



RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
CONSOLIDADO

Brasília
Dezembro 2010



PORTARIA Nº 134, DE 28 DE FEVEREIRO DE 2011

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. 3º da Portaria nº 462, de 5 de agosto de 2009, da STN;

Considerando o disposto no inciso I do art. 6º do Decreto nº 6.976, de 7 de outubro de 2009, 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. 7º do Decreto nº 6.976, de 7 de outubro de 2009, complementadas pelo disposto nos incisos I e II do art. 24 do Decreto nº 825, de 28 de maio de 1993, e no inciso XXVI do art. 20 do Anexo I do Decreto nº 7.386 de 8 de dezembro de 2010, resolve:

Art. 1º Divulgar o Relatório de Gestão Fiscal Consolidado da União, relativo ao período de janeiro a dezembro de 2010, de acordo com a Portaria nº 462, de 5 de agosto de 2009, 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 2010

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

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	182.517.442	760.710
Pessoal Ativo	107.168.323	567.388
Pessoal Inativo e Pensionistas	75.264.085	183.582
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	85.034	9.740
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	29.664.960	381.538
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	60.042	4.072
Decorrentes de Decisão Judicial	5.228.397	122.204
Despesas de Exercícios Anteriores	1.795.920	245.006
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	22.580.601	10.255
Convocação Extraordinária (inciso II do § 6º do art. 57 da CF)	0	0
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	152.852.482	379.172
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	153.231.654	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)		499.866.613
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV / V) * 100		30,65%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 50%		249.933.306
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 47,5%		237.436.641

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 2010

RGF - Anexo V (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")			R\$ milhares
ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	455.387.656	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	23.228.830
Caixa	7.915	Depósitos	1.701.666
Bancos	390.921.115	Restos a Pagar Processados	11.769.734
Conta Movimento	229.679.194	Do Exercício	4.784.696
Contas Vinculadas	161.241.921	De Exercícios Anteriores	6.985.037
Aplicações Financeiras	64.458.625	Outras Obrigações Financeiras	9.757.430
Outras Disponibilidades Financeiras	-	Diversas Obrigações	9.757.430
SUBTOTAL	455.387.656	SUBTOTAL	23.228.830
INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (I)	-	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (II)	432.158.826
TOTAL	455.387.656	TOTAL	455.387.656
INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ¹ (III)			102.608.450
SUFICIÊNCIA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (IV) = (II - III)			329.550.376

REGIME PREVIDENCIÁRIO			
ATIVO	VALOR	PASSIVO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DO REGIME PREVIDENCIÁRIO	14.162.709	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO	16.363.743
Caixa	-	Depósitos	3.399.683
Bancos	6.353.498	Restos a Pagar Processados	12.872.606
Conta Movimento	4.025	Do Exercício	12.857.377
Contas Vinculadas	6.349.473	De Exercícios Anteriores	15.229
Aplicações Financeiras	-	Outras Obrigações Financeiras	91.453
Outras Disponibilidades Financeiras	7.809.211		
INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (V)	2.201.034	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VI)	-
TOTAL	16.363.743	TOTAL	16.363.743
INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO REGIME PREVIDENCIÁRIO (VII)			673.810
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.

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 2010

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	2.561.108	1.486.025	19.497.569	45.019.554	22.251
Câmara dos Deputados	248	430	292.561	260.528	0
Senado Federal	0	63.118	1.690	68.030	0
Tribunal de Contas da União	0	0	95.059	77.944	26
Supremo Tribunal Federal	0	0	699	49.970	0
Superior Tribunal de Justiça	0	132	35.245	47.860	0
Justiça Federal	2.144	4.834	97.360	571.637	0
Justiça Militar	35	107	348	8.803	0
Justiça Eleitoral	5.880	33.577	23.294	541.009	0
Justiça do Trabalho	27.485	5.630	69.799	391.718	0
Justiça do Distrito Federal e dos Territórios	3.088	4.621	676	60.202	0
Conselho Nacional de Justiça	0	0	694	77.048	0
Presidência da República	44.255	184.080	447.434	1.276.392	2.231
Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	2	0	179.845	378.796	0
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	155.756	267.811	213.358	789.741	3
Ministério da Ciência e Tecnologia	43.402	129.736	112.600	469.784	50
Ministério da Fazenda	72.157	192.012	2.549.056	12.899.834	56
Ministério da Educação	4.916	24	537.359	119.686	0
Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior	5.289	0	13.204	30.337	0
Ministério da Justiça	3.370	15.071	62.123	526.111	453
Ministério de Minas e Energia	13	8	50	729.455	0
Ministério da Previdência Social	0	6.641	3.138	20.967	0
Ministério Público da União	2.073	2.701	82.418	235.818	0
Ministério das Relações Exteriores	52	315	1.157	33.667	0
Ministério da Saúde	952.606	97.435	1.289.654	3.981.664	22
Ministério do Trabalho e Emprego	4	1.635	35.272	542.649	0
Ministério dos Transportes	0	0	142.417	17.510	0
Ministério das Comunicações	9	0	4.880	362.309	18.000
Ministério da Cultura	2.299	7.624	56.296	115.113	0
Ministério do Meio Ambiente	198	1	8.109	24.527	0
Ministério do Desenvolvimento Agrário	1.777	1.940	307.884	490.037	0
Ministério do Esporte	2.501	377	933.922	799.319	0
Ministério da Defesa	276.123	328.337	475.920	4.602.747	1.411
Ministério da Integração Nacional	664.200	35.348	1.690.349	2.427.053	0
Ministério do Turismo	3.737	43.389	2.313.471	1.660.113	0
Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome	10.124	50.953	22.269	189.523	0
Ministério das Cidades	276.830	3.331	7.343.129	10.007.649	0
Ministério da Pesca e Aquicultura	534	4.808	54.829	127.991	0
Conselho Nacional do Ministério Público	0	0	0	6.009	0



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2010

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	4.439.159	16.156.049	11.428.329	27.336.808	3.681
Câmara dos Deputados	0	0	27	415	0
Senado Federal	0	0	0	0	0
Justiça Eleitoral	0	0	0	0	0
Presidência da República	11.321	22.714	36.056	134.556	0
Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão	27	5.720	1.733	129.315	0
Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	22.015	75.914	37.104	593.803	63
Ministério da Ciência e Tecnologia	135.228	130.123	244.959	1.281.286	14
Ministério da Fazenda	322	261.610	910.289	708.898	0
Ministério da Educação	400.873	1.510.490	1.307.104	7.199.029	1.816
Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior	9.967	6.070	50.283	81.086	0
Ministério da Justiça	10.387	29.335	293.905	328.910	25
Ministério de Minas e Energia	6.174	48.914	27.286	205.202	431
Ministério da Previdência Social	15.229	12.859.739	132.708	541.718	0
Ministério das Relações Exteriores	0	1	55	2.732	0
Ministério da Saúde	3.039.007	88.258	720.068	1.881.524	807
Ministério do Trabalho e Emprego	9	4.788	79.510	239.963	23
Ministério dos Transportes	341.073	844.249	2.824.948	7.444.284	5
Ministério das Comunicações	2	2.847	26.500	59.966	20
Ministério da Cultura	14.907	57.432	80.488	390.424	3
Ministério do Meio Ambiente	2.683	114	19.020	124.187	47
Ministério do Desenvolvimento Agrário	3.159	6.518	1.275.461	1.441.237	20
Ministério da Defesa	10.739	22.782	7.601	203.780	156
Ministério da Integração Nacional	150.196	71.239	2.013.042	3.693.741	250
Ministério do Turismo	0	78	278	46.043	0
Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome	250.665	13.521	19.024	119.795	0
Ministério das Cidades	15.177	93.592	1.320.880	484.913	0
Outras disponibilidades do Poder não comprometidas com RP	-	-	0	0	0
TOTAL	7.000.267	17.642.073	30.925.898	72.356.362	25.932

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

429.957.792

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 2010

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 Ordinários	2.137.360	1.983.071	22.154.163	37.072.662	22.626
Transferências do Imposto sobre a Renda e sobre Produtos Industrializados	0	0	0	6.323.036	0
Transferência do Imposto Territorial Rural	0	0	0	85.211	0
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – Combustíveis	148.500	170.247	1.529.325	2.330.560	25
Recursos Destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	117.967	710.052	738.629	3.079.443	981
Contribuição do Salário-Educação	204.868	527.229	235.139	1.246.666	0
Contribuição para os Programas Especiais (Pin e Proterra)	3.323	1.055	30.212	13.135	0
Recursos de Outorga de Direitos de Uso de Recursos Hídricos	0	0	0	34.580	0
Contribuições sobre Concursos de Prognósticos	7.136	29.613	190.319	140.486	0
Imposto sobre Operações Financeiras – Ouro	0	0	0	1.128	0
Contribuições sobre a Arrecadação dos Fundos de Investimentos Regionais	0	0	17	0	0
Renda Líquida de Concursos de Prognósticos	(0)	0	0	0	0
Custas Judiciais	1.262	4.407	9.337	76.618	0
Recursos de Concessões e Permissões	269	60.137	9.936	947.094	195
Contribuição para o Desenvolvimento da Indústria Cinematográfica Nacional	0	0	0	30.765	0
Selos de Controle e Lojas Francas	0	0	0	0	0
Juros de Mora da Receita Administrada pela SRF/MF	227	531.651	21.202	508.648	2
Recursos do Programa de Administração Patrimonial Imobiliário	64	328	58	5.586	0
Compensações Financeiras pela Utilização de Recursos Hídricos	6.643	7.177	8.388	56.394	0
Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante	4.212	7.572	8.021	178.427	0
Alienação de Bens Apreendidos	0	3.313	0	15.630	0
Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Minerais	412	4.907	2.742	3.749	0
Compensações Financeiras pela Exploração de Petróleo ou Gás Natural	27.889	302.272	67.623	2.014.702	38
Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional – Refinanciamento da Dívida Pública Federal	0	0	0	0	0
Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional – Outras Aplicações	0	0	361.575	288.037	0
Operações de Crédito Externas – em Moeda	4.111	10.426	44.218	82.308	0
Operações de Crédito Externas – em Bens e/ou Serviços	141.194	0	6.572	451.027	0
Recursos Próprios Não-Financeiros	39.494	84.283	371.201	1.801.954	877
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido das Pessoas Jurídicas	3.303.149	273.321	2.339.713	4.030.661	823
Resultado do Banco Central	0	0	0	0	0
Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – COFINS	654.908	80.296	122.784	1.063.955	2

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2010

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	
Contribuições Previdenciárias para o Regime Geral de Previdência Social	20	12.017.132	0	184.187	0
Contribuição sobre Movimentação Financeira	83.886	754	19.978	18.246	0
Contribuição do Servidor para o Plano de Seguridade Social do Servidor Público	292	9.577	7.490	741	0
Receitas de Honorários de Advogados	70	434.049	4.831	32.528	1
Multas Incidentes sobre Receitas Administradas pela SRF/MF	0	0	0	0	0
Recursos das Op. Oficiais de Crédito - Retorno de Refinanciam. de Dívidas de Médio e Longo Prazos	0	0	74.304	77.530	0
Recursos das Operações Oficiais de Crédito	552	30.458	662.202	993.554	0
Reforma Patrimonial – Alienação de Bens	187	0	6.202	0	0
Contribuição Patronal para o Plano de Seguridade Social do Servidor Público	9	13.978	26.203	12.542	0
Outras Contribuições Econômicas	59.449	84.300	137.525	561.962	0
Recursos das Op. Oficiais de Crédito – Retorno de Operações de Crédito – Estados e Municípios	0	81.046	0	1.023.382	0
Taxas e Multas pelo Exercício do Poder de Polícia	3.599	48.777	110.268	242.061	278
Taxas por Serviços Públicos	2	3.629	1.296	13.455	1
Outras Contribuições Sociais	3.086	5.907	178.557	272.099	22
Fundo de Fiscalização das Telecomunicações	0	36.458	0	1.056.446	20
Fundo de Combate e Erradicação da Pobreza	7.184	0	0	0	0
Recursos Próprios Financeiros	11.814	38.556	1.363.759	1.923.765	40
Recursos de Convênios	4.891	7.660	9.959	128.485	0
Restituição de Recursos de Convênios e Congêneres	17.114	28.803	39.455	57.115	0
Contrib. sobre a Remun. Devida ao Trabalhador e Relativa à Despedida de Empregado s/ Justa Causa	0	0	0	336.506	0
Outras Receitas Originárias	1.854	0	18.264	10.062	0
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	0	0	0	3.500.000	0
Produto da Aplicação dos Recursos à Conta do Salário-Educação	1.022	8.931	2.999	1.313	0
Doações para o Combate à Fome	0	500	0	1.066	0
Doações de Entidades Internacionais	46	108	11.245	8.471	0
Doações de Pessoas ou Instituições Privadas Nacionais	2.206	91	186	18.386	0
TOTAL	7.000.267	17.642.073	30.925.898	72.356.362	25.932

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINC

(4/4)



UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL CONSOLIDADO
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2010

RGF - Anexo VII (LRF, art. 48)		R\$ milhares	
UNião	DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
UNião			
	Despesa Total com Pessoal - DTP	153.231.654	30,65%
	Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 50%	249.933.306	50,00%
	Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 47,5%	237.436.641	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	429.957.792	103.282.260

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 2010**

PORTARIAS Nº 462 e 757, DE 2009, DA STN, QUE DISPÕEM SOBRE A 2ª EDIÇÃO DO MANUAL DE DEMONSTRATIVOS FISCAIS

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 da Despesa Bruta 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 – Crédito Liquidado + 292130301 – Crédito Pago Folha, na gestão Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, grupo de despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais, e grupo de despesa 3 – Outras Despesas Correntes (para fins de apuração de Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização), Poder Executivo, 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, 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.

- 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.

- 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) no grupo de despesa 3 – Outras Despesas Correntes.

2º passo – Obtenção das despesas não computadas da Despesa com Pessoal:

2º passo – Obtenção das Despesas Não Computadas:

Obtêm-se os valores das despesas não computadas nas 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) Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária: elemento de despesa 94 – Indenizações Trabalhistas (art. 19, § 1º, inciso I), 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 (art. 19, § 1º, inciso IV);

b) Decorrentes de Decisão Judicial: elemento de despesa 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 (art. 19, § 1º, inciso IV);

c) Despesas de Exercícios Anteriores: elemento de despesa 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 (art. 19, § 1º, inciso IV);

d) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados: elementos de despesa 01 – Aposentadorias e Reformas e 03 – Pensões e os elementos de despesa 08 – Outros Benefícios Assistenciais (Excluindo-se as Naturezas de Despesa 31900803 - Auxílio Funeral Inativo Civil, 31900804 - Auxílio Funeral Inativo Militar e 31900814 - Auxílio Funeral Pensionista Militar), 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 (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:

- 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” e “b”, 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	1111201XX, 111120200, 1111299XX
Contas c/ Destinação Específica	1111203XX, 1111204XX, 111120501, 111120600	Vide letra “h” abaixo
Aplicações Financeiras	11113XXXX, 111230000, 111240000, 111250000	11113XXXX, 111230000, 111240000, 111250000
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 (apenas fontes 50, 54 e 80)

h) 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 “c”, 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 da União 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” e “b”, 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	211110200,211110300,211120000,2111130200,211130300,211130400,21114XXXX,211150000,211160000,211170000,211180000,21119XXXX,211230200,211230300,211230600,211230800,211230900,211300000,211410000,211420000,211430000,211440000,211450000,211460000,211470000,211480000,211490100,211490200,211490300,211490400,211490500,211490600,211490700,2114908XX,211490900,211491000,211491117,211491118,211491201,211491202,211491203,211491204,211491208,211491209,211491210,211491213,211491214,211491215,211491300,211491400,211491500,211491600,211492000,211492100,211492200,211492300,211492400,211499900,2115XXXXX,211610100,211610200	211110300,211120000,211130100,211130400,211139900,21114XXXX,211150000,211160000,211170000,211180000,21119XXXX,211230100,211230300,211230500,211230600,211230700,211230800,211230900,211300000,211410000,211420000,211430000,211440000,211450000,211460000,211470000,211480000,211490100,211490200,211490300,211490400,211490500,211490600,211490700,2114908XX,211490900,211491000,2114911XX,211491201,211491202,211491209,211491210,211491300,211491400,211491500,211491600,211492000,211492100,211492200,211492300,211492400,211499900,2115XXXXX,211610100,211610200
Restos a Pagar Processados Do Exercício	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110801,212110901,212111201,212111301,212111401,212111501,212111600,212111801,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212131700,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212150800,212151000,212151300,212151400,212151500,212151800,212151900,212152000,212152100,212152300,212152400,212159900,212190100,212190200,212190400,212190700,212190801,212190803,212190805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006,212196007,212196009,212196011,212196014,2121970XX,2121980XX,212199900	212110100,212110301,212110501,2121106XX,212110701,212110901,212111201,212111301,212111401,212111501,212111600,212111801,212120100,212120301,212130300,212130400,212130500,212130600,212130700,212131000,212131000,212139900,212140301,212140302,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212141300,212141900,212142200,212150100,212150200,212150300,212150400,212150500,212150600,212150700,212150800,212150900,212151000,212151200,212151300,212151400,212151500,212151600,212151700,212151800,212151900,212152000,212152100,212152300,212152400,212159900,212190100,212190200,212190400,212190700,212190801,212190803,212190805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006,212196007,212196009,212196011,212196014,2121970XX,212199900
De Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110802,212110902,212111202,212111302,212111402,212111502,212111802,212120200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010,212196012	212110200,212110302,212110502,212110702,212110902,212111202,212111302,212111402,212111502,212111802,212120200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010,212196012

Diversas Obrigações	2121603XX,2121615XX,212162300,212180300,212210100,212210200,21210300,212217001,2122201XX,2122202XX,2122210XX,212229800,212230000,212240000,212250000,212260000,212270100,212280000,212290000,212430000,212490000,2126XXXXX,212710100,212720100,212730100,2129XXXXX,214900000,221210000,221220000,221240000,221270100,221270300,221270400,221280000,221290000,222610100,222620100,222630100	2121603XX,2121615XX,212180100,212180300,212210100,212210200,212210300,2122201XX,2122202XX,2122210XX,212229800,212230000,212240000,212250000,212260000,212270100,212280000,212290000,212430000,212490000,2126XXXXX,212710100,212720100,212730100,2129XXXXX,214900000,221210000,221220000,221240000,221270100,221270300,221270400,221280000,221290000,222610100,222620100,222630100
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:

- Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social;
- Mês de referência: 14 (o código 14 indica exercício fechado no SIAFI);
- 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,212110701,212110801,212110901,212111201,212111301,212111401,212111501,212111600,212111801,212120100,212120301,212130100,212130200,212130300,212130700,212131000,212131500,212131700,212139900,212140601,212140602,212140800,212140900,212141200,212150100,212150400,212150800,212151000,212151300,212151400,212151500,212151800,212151900,212152000,212152100,212152300,212152400,212159900,212190100,212190200,212190400,212190700,212190801,212190803,212190805,212191001,212191400,212191500,212196001,212196002,212196003,212196005,212196006,212196007,212196009,212196011,212196014,2121970XX,2121980XX,212199900
RP Processados de Exercícios Anteriores	212110200,212110302,212110502,212110702,212110802,212110902,212111202,212111302,212111402,212111502,212111802,212120200,212120302,212190802,212190804,212190806,212191002,212196004,212196008,212196010,212196012
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	199965195,199965196,199965197,295110200,295210101,295210102
RP Processados do Exercício	292410402,292130202
RP Não Processados do Exercício (inscritos no exercício)	195310000
RP Não Processados de Exercícios Anteriores (inscritos em exercícios anteriores)	295110100
Cancelamento de Empenho por Insuficiência de Caixa	192410190

4) DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL – ANEXO VII – LRF, ART. 48

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