



TESOURO NACIONAL

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

CONSOLIDADO

Brasília
Dezembro 2007



PORTARIA Nº 88, DE 28 DE FEVEREIRO DE 2008

O SECRETÁRIO DO TESOURO NACIONAL, no uso das atribuições que lhe confere a Portaria nº 403, de 2 de dezembro de 2005, 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 632, de 30 de agosto de 2006, 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. 10 do Anexo I do Decreto nº 6.313, de 19 de dezembro de 2007, resolve:

Art. 1º Divulgar o Relatório de Gestão Fiscal Consolidado da União, relativo ao período de janeiro a dezembro de 2007, de acordo com a Portaria nº 632, de 30 de agosto de 2006, 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 2007

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

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS	
	LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	125.569.237	1.308.526
Pessoal Ativo	72.280.580	980.389
Pessoal Inativo e Pensionistas	53.287.849	327.985
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (art. 18, § 1º da LRF)	808	153
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (art. 19, § 1º da LRF) (II)	22.849.247	599.086
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	103.583	6.446
Decorrentes de Decisão Judicial	3.873.012	296.973
Despesas de Exercícios Anteriores	2.344.068	193.212
Inativos com Recursos Vinculados	16.528.584	102.455
Convocação Extraordinária (inciso II, § 6º, art. 57 da CF)	0	0
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP (III) = (I - II)	102.719.990	709.440
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	386.681.857	
% do TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP sobre a RCL (V) = (III / IV) * 100	26,75%	
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 50%	193.340.929	
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 47,5%	183.673.882	

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 2007

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

ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	303.461.257	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	17.744.526
Caixa	8.079	Depósitos	1.163.881
Bancos	277.669.258	Restos a Pagar Processados	6.367.414
Conta Movimento	176.726.432	Do Exercício	3.553.595
Contas Vinculadas	100.942.827	De Exercícios Anteriores	2.813.819
Aplicações Financeiras	25.783.919	Outras Obrigações Financeiras	10.213.231
Outras Disponibilidades Financeiras	-	Diversas Obrigações	10.213.231
SUBTOTAL	303.461.257	SUBTOTAL	17.744.526
INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (I)	-	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (II)	285.716.731
TOTAL	303.461.257	TOTAL	303.461.257
INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ¹ (III)			54.856.314
SUFICIÊNCIA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (IV) = (II - III)			230.860.417

REGIME PREVIDENCIÁRIO			
ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DO REGIME PREVIDENCIÁRIO	8.738.957	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO	16.773.070
Caixa	-	Depósitos	11.558.046
Bancos	8.738.957	Restos a Pagar Processados	684.048
Conta Movimento	2.017	Do Exercício	595.527
Contas Vinculadas	8.736.940	De Exercícios Anteriores	88.521
Aplicações Financeiras	-	Outras Obrigações Financeiras	4.530.976
Outras Disponibilidades Financeiras	-		
INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (V)	8.034.113	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VI)	-
TOTAL	16.773.070	TOTAL	16.773.070
INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VII)			280.487
SUFICIÊNCIA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (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.

¹ Desse total, R\$ 6.819 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 2007

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

R\$ milhares

ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR				
	Processados		Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Não Processados	
	Inscritos			Inscritos Do Exercício ²	Não Inscritos por Insuficiência Financeira ¹
	Exercícios Anteriores	Do Exercício			
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	1.223.186	591.802	32.637.151	32.637.151	318
Câmara dos Deputados	27	100	364.409	364.409	0
Senado Federal	0	84.973	70.435	70.435	0
Tribunal de Contas da União	0	2	49.084	49.084	0
Supremo Tribunal Federal	52	5.928	106.554	106.554	0
Superior Tribunal de Justiça	0	2.333	141.680	141.680	0
Justiça Federal	1.633	3.067	829.572	829.572	0
Justiça Militar	108	90	7.992	7.992	0
Justiça Eleitoral	2.191	7.424	206.436	206.436	0
Justiça do Trabalho	4.593	25.220	394.770	394.770	0
Justiça do Distrito Federal e dos Territórios	253	7.189	78.937	78.937	0
Presidência da República	29.727	172.414	418.151	418.151	0
Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	269	834	810.434	810.434	1
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	7.286	16.594	477.940	477.940	0
Ministério da Ciência e Tecnologia	53.804	4.832	271.052	271.052	0
Ministério da Fazenda	277	9.229	7.203.818	7.203.818	0
Ministério da Educação	4.181	78.270	48.544	48.544	0
Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior	2.187	28	35.552	35.552	0
Ministério da Justiça	4.867	7.956	283.212	283.212	0
Ministério de Minas e Energia	0	262	3.635.518	3.635.518	0
Ministério da Previdência Social	3	112	45.544	45.544	0
Ministério Público da União	2.935	1.190	281.219	281.219	0
Ministério das Relações Exteriores	0	194	17.331	17.331	0
Ministério da Saúde	816.422	30.926	3.159.296	3.159.296	211
Ministério do Trabalho e Emprego	0	57	335.549	335.549	0
Ministério dos Transportes	632	16	88.144	88.144	0
Ministério das Comunicações	227	141	347.317	347.317	0
Ministério da Cultura	1.604	13	153.205	153.205	0
Ministério do Meio Ambiente	137	625	31.702	31.702	3
Ministério do Desenvolvimento Agrário	284	3	471.699	471.699	0
Ministério do Esporte	961	10	735.109	735.109	0
Ministério da Defesa	55.233	83.112	2.520.068	2.520.068	103
Ministério da Integração Nacional	205.498	20.117	1.791.351	1.791.351	0
Ministério do Turismo	398	1.765	1.318.658	1.318.658	0
Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome	5.137	25.368	72.949	72.949	0
Ministério das Cidades	22.261	1.407	5.833.921	5.833.921	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 2007

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

R\$ milhares

ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR				
	Processados		Suficiência antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Não Processados	
	Inscritos			Inscritos Do Exercício ²	Não Inscritos por Insuficiência Financeira ¹
	Exercícios Anteriores	Do Exercício			
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	1.679.154	3.557.319	22.499.649	22.499.649	733
Câmara dos Deputados	0	0	425	425	0
Senado Federal	0	0	930	930	0
Justiça Eleitoral	0	0	1.162	1.162	0
Presidência da República	298	9.220	59.938	59.938	0
Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	66	2.033	30.664	30.664	5
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	1.071	61.413	68.357	68.357	0
Ministério da Ciência e Tecnologia	77.614	60.024	633.387	633.387	0
Ministério da Fazenda	169	67.049	1.304.285	1.304.285	0
Ministério da Educação	98.998	2.214.854	4.046.699	4.046.699	224
Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior	114	5.412	32.833	32.833	0
Ministério da Justiça	1.464	40.689	371.023	371.023	0
Ministério de Minas e Energia	619	6.233	138.170	138.170	1
Ministério da Previdência Social	88.521	595.527	280.487	280.487	13
Ministério das Relações Exteriores	0	4	767	767	0
Ministério da Saúde	1.026.856	64.647	2.290.314	2.290.314	442
Ministério do Trabalho e Emprego	1	2.960	792.128	792.128	0
Ministério dos Transportes	114.298	102.237	6.930.236	6.930.236	0
Ministério das Comunicações	8	9.672	73.289	73.289	0
Ministério da Cultura	8.539	7.104	175.191	175.191	3
Ministério do Meio Ambiente	243	2	79.361	79.361	0
Ministério do Desenvolvimento Agrário	5.284	1.535	1.065.527	1.065.527	45
Ministério da Defesa	1	24.294	101.483	101.483	0
Ministério da Integração Nacional	85.758	40.345	2.875.232	2.875.232	0
Ministério do Turismo	5	2.801	13.304	13.304	0
Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome	139.307	115.581	6.963	6.963	0
Ministério das Cidades	29.920	123.684	1.127.495	1.127.495	0
Outras disponibilidades do Poder não comprometidas com RP	-	-	230.579.930	-	0
TOTAL	2.902.340	4.149.122	285.716.731	55.136.801	1.051

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/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 2007

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

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 ²	Não Inscritos por Insuficiência Financeira ¹
	Exercícios Anteriores	Do Exercício			
Recursos Ordinarios	979.144	1.052.127	22.330.356	22.330.356	375
Imposto S/Renda E S/Produtos Industrializados	0	0	3.979.438	3.979.438	0
Imposto Territorial Rural	0	0	114.257	114.257	0
Contrib.Deriv.Petroleo,Comb.Com.-Cide	161.607	379.369	7.503.374	7.503.374	0
Recursos Destinados A Manut.E Des. Do Ensino	130.912	318.867	1.343.363	1.343.363	28
Contribuicao Do Salario-Educacao	37.073	1.513.029	900.780	900.780	0
Contribuicao P/Os Prog.Especiais-Pin-Protterra	5.629	364	161.118	161.118	0
Rec.Outorga De Dir.De Uso De Rec.Hidricos-Ana	0	0	7.465	7.465	0
Contribuicoes Sobre Concursos De Prognosticos	8.577	6.285	320.928	320.928	0
Imposto S/Operacoes Financeiras-Ouro	0	0	196	196	0
Contr.S/Arrec.Fundo Investimentos Regionais	0	872	0	0	0
Contribuicao P/ Custeio De Pensoes Militares	0	0	2.424	2.424	0
Custas E Emolumentos - Poder Judiciario	166	3.170	51.266	51.266	0
Recursos De Concessoes E Permissoes	465	3.014	665.420	665.420	0
Contribuicao P/O Des.Da Ind.Cinemat.Nacional	0	0	536	536	0
Selos De Controle, Lojas Francas - Fundaf	0	159	5.450	5.450	0
Juros De Mora Da Receita Administ.Pela Srf/Sf	0	1.027	147.098	147.098	0
Recursos Do Prog. De Adm. Patrim. Imobiliario	1	6	3.390	3.390	0
Compensacoes Financ.P/Utiliz.De Rec.Hidricos	1.664	2.398	223.018	223.018	0
Cota-Parte Adic. Frete Renov.Marinha Mercante	226	1.624	27.422	27.422	0
Alienacao Bens Apreendidos-Fundaf/Mps/Fnas	54	0	1.469	1.469	0
Contribuicoes Para Os Programas Pis/Pasep	0	0	717.340	717.340	0
Compens.Financ.-Rec.Minerais-Fndct-Ct-Mineral	644	175	105.789	105.789	1
Compens.Financ.P/Expl.De Petr.Ou Gas.Natural	11.085	94.751	3.691.358	3.691.358	0
Titulos De Responsabilid. Do Tesouro Nacional	0	0	312.832	312.832	0
Operacoes De Credito Externas - Em Moeda	23.997	4.923	507.455	507.455	0
Operacoes De Credito Externas - Bens/Servicos	10.880	0	267.989	267.989	0
Recursos Nao-Financeiros Diretam. Arrecadados	44.101	67.133	1.041.920	1.041.920	3
Contr.Social S/O Lucro Das Pessoas Juridicas	1.001.031	106.985	4.438.078	4.438.078	590
Contribuicao P/Financiam.Da Seguridade Social	295.088	110.655	914.491	914.491	11

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 2007

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

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			
Contribuicao Dos Emp.E Dos Trab.P/Seg.Social	8	18	13	13	0
Contrib. Provisoria S/Movimentacao Financeira	112.166	18.513	383.101	383.101	3
Contribuicao Plano Seguridade Social Servidor	0	176	19.039	19.039	0
Receitas De Honorarios De Advogados - Fundaf	69	144	12.484	12.484	0
Rec.Oper.Of.Cred.-Ret.Ref.Div.Med. E L.Prazos	0	0	361.834	361.834	0
Recursos Das Operacoes Oficiais De Credito	129	7.477	1.723.460	1.723.460	0
Reforma Patrimonial - Alienacao De Bens	0	128	22.157	22.157	0
Titulos Da Divida Agraria	0	0	2.983	2.983	0
Contrib.Patronal P/Plano De Segurid.Soc.Serv.	0	362	85.799	85.799	0
Outras Contribuicoes Economicas	56.490	44.913	200.487	200.487	0
Rec.Das Oper.Of.De Credito-Ret.De Oc.Est.Mun.	0	60.004	189.065	189.065	0
Taxas Pelo Exercicio Do Poder De Policia	1.497	11.053	316.635	316.635	0
Taxas Por Servicos Publicos	4	1.056	36.328	36.328	1
Outras Contribuicoes Sociais	6.151	11.107	377.117	377.117	39
Fundo De Combate A Erradicacao Da Pobreza	10.734	29.766	34.929	34.929	0
Recursos Financeiros Diretamente Arrecadados	582	283.145	1.231.687	1.231.687	0
Recursos De Convenios	26	1.757	61.836	61.836	0
Restit. Recursos De Convenios E Congeneres	0	6.035	31.129	31.129	0
Contribuicoes S/Remun.Dev.Ao Trabalhador-Fgts	0	0	220.641	220.641	0
Produto Da Aplic.Dos Rec.A Conta Do Sal.Educ.	5	4.568	3.411	3.411	0
Doacoes Para Combate A Fome	0	0	449	449	0
Doacoes De Entidades Internacionais	2.136	27	33.256	33.256	0
Doacoes De Pessoas Ou Instit. Priv. Nacionais	0	1.943	2.936	2.936	0
Outras disponibilidades de diversas fontes não comprometidas com RP	-	-	230.579.930	-	-
TOTAL	2.902.340	4.149.122	285.716.731	55.136.801	1.051

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

(4/4)

¹ No exercício de 2007 foi criada a conta 1.9.2.4.1.01.90 - cancelamento de empenho por falta de disponibilidade de caixa, que retrata os valores dos empenhos cancelados e conseqüentemente não inscritos em restos a pagar por falta de recursos.

² Do total apresentado nesta coluna, R\$ 6.819 milhões se referem a restos a pagar não-processados inscritos em exercícios anteriores que tiveram sua validade prorrogada pelo Decreto nº 6.331, de 28 de dezembro de 2007.



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS LIMITES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2007

RGF - Anexo VII (LRF, art. 48)

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
UNIÃO		
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do Limite - TDP	102.719.990	26,75%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 50%	193.340.929	50,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 47,5%	183.673.882	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	285.716.731	55.136.801

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 2007**

PORTARIA Nº 632, DE 30 DE AGOSTO DE 2006, DA STN, QUE APROVA A 6ª 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 e 92 – Despesas de Exercícios Anteriores, 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 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.

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 destinações de recursos 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 destinações de recursos 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 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 (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,1111299XX,111120200,111220000
Contas c/ Destinação Específica	1111203XX,1111204XX,111120501,111120600	1111270XX,112160400,112161300,112161400,112161500
Aplicações Financeiras	11113XXXX,111230000,111240000	11113XXXX,111230000,111240000
Outras Disponibilidades Financeiras (<i>somente na UG 510001.</i>). 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:

- 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	211110100,211110200,211110300,211120000,21113XXXX,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,211490900,211491000,211491201,211491202,211491203,211491204,211491205,211491206,211491207,211491208,211491209,211491213,211491210,211491300,211491400,211492000,211492100,211492200,211499900,2115XXXXX.	211110100,211110200,211110300,211120000,21114XXX,211150000,211160000,211170000,211180000,21119XXX,211230100,211230300,211230500,211230600,211230700,211410000,211420000,211430000,211440000,211450000,211460000,211470000,211480000,211490100,211490200,211490300,211490400,211490500,211490600,211490700,2114908XX,211490900,211491000,2114911XX,211491201,211491202,211491205,211491206,211491207,211491209,211491210,211491300,211491400,211492000,211492100,211492200,211499900,2115XXXXX.
Restos a Pagar Processados		
Do Exercício	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212151000,212151300,212151400,212151500,212151800,212151900,212152000,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212190805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006,212196007,212196009,212196011,2121970XX,2121980XX,212199900.	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212120100,212120301,212130300,212130400,212130500,212130600,212130700,212130900,212131000,212131700,212139900,212140301,212140302,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212141300,212141900,212142200,212150100,212150200,212150300,212150400,212150500,212150600,212150700,212150900,212151000,212151200,212151300,212151400,212151500,212151600,212151700,212151800,212151900,212152000,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212190805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006,212196007,212196009,212196011,2121970XX,212199900.
De Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212120200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010,212196012.	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212120200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010,212196012.
Diversas Obrigações	2121603XX,212161300,2121615XX,212162300,212180300,212210100,212210200,212210300,212217001,2122202XX,2122210XX,212229800,212230000,212240000,212250000,212260000,212270100,212290000,212430000,212490000,2126XXXXX,212710100,212720100,212730100,2129XXXXX,214900000,221210000,221220000,221290000,222610100,222620100,222630100.	2121603XX,2121615XX,212180100,212180300,212210100,212210200,212210300,2122202XX,2122210XX,212229800,212230000,212240000,212250000,212260000,212270100,212280000,212290000,212430000,212490000,2126XXXXX,212710100,212720100,212730100,2129XXXXX,221490000,221210000,221220000,221290000,222610100,222620100,222630100.
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,212110701,212110901,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212151000,212151300,212151400,212151500,212151800,212151900,212152000,212159900,212190100,212190200,212190700,212190801,212190803,212190805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006,212196007,212196009,212196011,2121970XX,2121980XX,212199900.
RP Processados de Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212120200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010,212196012.
RP Não Processados do Exercício	212160202
RP Não Processados Não Inscritos por Insuficiência Financeira	192410190

RP por Destinação 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)	295100000,295600000
RP Não Processados Não Inscritos por Insuficiência Financeira	

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

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