa detalhada 3190.16.04.

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL AO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

3º passo – Obtenção dos valores da despesa intra-orçamentária relativa à contribuição patronal:

Para o período de janeiro a dezembro de 2006:

As despesas relativas à contribuição patronal, na execução orçamentária de 2006, estão classificadas como intra-orçamentárias, natureza 3.1.91.13.00, conforme disposto no inciso VI do § 7º do art. 7º da Lei nº 11.178, de 20 de setembro de 2005, e na Portaria Interministerial nº 688, de 14 de outubro de 2005, da STN e SOF.

2) DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA – LRF, art. 55, inciso III alínea “a”, Anexo V

1º passo – Identificação das contas de disponibilidade financeira do Ativo Disponível, com exceção das disponibilidades do Regime Previdenciário:

- Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social;
- Mês de referência: 14 (o código 14 indica exercício fechado no SIAFI);
- Exceto o Órgão da UG Executora: 37202 (Regime Geral de Previdência Social - RGPS);
- Para identificar os valores do RGPS, utiliza-se os critérios das letras “a” a “c”, combinado com o Órgão da UG Executora 37202 - INSS.
- Os critérios acima, conforme o caso, são usados como “filtros” na apuração dos saldos, no SIAFI, das seguintes contas:

Disponibilidades Financeiras	Tesouro Nacional	RGPS
ATIVO DISPONÍVEL		
Disponibilidade Financeira		
Caixa	111110000,111210000	111110000,111210000
Banco		
Conta Movimento	1111201XX,1111299XX,111220000	1111201XX,1111299XX,111202000,111220000
Contas c/ Destinação Específica	1111203XX,1111204XX,111120501,111120600	1111270XX,112160400,112161300,112161400,112161500
Aplicações Financeiras	11113XXXX,111230000,111240000	11113XXXX,111230000,111240000
Outras Disponibilidades Financeiras (somente na UG 510001.). Obs.: o valor desta conta deverá ser informado também em “Diversas Obrigações”, na primeira parte do demonstrativo.		112162200



2º passo – Identificação das contas de Obrigações Financeiras, com exceção das obrigações entre os órgãos e entidades do Poder Executivo e das obrigações do Regime Previdenciário. São também excluídos os valores que, embora pertençam ao Passivo Financeiro, não representam obrigações efetivas:

- a) Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social;
- b) Mês de referência: 14 (o código 14 indica exercício fechado no SIAFI);
- c) Exceto o Órgão da UG Executora: 37202 (Regime Geral de Previdência Social - RGPS);
- d) Para identificar os valores do RGPS, utiliza-se os critérios das letras “a” a “c”, combinado com o Órgão da UG Executora 37202 – INSS.
- e) Os critérios acima, conforme o caso, são usados como “filtros” na apuração dos saldos, no SIAFI, das seguintes contas:

Obrigações Financeiras	Tesouro Nacional	RGPS
OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS		
Depósitos	211110100,211110200,211110300,211120000,21113XXXX,21114XXXX,211150000,211160000,211170000,211180000,21119XXXX,211230200,211230300,211230600,211410000,211420000,211430000,211440000,211470000,211480000,211490100,211490200,211490300,211490400,211490500,211490600,211490700,2114908XX,211490900,211491000,211491201,211491202,211491203,211491204,211491205,211491206,211491207,211491208,211491209,211491210,211491300,211491400,211492000,211492100,211492200,211499900,2115XXXXX	211110100,211110200,211110300,211120000,21114XXXX,211150000,211160000,211170000,211180000,21119XXXX,211230100,211230300,211230500,211230600,211230700,211410000,211420000,211430000,211440000,211470000,211480000,211490100,211490200,211490300,211490400,211490500,211490600,211490700,2114908XX,211490900,211491000,2114911XX,211491201,211491202,211491203,211491204,211491205,211491206,211491207,211491208,211491209,211491210,211491300,211491400,211492000,211492100,211492200,211499900,2115XXXXX
Restos a Pagar Processados Do Exercício	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212151000,212151300,212151400,212151500,212151800,212151900,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212191000,212191400,212191500,2121960XX,2121970XX,2121980XX	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212120100,212120301,212130300,212130400,212130500,212130600,212130700,212130900,212131000,212131700,212139900,212140301,212140302,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212141300,212141900,212150100,212150200,212150300,212150400,212150500,212150600,212150700,212150900,212151000,212151200,212151300,212151400,212151500,212151600,212151700,212151800,212151900,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212191000,212191400,212191500,2121960XX,2121970XX
De Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212120200,212120302,212190802,212190804	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212120200,212120302,212190802,212190804
Diversas Obrigações	212160100,212160203,2121603XX,212161300,2121615XX,212162300,212180100,212180300,212210100,212210200,212210300,212217001,2122202XX,212221000,212229800,212230000,212240000,212250000,212260000,212270100,212280000,212290000,212430000,212490000,2126XXXXX,212710100,212720100,212730100,212900000,214900000,221210000,221220000,221290000,222610100,222620100,222630100	212160100,212160203,2121603XX,2121615XX,212180100,212180300,212210100,212210200,212210300,2122202XX,212221000,212229800,212230000,212240000,212250000,212260000,212270100,212280000,212290000,212430000,212490000,2126XXXXX,212710100,212720100,212730100,212900000,214900000,221210000,221220000,221290000,222610100,222620100,222630100
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	212160202	212160202

6) DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR – LRF, art. 55, inciso III alínea “b”, Anexo VI

A apuração é feita usando os seguintes critérios:

- a) Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social;
- b) Mês de referência: 14 (o código 14 indica exercício fechado no SIAFI);
- c) Os critérios acima, conforme o caso, são usados como “filtros” na apuração dos saldos, no SIAFI, das seguintes contas:

RP por Tipo de Adm. e Órgão	Contas Contábeis
RP Processados do Exercício	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212151000,212151300,212151400,212151500,212151800,212151900,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212191000,212191400,212191500,2121960XX,2121970XX,2121980XX
RP Processados de Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212120200,212120302,212190802,212190804
RP Não Processados a Liquidar	212160202
RP Não Insc. por Insuficiência Financeira <i>Obs.: Os saldos dessa coluna estavam sendo alimentados pela conta 1.9.5.9.1.00.00 - cancelamentos de restos a pagar por insuficiência de recursos que não retrata os valores dos empenhos cancelados e conseqüentemente não inscritos em restos a pagar por falta de recursos.</i>	

RP por Destinação de Recursos	Contas Contábeis
RP Processados de Exercícios Anteriores	292410508,295400000
RP Processados do Exercício	292410402
RP Não Processados a Liquidar	195810000,295100000,295600000
RP Não Insc. por Insuficiência Financeira <i>Obs.: Os saldos dessa coluna estavam sendo alimentados pela conta 1.9.5.9.1.00.00 - cancelamentos de restos a pagar por insuficiência de recursos que não retrata os valores dos empenhos cancelados e conseqüentemente não inscritos em restos a pagar por falta de recursos.</i>	

7) DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS LIMITES – PORTARIA 586/2005, DA STN, ANEXO VII

As informações são obtidas dos Anexos I, V e VI.