



TESOURO NACIONAL

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
CONSOLIDADO**

Brasília
Dezembro 2008



PORTARIA Nº 116, DE 20 DE FEVEREIRO DE 2009

O SECRETÁRIO DO TESOURO NACIONAL, no uso das atribuições que lhe confere a Portaria nº 141, de 10 de julho de 2008, do MF, e

Considerando o disposto nos arts. 48 e 55 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000;

Considerando o estabelecido no art. 2º da Portaria nº 574, de 30 de agosto de 2007, 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. 21 do Anexo I do Decreto nº 6.764, de 10 de fevereiro de 2009, resolve:

Art. 1º Divulgar o Relatório de Gestão Fiscal Consolidado da União, relativo ao período de janeiro a dezembro de 2008, de acordo com a Portaria nº 574, de 30 de agosto de 2007, da STN, com informações realizadas e registradas 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.

ARNO HUGO AUGUSTIN FILHO



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008

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

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(a)	(b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	143.391.207	1.092.467
Pessoal Ativo	83.851.970	786.944
Pessoal Inativo e Pensionistas	59.538.508	305.483
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	729	40
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	23.111.244	297.541
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	100.504	9.702
Decorrentes de Decisão Judicial	4.864.464	32.916
Despesas de Exercícios Anteriores	2.513.584	239.928
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	15.632.691	14.995
Convocação Extraordinária (inciso II do § 6º do art. 57 da CF)	0	0
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	120.279.963	794.926
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	121.074.890	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	428.563.288	
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV / V) * 100	28,25%	
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 50%	214.281.644	
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 47,5%	203.567.562	

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

- a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei nº 4.320/64;
- b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei nº 4.320/64.

ARNO HUGO AUGUSTIN FILHO
Secretário do Tesouro Nacional



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008

R\$ milhares			
RGF - Anexo V (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")			
ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	285.703.744	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	25.406.295
Caixa	10.579	Depósitos	1.793.785
Bancos	251.039.370	Restos a Pagar Processados	7.048.672
Conta Movimento	172.213.688	Do Exercício	2.987.896
Contas Vinculadas	78.825.682	De Exercícios Anteriores	4.060.776
Aplicações Financeiras	34.653.794	Outras Obrigações Financeiras	16.563.838
Outras Disponibilidades Financeiras	-	Diversas Obrigações	16.563.838
SUBTOTAL	285.703.744	SUBTOTAL	25.406.295
INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (I)	-	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (II)	260.297.449
TOTAL	285.703.744	TOTAL	285.703.744
INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ¹ (III)			67.426.471
SUFICIÊNCIA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (IV) = (II - III)			192.870.978
REGIME PREVIDENCIÁRIO			
ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DO REGIME PREVIDENCIÁRIO	20.151.788	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO	19.382.816
Caixa	-	Depósitos	2.394.413
Bancos	5.255.521	Restos a Pagar Processados	16.986.232
Conta Movimento	2.218	Do Exercício	16.967.563
Contas Vinculadas	5.253.303	De Exercícios Anteriores	18.669
Aplicações Financeiras	-	Outras Obrigações Financeiras	2.171
Outras Disponibilidades Financeiras	14.896.267		
INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (V)	-	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VI)	768.973
TOTAL	20.151.788	TOTAL	20.151.788
INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VII)			510.756
SUFICIÊNCIA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VIII) = (VI - VII)			258.216

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

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

¹ Desse total, R\$ 15.780 milhões correspondem a restos a pagar não-processados inscritos em exercícios anteriores.

ARNO HUGO AUGUSTIN FILHO
Secretário do Tesouro Nacional

UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008

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

R\$ milhares

ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR INSCRITOS				EMPENHOS CANCELADOS E NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA
	Liquidados e Não Pagos (Processados)		Empenhados e Não Liquidados (Não Processados)		
	Exercícios Anteriores	Do Exercício	Exercícios Anteriores	Do Exercício	
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	943.627	471.387	9.004.635	29.876.663	1.238
Câmara dos Deputados	71	96	109.862	350.965	0
Senado Federal	0	2	18.264	61.400	0
Tribunal de Contas da União	0	2	7.823	186.060	0
Supremo Tribunal Federal	23	271	12.343	103.049	0
Superior Tribunal de Justiça	115	81	110.329	36.081	0
Justiça Federal	949	2.972	92.228	436.336	0
Justiça Militar	85	113	823	10.117	0
Justiça Eleitoral	1.603	21.011	21.753	287.145	0
Justiça do Trabalho	11.939	4.103	48.782	285.517	0
Justiça do Distrito Federal e dos Territórios	422	3.474	2.455	23.971	0
Presidência da República	128.677	9.758	104.425	686.675	0
Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	1	116	85.402	443.883	290
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	29.058	45.149	45.082	464.060	261
Ministério da Ciência e Tecnologia	54.781	16.463	10.811	371.932	0
Ministério da Fazenda	389	134.256	497.079	7.378.435	17
Ministério da Educação	7.648	2.187	16.227	83.769	0
Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior	2.052	1.138	4.782	34.173	0
Ministério da Justiça	6.162	15.250	23.101	328.730	18
Ministério de Minas e Energia	15	12	2.374.258	1.563.348	0
Ministério da Previdência Social	226	1.246	4.924	25.051	0
Ministério Público da União	910	1.163	52.815	212.292	0
Ministério das Relações Exteriores	189	189	1.191	12.898	0
Ministério da Saúde	499.318	17.087	937.371	3.369.213	209
Ministério do Trabalho e Emprego	22	55	14.955	707.972	16
Ministério dos Transportes	22	0	31.049	23.527	0
Ministério das Comunicações	101	0	1.581	23.649	0
Ministério da Cultura	4.088	916	24.077	89.971	0
Ministério do Meio Ambiente	148	886	8.821	25.924	2
Ministério do Desenvolvimento Agrário	1.142	1	131.622	446.687	0
Ministério do Esporte	1.298	1.794	331.082	795.344	0
Ministério da Defesa	20.443	126.473	460.844	2.775.616	425
Ministério da Integração Nacional	147.814	2.296	792.058	2.521.357	0
Ministério do Turismo	6.255	746	388.030	1.773.036	0
Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome	1.545	61.500	10.321	123.139	0
Ministério das Cidades	16.116	580	2.228.067	3.815.338	0

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

Continua (1/4)



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008

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

R\$ milhares

ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR INSCRITOS				EMPENHOS CANCELADOS E NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA
	Liquidados e Não Pagos (Processados)		Empenhados e Não Liquidados (Não Processados)		
	Exercícios Anteriores	Do Exercício	Exercícios Anteriores	Do Exercício	
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	3.135.817	19.484.072	6.775.512	22.280.418	4.702
Câmara dos Deputados	0	0	5	716	0
Senado Federal	0	0	0	809	0
Justiça Eleitoral	0	0	0	0	0
Presidência da República	2.815	10.112	11.787	152.120	0
Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	3	1.010	799	25.190	0
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	4.822	122.937	2.059	276.319	97
Ministério da Ciência e Tecnologia	74.485	88.456	104.895	579.888	6
Ministério da Fazenda	777	66.554	13.503	689.487	0
Ministério da Educação	287.085	1.826.155	1.192.494	3.952.115	1.162
Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior	585	13.815	8.161	57.233	0
Ministério da Justiça	4.820	2.735	113.676	599.723	5
Ministério de Minas e Energia	951	2.616	28.697	102.865	3
Ministério da Previdência Social	18.669	16.967.563	15.249	495.508	555
Ministério das Relações Exteriores	0	0	4	695	0
Ministério da Saúde	2.120.269	31.324	295.365	1.987.116	265
Ministério do Trabalho e Emprego	1	1.969	4.356	597.496	0
Ministério dos Transportes	286.323	133.281	2.554.046	7.586.866	1.079
Ministério das Comunicações	282	19	5.980	111.474	0
Ministério da Cultura	8.605	1.022	36.050	243.859	1
Ministério do Meio Ambiente	81	248	19.045	82.183	1
Ministério do Desenvolvimento Agrário	3.752	550	411.256	1.512.182	1.504
Ministério da Defesa	561	52.629	2.696	182.927	26
Ministério da Integração Nacional	120.352	30.042	1.452.860	1.630.126	0
Ministério do Turismo	1	2.672	3.889	58.137	0
Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome	191.817	111.859	4.099	50.462	0
Ministério das Cidades	8.763	16.505	494.543	1.304.924	0
Outras disponibilidades do Poder não comprometidas com RP	-	-	0	0	0
TOTAL	4.079.445	19.955.459	15.780.147	52.157.081	5.940

SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS (Apurado no Anexo V - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa)

261.066.422

FONTE: SIAFI - STN/CONT/GEINC

Continua (2/4)

UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008

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

R\$ milhares

FONTE DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR INSCRITOS				EMPENHOS CANCELADOS E NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA
	Liquidados e Não Pagos (Processados)		Empenhados e Não Liquidados (Não Processados)		
	Exercícios Anteriores	Do Exercício	Exercícios Anteriores	Do Exercício	
Recursos Ordinarios	723.054	588.430	7.167.664	24.068.971	2.366
Imposto S/Renda E S/Produtos Industrializados	0	0	221.862	5.124.472	0
Imposto Territorial Rural	0	0	860	40.228	0
Contrib.Deriv.Petroleo,Comb.Com.-Cide	395.110	82.549	2.461.372	4.436.153	1
Recursos Destinados A Manut.E Des. Do Ensino	262.500	253.642	346.507	1.596.597	696
Contribuicao Do Salario-Educacao	114.781	1.171.881	218.696	806.323	0
Contribuicao P/Os Prog.Especiais-Pin-Proterra	3.498	9	55.921	32.162	0
Rec.Outorga De Dir.De Uso De Rec.Hidricos-Ana	0	0	0	4.301	0
Contribuicoes Sobre Concursos De Prognosticos	9.636	6.935	95.429	237.390	501
Imposto S/Operacoes Financeiras-Ouro	0	0	0	3.131	0
Contr.S/Arrec.Fundo Investimentos Regionais	0	0	0	0	0
Contribuicao P/ Custeio De Pensoes Militares	0	0	0	0	0
Custas E Emolumentos - Poder Judiciario	1.199	3.869	5.354	47.330	0
Recursos De Concessoes E Permissoes	932	284	257.943	24.095	1
Contribuicao P/O Des.Da Ind.Cinemat.Nacional	0	0	218	0	0
Selos De Controle, Lojas Francas - Fundaf	0	0	201	41.644	0
Juros De Mora Da Receita Administ.Pela Srf/Sf	59	799	9.643	190.569	11
Recursos Do Prog. De Adm. Patrim. Imobiliario	2	21	1.900	8.861	1
Compensacoes Financ.P/Utiliz.De Rec.Hidricos	4.337	1.170	134.686	131.422	0
Cota-Parte Adic. Frete Renov.Marinha Mercante	3.521	1.919	3.246	809.263	0
Alienacao Bens Apreendidos-Fundaf/Mps/Fnas	0	0	66	0	0
Contribuicoes Para Os Programas Pis/Pasep	0	0	0	409.086	0
Compens.Financ.-Rec.Minerais-Fndct-Ct-Mineral	2.219	286	11.583	23.170	0
Compens.Financ.P/Expl.De Petr.Ou Gas.Natural	31.334	47.405	2.276.338	1.655.883	0
Refinanciamento Da Div. Publ. Mobil. Federal	0	0	0	683	0
Titulos De Responsabilid. Do Tesouro Nacional	0	0	13.310	49.498	0
Operacoes De Credito Externas - Em Moeda	13.509	709	203.334	162.004	0
Operacoes De Credito Externas - Bens/Servicos	0	0	12.566	247.069	0
Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	22.621	113.314	95.039	1.388.274	276
Contr.Social S/O Lucro Das Pessoas Juridicas	1.791.817	183.563	981.737	4.633.906	407
Contribuicao P/Financiam.Da Seguridade Social	552.843	504.512	278.141	1.811.973	117

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

Continua (3/4)



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008

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

R\$ milhares

FONTE DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR INSCRITOS				EMPENHOS CANCELADOS E NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA
	Liquidados e Não Pagos (Processados)		Empenhados e Não Liquidados (Não Processados)		
	Exercícios Anteriores	Do Exercício	Exercícios Anteriores	Do Exercício	
Contribuicao Dos Emp.E Dos Trab.P/Seg.Social	3	16.194.215	0	156.506	0
Contrib. Provisoria S/Movimentacao Financeira	46.838	740	150.577	7.032	0
Contribuicao Plano Seguridade Social Servidor	4	0	4.558	7.601	0
Receitas De Honorarios De Advogados - Fundaf	21	412	155	14.399	0
Rec.Oper.Of.Cred.-Ret.Ref.Div.Med. E L.Prazos	0	0	67.358	62.215	0
Recursos Das Operacoes Oficiais De Credito	393	56.210	396.778	778.298	0
Reforma Patrimonial - Alienacao De Bens	0	0	12.042	0	0
Titulos Da Divida Agraria	0	0	0	15.847	0
Contrib.Patronal P/Plano De Segurid.Soc.Serv.	121	0	28.133	7.471	0
Outras Contribuicoes Economicas	64.242	51.451	51.755	309.809	0
Rec.Das Oper.Of.De Credito-Ret.De Oc.Est.Mun.	0	71.268	0	221.386	0
Taxas Pelo Exercicio Do Poder De Policia	1.575	20.558	41.567	304.265	62
Taxas Por Servicos Publicos	806	108	5.756	19.782	1.500
Outras Contribuicoes Sociais	7.945	26.582	103.761	317.393	2
Fundo De Combate A Erradicacao Da Pobreza	14.537	0	4.235	0	0
Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	1.131	534.473	48.695	1.239.235	0
Recursos De Convenios	104	6.016	7.460	52.629	0
Restit. Recursos De Convenios E Congeneres	4.200	31.568	1.059	128.098	0
Contribuicoes S/Remun.Dev.Ao Trabalhador-Fgts	0	0	0	496.751	0
Produto Da Aplic.Dos Rec.A Conta Do Sal.Educ.	4.323	0	915	719	0
Doacoes Para Combate A Fome	0	0	0	0	0
Doacoes De Entidades Internacionais	3	563	1.726	26.773	0
Doacoes De Pessoas Ou Instit. Priv. Nacionais	227	0	2	6.416	0
Outras disponibilidades de diversas fontes não comprometidas com RP	-	-	0	0	0
TOTAL	4.079.445	19.955.459	15.780.147	52.157.081	5.940

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

(4/4)

ARNO HUGO AUGUSTIN FILHO
Secretário do Tesouro Nacional



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS LIMITES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2008

RGF - Anexo VII (LRF, art. 48) R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
UNIÃO		
Despesa Total com Pessoal - DTP	121.074.890	28,25%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 50%	214.281.644	50,00%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 47,5%	203.567.562	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	261.066.422	67.937.228

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

ARNO HUGO AUGUSTIN FILHO
Secretário do Tesouro Nacional



**METODOLOGIA DE ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS QUE COMPÕEM O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
CONSOLIDADO DA UNIÃO
3º QUADRIMESTRE DE 2008**

PORTARIA Nº 574, DE 30 DE AGOSTO DE 2007, DA STN, QUE APROVA A 7ª EDIÇÃO DO MANUAL DE ELABORAÇÃO DO ANEXO DE RISCOS FISCAIS E DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

Nota: Os valores totais apresentados nos demonstrativos deste Relatório poderão eventualmente divergir do somatório das partes em função de arredondamentos.

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

1º passo – Obtenção dos valores brutos da Despesa com Pessoal:

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, saldo atual, último mês do quadrimestre e os onze meses anteriores.

Elabora-se a informação segregando as despesas de Pessoal em: Ativos, Inativos e Pensionistas e Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização.

a) 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 excluem-se os elementos 08 – Outros Benefícios Assistenciais, 09 – Salário-Família, 91 – Sentenças Judiciais, 92 – Despesas de Exercícios Anteriores e 94 – Indenizações Trabalhistas, somente para as despesas relativas a inativos e pensionistas, se devidamente registrados na contabilidade, no nível de subitem.

b) 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, 92 – Despesas de Exercícios Anteriores e 94 – Indenizações Trabalhistas, 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.

c) 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 (LRF, art. 18, § 1º).

2º passo – Obtenção das despesas não computadas da Despesa 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 (LRF, 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 fontes de recursos 23 – Contribuição para o Custeio das Pensões Militares, 56 – Contribuição para o Plano de Seguridade do Servidor e 69 – Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Servidor (LRF, 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 fontes de recursos 23 – Contribuição para o Custeio das Pensões Militares, 56 – Contribuição para o Plano de Seguridade do Servidor e 69 – Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Servidor (LRF, art. 19, § 1º, inciso IV);

d) 01 – Aposentadorias e Reformas e 03 – Pensões e os elementos de despesa 08 – Outros Benefícios Assistenciais, 09 – Salário-Família, 91 – Sentenças Judiciais, 92 – Despesas de Exercícios Anteriores e 94 – Indenizações Trabalhistas, somente para as despesas relativas a inativos e pensionistas, devidamente registrados na contabilidade, no nível de subitem, realizados nas fontes de recursos 23 – Contribuição para o Custeio das Pensões Militares, 56 – Contribuição para o Plano de Seguridade do Servidor e 69 – Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Servidor (LRF, art. 19, § 1º, inciso VI);

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

2) DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA – ANEXO V – LRF, ART. 55, INCISO III ALÍNEA “A”

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, 111120200, 1111299XX, 111220000
Contas c/ Destinação Específica	1111204XX, 111120501, 111120600	Vide letra “F” abaixo
Aplicações Financeiras	11113XXXX, 111230000, 111240000	11113XXXX, 111230000, 111240000
Outras Disponibilidades Financeiras (<i>somente na UG 510001.</i>). <i>Obs.: o valor desta conta deverá ser informado também em “Diversas Obrigações”, na primeira parte do demonstrativo.</i>		112162200 (apenas fontes 50, 54 e 80)

f) No que se refere ao valor da rubrica “Contas c/ Destinação Específica” do RGPS, é necessário apurar os saldos das seguintes contas contábeis:

- 1111203XX, utilizando os filtros descritos nas letras “a” e “b”;
- 112160400, 112161300, 112161400, conforme a orientação da letra “d”, e filtrando-se as fontes 50, 54 e 80 (o valor apurado também deverá ser informado em “Diversas Obrigações”, na primeira parte do demonstrativo).

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:

- 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:

Obrigações Financeiras	Tesouro Nacional	RGPS
OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS		
Depósitos	211110100,211110200,211110300,211120000,211130200,211130300,21114XXXX,211150000,211160000,211170000,211180000,21119XXXX,211230200,211230300,211230600,211410000,211420000,211430000,211440000,211450000,211460000,211470000,211480000,211490100,211490200,211490300,211490400,211490500,211490600,211490700,2114908XX,211490900,211491000,211491201,211491202,211491203,211491204,211491205,211491206,211491207,211491208,211491209,211491210,211491211,211491212,211491213,211491300,211491400,211492000,211492100,211492200,211499900,2115XXXXX	211110300,211120000,211130100,211139900,21114XXXX,211150000,211160000,211170000,211180000,21119XXXX,211230100,211230300,211230500,211230600,211230700,211410000,211420000,211430000,211440000,211450000,211460000,211470000,211480000,211490100,211490200,211490300,211490400,211490500,211490600,211490700,2114908XX,211490900,211491000,2114911XX,211491201,211491202,211491205,211491206,211491207,211491209,211491210,211491211,211491212,211491300,211491400,211492000,211492100,211492200,211499900,2115XXXXX
Restos a Pagar Processados		
Do Exercício	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212111201,212111401,212111501,212111600,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212131700,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212151000,212151300,212151400,212151500,212151800,212151900,212152000,212152100,212159900,212190100,212190200,212190400,212190700,212190801,212190803,212190805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006,212196007,212196009,212196011,2121970XX,2121980XX,212199900	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212111201,212111401,212111501,212111600,212120100,212120301,212130300,212130400,212130500,212130600,212130700,212130900,212131000,212131700,212139900,212140301,212140302,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212141300,212141900,212142200,212150100,212150200,212150300,212150400,212150500,212150600,212150700,212150900,212151000,212151200,212151300,212151400,212151500,212151600,212151700,212151800,212151900,212152000,212152100,212159900,212190100,212190200,212190400,212190700,212190801,212190803,212190805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006,212196007,212196009,212196011,2121970XX,212199900
De Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212111202,212111402,212111502,212120200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010,212196012	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212111202,212111402,212111502,212120200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010,212196012



Outras Obrigações Financeiras Recursos. Vinculados a Liberar aos Poderes Legislativo. e Judiciário e ao MPU (Obs.: Consulta deve ser feita selecionando os Poderes e o MPU)	112160100,112160400,112161200,112161400,112162200	
Diversas Obrigações	2121603XX,2121615XX,212162300,212180300,212210100, 212210200,212210300,212217001,2122202XX,2122210XX, 212229800,212230000,212240000,212250000,212260000,21 2270100,212290000,212430000,212490000,2126XXXXX,21 2710100,212720100,212730100,2129XXXXX,214900000,22 1210000,221220000,221290000,222610100,222620100,2226 30100	2121603XX,2121615XX,212180100,212180300,2122101 00,212210200,212210300,2122202XX,2122210XX,21222 9800,212230000,212240000,212250000,212260000,21227 0100,212280000,212290000,212430000,212490000,2126 XXXXX,212710100,212720100,212730100,2129XXXXX ,214900000,221210000,221220000,221290000,222610100 ,222620100,222630100
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	212160202	212160202

3) DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR – ANEXO VI – LRF, ART. 55, INCISO III, ALÍNEA “B”

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,212110701,212110901,212111201,212111401,2121 11501,212111600,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000 ,212131500,212131700,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,2121 50100,212150400,212151000,212151300,212151400,212151500,212151800,212151900,212152000 ,212152100,212159900,212190100,212190200,212190400,212190700,212190801,212190803,2121 90805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006 ,212196007,212196009,212196011,2121970XX,2121980XX,212199900
RP Processados de Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212111202,212111402,212111502,21212 0200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010, 212196012
RP Não Processados do Exercício	212160202
Cancelamento de Empenho por Insuficiência de Caixa	192410190

RP por Fonte de Recursos	Contas Contábeis
RP Processados de Exercícios Anteriores	292410508,295400000
RP Processados do Exercício	292410402
RP Não Processados do Exercício (inscritos no exercício)	195810000
RP Não Processados de Exercícios Anteriores (inscritos em exercícios anteriores)	295100000



4) DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS LIMITES – ANEXO VII – LRF, ART. 48

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