



PORTARIA Nº 183, DE 06 DE FEVEREIRO DE 2006.

O SECRETÁRIO-ADJUNTO DO TESOURO NACIONAL, no desempenho das atribuições que lhe conferem o inciso V do art. 74 da Portaria nº 403, de 2 de dezembro de 2005, do MF e o inciso XIX do art. 9º do Anexo I do Decreto nº 5.510, de 12 de agosto de 2005, e considerando o disposto no inciso I do art. 4º do Decreto nº 3.589, de 6 de setembro de 2000, que confere à Secretaria do Tesouro Nacional, do Ministério da Fazenda, a condição de órgão central do Sistema de Contabilidade Federal e as disposições estabelecidas no artigo 54 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, e no artigo 2º da Portaria nº 470, de 31 de agosto de 2004, da STN, resolve:

Art. 1º Divulgar o Relatório de Gestão Fiscal Consolidado da União, relativo ao terceiro quadrimestre de 2005, 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.

LÍSCIO FÁBIO DE BRASIL CAMARGO



UNIÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO/2005 A DEZEMBRO/2005

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

DESPESA COM PESSOAL	R\$ milhares	
	DESPESA LIQUIDADADA	
	jan/2005 a dez/2005	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (I)		76.896.384
Pessoal Ativo		49.727.257
Pessoal Inativo e Pensionistas		44.327.340
(-) Despesas não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)		17.158.213
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária		52.562
Decorrentes de Decisão Judicial		3.913.802
Despesas de Exercícios Anteriores		2.482.518
Inativos com Recursos Vinculados		10.687.162
Convocação Extraordinário do Poder Legislativo		22.169
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO (art. 18, § 1º da LRF) (II)		13.864
REPASSES PREVIDENCIÁRIOS AO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (III)		6.030.901
Contribuições Patronais		6.030.901
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP (IV) = (I + II + III)</b>		<b>82.941.149</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)		303.015.775
% do TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP sobre a RCL [(IV / V) x 100]		27,37%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 50%		114.842.979
LIMITE PRUDENCIAL (§ único, art. 22 da LRF) - 47,5%		109.115.981

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

Notas:

- O limite máximo do Poder Executivo é de 50%.

LÍSCIO FÁBIO DE BRASIL CAMARGO  
Secretário-Adjunto do Tesouro Nacional



UNIÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO  
**DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2005

LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a" - Anexo V

R\$ Milhares

ATIVO		VALOR	PASSIVO		VALOR
<b>ATIVO DISPONÍVEL</b>		238.863.748	<b>OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS</b>		11.698.701
Disponibilidade Financeira		238.863.748	Depósitos		2.091.120
Caixa		7.050	Restos a Pagar Processados		4.684.868
Bancos		238.856.698	Do Exercício		2.897.655
Conta Movimento		122.890.981	De Exercícios Anteriores		1.787.213
Contas com Destinação Específica		82.060.699	Outras Obrigações Financeiras		4.922.713
Aplicações Financeiras		33.905.018	Diversas Obrigações		4.922.713
Outras Disponibilidades Financeiras		-			
<b>SUBTOTAL</b>		238.863.748	<b>SUBTOTAL</b>		11.698.701
<b>INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (I)</b>		-	<b>SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (II)</b>		227.165.047
<b>TOTAL</b>		238.863.748	<b>TOTAL</b>		238.863.748
<b>INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (III)</b>					32.912.926
<b>SUFICIÊNCIA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (IV) = (II - III)</b>					194.252.121
<b>REGIME PREVIDENCIÁRIO</b>					
ATIVO		VALOR	PASSIVO		VALOR
<b>ATIVO DISPONÍVEL</b>		3.128.591	<b>OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS</b>		5.651.126
Regime Previdenciário		3.128.591	Regime Previdenciário		5.651.126
Bancos		3.128.591	Depósitos		1.838.586
Conta Movimento		3.689	Restos a Pagar Processados		910.156
Contas Vinculadas		3.124.902	Do Exercício		73.894
Outras Disponibilidades Financeiras		-	De Exercícios Anteriores		836.262
			Outras Obrigações Financeiras		2.902.384
<b>INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (V)</b>		2.522.535	<b>SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (VI)</b>		0
<b>TOTAL</b>		5.651.126	<b>TOTAL</b>		5.651.126
<b>INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VII)</b>					1.064.996
<b>DÉFICIT</b>		-	<b>SUPERÁVIT</b>		190.664.590

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

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

LÍSCIO FÁBIO DE BRASIL CAMARGO  
Secretário-Adjunto do Tesouro Nacional



MINISTÉRIO DA FAZENDA



UNIÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO  
DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2005

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

R\$ Milhares

ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR				
	Inscritos			Suficiência antes da Inscricão em Restos a Pagar Não Processados	Não Inscritos por Insuficiência Financeira
	Processados		Não Processados		
	Exercícios Anteriores	Do Exercício	Do Exercício		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	777.052	879.612	20.676.345	20.676.345	8.338
Camara Dos Deputados	14	15.728	134.566	134.566	0
Senado Federal	224	26.351	74.455	74.455	0
Tribunal De Contas Da Uniao	0	3	20.823	20.823	0
Supremo Tribunal Federal	73	9.801	33.983	33.983	0
Superior Tribunal De Justica	0	0	19.874	19.874	0
Justica Federal	901	6.040	255.932	255.932	4
Justica Militar	56	264	3.655	3.655	1
Justica Eleitoral	681	7.175	165.565	165.565	4
Justica Do Distrito Federal E Dos Territorios	61.802	8.034	292.914	292.914	307
Presidência da República	1.191	7.925	36.658	36.658	0
Ministerio Do Planejamento.Orcameto E Gestao	236	8.263	150.578	150.578	52
Minist. Da Agricul..Pecuaría E Abastecimento	210	43	85.160	85.160	0
Ministerio Da Ciencia E Tecnologia	7.489	17.095	296.057	296.057	606
Ministerio Da Fazenda	1.258	101.458	118.849	118.849	111
Ministerio Da Educacao	4.834	7.803	7.712.753	7.712.753	11
Ministerio Do Desenvolvimento. Ind.E Comercio	5.055	21.888	28.037	28.037	12
Ministerio Da Justica	70	16	26.334	26.334	0
Ministerio De Minas E Eneria	1.920	14.422	263.979	263.979	77
Ministerio Da Previdencia Social	479	41	2.350.950	2.350.950	0
Ministerio Publico Da Uniao	0	1.390	47.869	47.869	1.580
Ministerio Das Relacoes Exteriores	243	597	89.888	89.888	0
Ministerio Da Saude	670	86	135.224	135.224	457
Ministerio Do Trabalho E Emprego	371.416	296.442	1.919.786	1.919.786	194
Ministerio Dos Transportes	0	18	312.071	312.071	85
Ministerio Das Comunicacoes	8.601	42.485	115.553	115.553	76
Ministerio Da Cultura	110	2.468	38.689	38.689	0
Ministerio Do Meio Ambiente	526	126	25.390	25.390	0
Ministerio Do Desenvolvimento Agrario	0	21	34.725	34.725	0
Ministerio Do Esporte	1.713	1.512	157.924	157.924	0
Ministerio Da Defesa	2.344	110	340.183	340.183	0
Ministerio Da Integracao Nacional	169.955	241.381	2.314.098	2.314.098	4.565
Ministerio Do Turismo	90.493	39.593	853.062	853.062	0
Ministerio Do Desenv. Social E Combate A Fome	9.455	0	391.750	391.750	0
Ministerio Das Cidades	2.531	511	19.416	19.416	196
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	32.502	522	1.809.595	1.809.595	0
Camara Dos Deputados	1.846.423	2.091.937	13.301.577	13.301.577	82.005
Senado Federal	0	0	469	469	0
Presidência da República	0	0	917	917	0
Ministerio Do Planejamento Orcamento E Gestao	106	2.632	11.748	11.748	0
Minist. Da Agricul..Pecuaría E Abastecimento	0	6.638	10.566	10.566	4
Ministerio Da Ciencia E Tecnologia	2.066	82.344	2.540	2.540	0
Ministerio Da Fazenda	2.472	125.391	186.879	186.879	10.022
Ministerio Da Educacao	415	89.378	426.953	426.953	10.588
Ministerio Do Desenvolvimento. Ind.E Comercio	57.423	1.184.899	2.112.432	2.112.432	7.878
Ministerio Da Justica	733	4.330	57.839	57.839	17.922
Ministerio De Minas E Energia	20.749	13.984	154.721	154.721	25
Ministerio Da Previdencia Social	588	7.278	57.225	57.225	1
Ministerio Das Relacoes Exteriores	836.262	73.894	1.064.996	1.064.996	181
Ministerio Da Saude	0	0	360	360	0
Ministerio Do Trabalho E Emprego	565.304	219.470	1.079.164	1.079.164	98
Ministerio Dos Transportes	310	662	164.506	164.506	15.895
Ministerio Das Comunicacoes	132.023	162.177	3.127.439	3.127.439	89
Ministerio Da Cultura	0	0	31.812	31.812	0
Ministerio Do Meio Ambiente	853	3.258	108.302	108.302	530
Ministerio Do Desenvolvimento Agrario	7.006	1.046	71.590	71.590	3.553
Ministerio Da Defesa	491	13.460	835.236	835.236	10.052
Ministerio Da Integracao Nacional	21	49.490	39.401	39.401	1
Ministerio Do Turismo	44.823	36.994	3.270.652	3.270.652	5.157
Ministerio Do Desenv. Social E Combate A Fome	1	86	14.874	14.874	5
Ministerio Das Cidades	172.982	5.744	124.394	124.394	0
TOTAL	1.795	8.782	346.564	346.564	4
TOTAL	2.623.475	2.971.549	33.977.922	33.977.924	90.343

Fonte: SIAFI - STN/CONT/GEINC

Continua (1/3)



UNIÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO  
**DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2005

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

R\$ Milhares

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR				
	Inscritos			Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Não Inscritos por Insuficiência Financeira
	Processados		Não Processados		
	Exercícios Anteriores	Do Exercício	Do Exercício		
Recursos Ordinarios	1.376.187	1.087.152	13.271.728	13.271.730	31.011
Imposto S/Renda E S/Produtos Industrializados	0	0	4.111.585	4.111.585	0
Imposto Territorial Rural	0	0	28.117	28.117	0
Contrib.Deriv.Petroleo,Comb.Com.-Cide	83.984	155.579	3.875.913	3.875.913	56
Recursos Destinados A Manut.E Des. Do Ensino	123.811	191.854	819.848	819.848	3.680
Contribuicao Do Salario-Educacao	46.039	690.667	423.771	423.771	3
Contribuicao P/Os Prog.Especiais-Pin-Proterra	7.370	4.650	33.746	33.746	1
Rec.De Outorga De Dir.De Uso De Rec.Hidricos	0	0	6	6	0
Contribuicoes Sobre Concursos De Prognosticos	15.646	5.648	327.510	327.510	104
Imposto S/Operacoes Financeiras-Ouro	0	0	614	614	0
Contr.S/Arrec.Fun.Inv.Reg.E S/Prem.Conc.Prog.	2	0	40	40	0
Contr.E Adic. S/A Rec.De Conc.De Prognosticos	34	0	0	0	0
Custas Judiciais - Funpen	5.110	0	0	0	0
Recursos De Concessoes E Permissoes	53	313	7.044	7.044	19
Contribuicao P/O Des.Da Ind.Cinemat.Nacional	0	0	3.284	3.284	0
Selos De Controle, Lojas Francas - Fundaf	1	787	15.685	15.685	0
Juros De Mora Da Receita Administ.Pela Srf/Sf	1	3.829	117.932	117.932	0
Recursos Do Prog. De Adm. Patrim. Imobiliario	101	25	10.294	10.294	0
Compensacoes Financ.P/Utiliz.De Rec.Hidricos	2.442	6.756	120.689	120.689	1.745
Cota-Parte Adic. Frete Renov.Marinha Mercante	1	681	17.088	17.088	0
Cota-Parte De Compensacoes Financeiras	0	0	0	0	0
Alienacao Bens Apreendidos-Fundaf/Lba-Pronave	2.302	604	6.773	6.773	0
Contribuicoes Para Os Programas Pis/Pasep	0	0	117.829	117.829	14.729
Compensacoes Financ.P/Explor.De Rec.Minerais	497	866	2.750	2.750	0
Compens.Financ.P/Expl.De Petr.Ou Gas.Natural	798	66.231	2.298.759	2.298.759	412
Titulos De Responsabilid. Do Tesouro Nacional	5.042	333	1.001.285	1.001.285	0
Fundo De Combate A Erradic.Da Pobreza-Financ.	4.975	0	0	0	0
Operacoes De Credito Internas - Em Moeda	0	0	0	0	341
Operacoes De Credito Externas - Em Moeda	69.233	66.689	820.254	820.254	705
Operacoes De Credito Externas - Bens/Servicos	169.302	0	244.227	244.227	0

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

Continua (2/3)

UNIÃO  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO  
**DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2005

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

R\$ Milhares

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR				
	Inscritos			Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Não Inscritos por Insuficiência Financeira
	Processados		Não Processados		
	Exercícios Anteriores	Do Exercício	Do Exercício		
Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	5.311	95.596	473.937	473.937	26.582
Contr.Social S/O Lucro Das Pessoas Juridicas	200.004	96.669	967.296	967.296	1.177
Contribuicao P/Financiam.Da Seguridade Social	183.626	56.652	989.888	989.888	3.210
Contribuicao Dos Emp.E Dos Trab.P/Seg.Social	0	4	99.615	99.615	3
Contrib. Provisoria S/Movimentacao Financeira	20.184	30.593	786.043	786.043	329
Contribuicao Plano Seguridade Social Servidor	17	47	4.236	4.236	501
Receitas De Honorarios De Advogados - Fundaf	-1	284	10.322	10.322	0
Multas Incidentes S/Receitas Admin. P/ Srf-Mf	10	355	8.193	8.193	11
Rec.Oper.Of.Cred.-Ret.Ref.Div.Med. E L.Prazos	15	0	131.220	131.220	0
Recursos Das Operacoes Oficiais De Credito	296	3.883	498.692	498.692	0
Reforma Patrimonial - Alienacao De Bens	1.488	0	19.998	19.998	0
Outros Recursos Vinculados	210	0	0	0	0
Cota-Parte Da Contribuicao Sindical	9	0	0	0	0
Contrib.Patronal P/Plano De Segurid.Soc.Serv.	6	3	17.312	17.312	153
Outras Contribuicoes Economicas	2.148	54.175	82.618	82.618	0
Rec.Das Oper.Of.De Credito-Ret.De Oc.Est.Mun.	0	78.421	948.283	948.283	0
Taxas Pelo Exercicio Do Poder De Policia	3.799	12.612	232.620	232.620	106
Taxas Por Servicos Publicos	12	468	5.249	5.249	0
Outras Contribuicoes Sociais	708	2.175	116.118	116.118	1.601
Fundo De Combate A Erradicacao Da Pobreza	290.869	7.199	56.606	56.606	16
Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	900	248.481	577.027	577.027	3.632
Recursos De Convenios	11	652	15.816	15.816	169
Contribuicoes S/Remun.Dev.Ao Trabalhador-Fgts	0	0	215.773	215.773	0
Produto Da Aplic.Dos Rec.A Conta Do Sal.Educ.	37	0	9.031	9.031	5
Doacoes Para Combate A Fome	0	0	911	911	0
Doacoes De Entidades Internacionais	885	140	33.492	33.492	43
Doacoes De Pessoas Ou Instit. Priv. Nacionais	0	476	855	855	0
<b>TOTAL</b>	<b>2.623.475</b>	<b>2.971.549</b>	<b>33.977.922</b>	<b>33.977.924</b>	<b>90.344</b>

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

(3/3)

Nota: A Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados é a efetivamente utilizada para inscrição de restos a pagar não processados. O montante das disponibilidades de caixa antes da inscrição de restos a pagar não processados está evidenciado no Anexo V.

**LÍSCIO FÁBIO DE BRASIL CAMARGO**  
 Secretário-Adjunto do Tesouro Nacional



MINISTÉRIO DA FAZENDA



UNIÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO  
**DEMONSTRATIVO DOS LIMITES**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2005

LRF, art. 54 - Anexo VII

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
UNIÃO		
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos Últimos 12 Meses	82.941.149	27,37%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 50%	114.842.979	37,90%
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF) - 47,5%	109.115.981	36,01%
RESTOS A PAGAR		
	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>1</sup>
Valor Apurado nos Demonstrativos respectivos	33.977.922	33.977.924

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

<sup>1</sup> A Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados é a efetivamente utilizada para inscrição de restos a pagar não processados. O montante das disponibilidades de caixa antes da inscrição de restos a pagar não processados está evidenciado no Anexo V.

LÍSCIO FÁBIO DE BRASIL CAMARGO  
Secretário-Adjunto do Tesouro Nacional



**METODOLOGIA DE ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS QUE COMPÕEM O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO DA UNIÃO DO 3º QUADRIMESTRE DE 2005**

**1) DEMONSTRATIVO 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, 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, Poder Executivo, exceto o elemento de despesa 34 - Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização, pois o mesmo é demonstrado separadamente, movimento líquido mensal, último mês do quadrimestre e os onze meses anteriores;

b) Elabora-se a informação segregando as despesas de Pessoal em: Ativos e Inativos e Pensionistas. 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 os Ativos, consideram-se, com exceção do elemento 34 – Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização, os demais elementos do grupo de despesa – Pessoal e Encargos Sociais;

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

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

a) 91 – Sentenças Judiciais, exceto as 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 (artigo 19, § 1º, inciso IV);

b) 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 (artigo 19, § 1º, inciso VI);

c) 94 - Indenizações Trabalhistas (artigo 19, § 1º, inciso I);

d) 92- Despesas de Exercícios Anteriores, exceto as 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 (artigo 19, § 1º, inciso IV).

**3º passo – Obtenção dos valores brutos das Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização:**

Obtêm-se os valores das Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização, no SIAFI, consultando as contas de despesa executada, conforme critério definido no 1º passo, porém filtrando-se especificamente o elemento de despesa 34 - Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (artigo 18, § 1º).

**REPASSES PREVIDENCIÁRIOS CONCEDIDOS AO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL**

**8º passo – Obtenção dos valores dos Repasses Previdenciários ao Regime Próprio de Previdência Social:**

Obtêm-se, no SIAFI, os valores dos repasses previdenciários ao Regime Próprio de Previdência Social, no SIAFI, a partir do exercício financeiro de 2005, conforme os seguintes critérios:

a) obtêm-se os valores consultando no Poder Executivo as contas de interferências passivas, na equação contábil 51217.xx.xx – Repasses Previdenciários Concedidos pelo RPPS.



**2) DEMONSTRATIVO 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:**

- 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:

Disponibilidades Financeiras	Tesouro Nacional	RGPS
ATIVO DISPONÍVEL		
Disponibilidade Financeira		
Caixa	111110000,111210000	111110000,111210000
Banco		
Conta Movimento	1111201XX,1111299XX,111220000	1111299XX,11120200
Contas c/ Destinação Específica	1111203XX,1111204XX,111120501,111120600	1111270XX,112160100,112160400,112161300,112161400,112161500
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	211110100,211110300,211120000,21113XXXX,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,211491201,211491202,211491205,211491206,211491207,211491209,211491210,211491300,211491400,211492000,211492100,211492200,211499900,2115XXXXX
Restos a Pagar Processados		



Do Exercício	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212151000,212151300,212151400,212151500,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212191000,212191400,2121960XX,2121970XX,2121980XX	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212120100,212120301,212130300,212130400,212130500,212130600,212130700,212130900,212131000,212131700,212139900,212140301,212140302,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212141300,212141900,212150100,212150200,212150300,212150400,212150500,212150600,212150700,212150900,212151000,212151200,212151300,212151400,212151500,212151600,212151700,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212191000,212191400,2121960XX,2121970XX
De Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212120200,212120302,212190802,212190804	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212120200,212120302,212190802,212190804
Diversas Obrigações	212160100,2121603XX,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	212160100,2121603XX,212180100,212180300,212210100,212210200,212210300,2122202XX,212221000,212229800,212230000,212240000,212250000,212260000,212270100,212280000,212290000,212430000,212490000,2126XXXXX,212710100,212720100,212730100,212900000,221210000,221220000,221290000,222610100,222620100,222630100
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	212160202	212160202

**6) DEMONSTRATIVO 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,212110701,212110901,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212151000,212151300,212151400,212151500,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212191000,212191400,2121960XX,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	195910000

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	195910000

**7) DEMONSTRATIVO DOS LIMITES – PORTARIA 470/2004, DA STN, ANEXO VII**

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