



TESOURO NACIONAL

Revisão Analítica – Balanço Orçamentário

Encontro com as Setoriais Contábeis – 2016/2º Trimestre

Introdução

Balanço Orçamentário

Revisão Analítica

Créditos Descentralizados

Notas Explicativas

Considerações Finais

Motivação:

- Elaboração das notas explicativas integrantes das demonstrações contábeis trimestrais.

Objetivo Principal:

- Destacar os principais aspectos relacionados com a revisão analítica do Balanço Orçamentário.

Objetivos Secundários:

- Apresentar o novo procedimento para a revisão analítica do Balanço Orçamentário;
- Explicar o contexto de modelos de notas explicativas relacionadas com o Balanço Orçamentário;
- Descrever as mudanças ocorridas na natureza de receita, de acordo com a Portaria Interministerial nº 05/2015.

Calendário (balanços trimestrais):

- ~~1º Trimestre: 22/04/2016 (sexta-feira);~~
- 2º Trimestre: 15/07/2016 (sexta-feira);
- 3º Trimestre: 17/10/2016 (segunda-feira);

Calendário (balanço anual):

- A data-limite para o quarto trimestre será apresentada no encontro de encerramento do exercício;

Solução para o segundo trimestre:

- Balanço Patrimonial (BP) e Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP): Balancete + Excel (Open Office);
- Balanço Orçamentário (BO): Tesouro Gerencial + Excel (Open Office);

Impactos da Portaria Interministerial nº 05, de 25 de agosto de 2015:

- Alteração da codificação da natureza da receita (válida a partir de 2016 para a União);
- O novo código de natureza de receita é composto da seguinte estrutura:

A	B	C	D	DD	D	E
Categoria Econômica	Origem	Espécie	Desdobramentos			Tipo

- Inclusão do código de receita para “Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores”: 9.9.9.0.00.0.0;
- Inclusão de detalhamentos da “Receita de Serviços” e retirada de detalhamentos das “Receitas Agropecuária” e “Receitas Industriais”;
- Mudança de detalhamentos das “Receitas de Contribuições”, “Receita Patrimonial”, “Transferências Correntes”, “Outras Receitas Correntes”, “Alienação de Bens”, “Transferências de Capital” e “Outras Receitas de Capital”;
- Desdobramentos: Identificar peculiaridades de cada receita, caso seja necessário (4 dígitos);
- Tipo: Tem a finalidade de identificar o tipo de arrecadação a que se refere aquela natureza, sendo:

Tipo	Descrição
0	Natureza Agregadora
1	Receita Principal
2	Multa e Juros da Receita Principal
3	Dívida Ativa da Receita Principal
4	Multa e juros da Dívida Ativa da Receita Principal

Impactos da Portaria Interministerial nº 05, de 25 de agosto de 2015 – Receitas Correntes:

Detalhamento das Receitas em 2015	Detalhamento das Receitas em 2016
Receita Tributária Impostos Taxas Contribuições	Receita Tributária Impostos Taxas Contribuições de Melhoria
Receita de Contribuições Contribuições Sociais Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico Contribuição de Iluminação Pública	Receita de Contribuições Contribuições Sociais Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico Contr. Entidades Privadas de Serviço Social e Form. Profissional
Receita Patrimonial Receitas Imobiliárias Receitas de Valores Mobiliários Receita de Concessões e Permissões Compensações Financeiras Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos Receita da Cessão de Direitos Outras Receitas Patrimoniais	Receita Patrimonial Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado Receitas de Valores Mobiliários Delegação de Serviços Públicos Exploração de Recursos Naturais Exploração do Patrimônio Intangível Receita da Cessão de Direitos Demais Receitas Patrimoniais

Impactos da Portaria Interministerial nº 05, de 25 de agosto de 2015 – Receitas Correntes:

Detalhamento das Receitas em 2015	Detalhamento das Receitas em 2016
Receita Agropecuária Receita da Produção Vegetal Receita da Produção Animal e Derivados Outras Receitas Agropecuárias	Receita Agropecuária Receita da Produção Vegetal Receita da Produção Animal e Derivados Outras Receitas Agropecuárias
Receita Industrial Receita da Indústria Extrativa Mineral Receita da Indústria de Transformação Receita da Indústria de Construção Outras Receitas Industriais	Receita Industrial Receita da Indústria Extrativa Mineral Receita da Indústria de Transformação Receita da Indústria de Construção Outras Receitas Industriais
Receita de Serviços	Receita de Serviços Serviços Administrativos e Comerciais Gerais Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte Serviços e Atividades Referentes à Saúde Serviços e Atividades Financeiras Outros Serviços

Impactos da Portaria Interministerial nº 05, de 25 de agosto de 2015 – Receitas Correntes:

Detalhamento das Receitas em 2015	Detalhamento das Receitas em 2016
<p>Transferências Correntes</p> <p>Transferências Intergovernamentais</p> <p>Transferências de Instituições Privadas</p> <p>Transferências do Exterior</p> <p>Transferências de Pessoas</p> <p>Transferências de Convênios</p> <p>Transferências para o Combate à Fome</p>	<p>Transferências Correntes</p> <p>Transferências da União e suas Entidades</p> <p>Transferências dos Estados e DF e suas Entidades</p> <p>Transferências dos Municípios e suas Entidades</p> <p>Transferências de Instituições Privadas</p> <p>Transferências do Exterior</p> <p>Transferências de Pessoas Físicas</p> <p>Transferências para o Combate à Fome</p> <p>Transferências de Depósitos Não Identificados</p>
<p>Outras Receitas Correntes</p> <p>Multas e Juros de Mora</p> <p>Indenizações e Restituições</p> <p>Receita da Dívida Ativa</p> <p>Receitas Dec. Aportes Periódicos Amortização Déficit do RPPS</p> <p>Rec. Decor. de Aportes Periódicos para Compensações ao RGPS</p> <p>Receitas Correntes Diversas</p>	<p>Outras Receitas Correntes</p> <p>Multas e Juros de Mora</p> <p>Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais</p> <p>Indenizações, Restituições e Ressarcimentos</p> <p>Receita da Dívida Ativa</p> <p>Receitas Dec. Aportes Periódicos Amortização Déficit do RPPS</p> <p>Rec. Decor. de Aportes Periódicos para Compensações ao RGPS</p> <p>Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Públicos</p> <p>Demais Receitas Correntes</p>

As transferências intergovernamentais e de convênios foram agrupadas.

Sem detalhamento no SIAFI.

Aguardando o detalhamento no MCASP 7ª edição.

Impactos da Portaria Interministerial nº 05, de 25 de agosto de 2015 – Receitas de Capital:

Detalhamento das Receitas em 2015	Detalhamento das Receitas em 2016
<p>Operações de Crédito</p> <p>Operações de Crédito Internas</p> <p>Operações de Crédito Externas</p>	<p>Operações de Crédito</p> <p>Operações de Crédito – Mercado Interno</p> <p>Operações de Crédito – Mercado Externo</p>
<p>Alienações de Bens</p> <p>Alienação de Bens Móveis</p> <p>Alienação de Bens Imóveis</p>	<p>Alienações de Bens</p> <p>Alienação de Bens Móveis</p> <p>Alienação de Bens Imóveis</p> <p>Alienação de Bens Intangíveis</p>
<p>Amortizações de Empréstimos</p>	<p>Amortizações de Empréstimos</p>
<p>Transferências de Capital</p> <p>Transferências Intergovernamentais</p> <p>Transferências de Instituições Privadas</p> <p>Transferências do Exterior</p> <p>Transferências de Pessoas</p> <p>Transferências de Convênios</p> <p>Transferências para o Combate à Fome</p>	<p>Transferências de Capital</p> <p><u>Transferências da União e suas Entidades</u></p> <p><u>Transferências dos Estados e DF e suas Entidades</u></p> <p><u>Transferências dos Municípios e suas Entidades</u></p> <p><u>Transferências de Instituições Privadas</u></p> <p><u>Transferências do Exterior</u></p> <p><u>Transferências de Pessoas Físicas</u></p> <p>Transferências para o Combate à Fome</p> <p><u>Transferências de Depósitos Não Identificados</u></p>

As transferências intergovernamentais e de convênios foram agrupadas.

Sem detalhamento no SIAFI.

Aguardando o detalhamento no MCASP 7ª edição.

Impactos da Portaria Interministerial nº 05, de 25 de agosto de 2015 – Receitas de Capital:

Detalhamento das Receitas em 2015	Detalhamento das Receitas em 2016
Outras Receitas de Capital	Outras Receitas de Capital
Integralização do Capital Social	Integralização do Capital Social
Resultado do Banco Central do Brasil	Resultado do Banco Central do Brasil
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional
Dívida Ativa Prov. da Amortização Empréstimos e Financiam.	Dívida Ativa Prov. da Amortização Empréstimos e Financiam.
Receita Dívida Ativa Alienação Estoques de Café	Receita Dívida Ativa Alienação Estoques de Café
Receita de Títulos Resgatados do Tesouro Nacional	Resgate de Títulos do Tesouro Nacional
Receitas de Capital Diversas	Demais Receitas de Capital

Rememorando a alteração de regras em relação ao modelo de 2014:

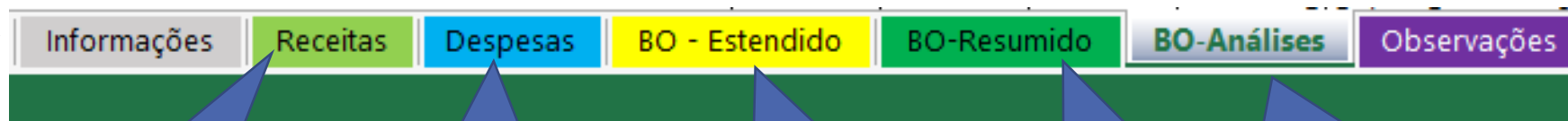
- Dotação: Valores fixados em leis orçamentárias;
- Crédito: Valores movimentados pela execução orçamentária;
- A coluna “Dotação Atualizada” contém apenas os valores da dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos;
- A movimentação de **descentralização** de créditos não é mais exibida no BO.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
DESPESAS CORRENTES Pessoal e Encargos Sociais Juros e Encargos da Dívida Outras Despesas Correntes DESPESAS DE CAPITAL Investimentos Inversões Financeiras Amortização da Dívida RESERVA DE CONTINGÊNCIA RESERVA DO RPPS		Orçamento recebido (inicial mais adicionais) pelo Órgão ou UO.		Orçamento executado pelo Órgão ou UO (próprio + descentralizações).		Se houver descentralizações e/ou bloqueios não será igual ao crédito disponível.
SUBTOTAL DA DESPESA						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAM.						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO						
SUPERÁVIT						
TOTAL						

Características da Revisão Analítica para o Balanço Orçamentário:

- Um arquivo no formato Excel (Open Office);
- Está disponível no sítio do Tesouro Nacional no endereço: <http://www.tesouro.gov.br/web/stn/publicacoes-e-orientacoes>;
- O envio para a CCONT da revisão dos Órgãos Superiores continua obrigatório por meio do e-mail: prestacao.stn@tesouro.gov.br;
- Os dados serão obtidos a partir de consultas no Tesouro Gerencial (disponíveis na pasta Consultas Gerenciais → Relatórios – Setoriais Contábeis → Revisão Analítica → BO);
- Recomenda-se a inserção das notas no ambiente do SIAFIWeb (Transação INCNOTEXP);
- Recomenda-se aos Órgãos Superiores que solicitem que os Órgãos Subordinados lhes enviem a respectiva revisão analítica e insiram as notas explicativas no SIAFIWeb.

Destinada à identificação da unidade.



Inserção dos dados sobre as receitas.

Inserção dos dados sobre as despesas.

Formato estendido da demonstração contábil.

Formato resumido da demonstração contábil.

Resultados das análises. A partir deles é possível fazer a revisão analítica.

Local onde a unidade pode registrar suas principais observações.

Como proceder:

- Acessar o Tesouro Gerencial (TG);
- Navegar até a pasta “BO” (pasta Consultas Gerenciais → Relatórios – Setoriais Contábeis → Revisão Analítica → BO);
- Escolher as consultas “BO – Receitas – Órgão Superior” e “BO – Despesas – Órgão Superior” (ou as consultas destinadas aos Órgãos);
- Informar o código do Órgão Superior (ou apenas do Órgão, se for o caso) e o mês de referência: (a) 2º Trimestre (“JUN/2016”); (b) 3º Trimestre (“SET/2016”); e (c) 4º Trimestre (“DEZ/2016”);
- Após realizar a consulta no TG, exportar no formato **“Excel como texto simples”**;

The screenshot shows the export configuration interface for 'BO - Receitas - Órgão Superior'. The interface is divided into several sections:

- Exportar:** A dropdown menu set to 'Relatório inteiro'.
- Exportar cabeçalho e rodapé:** A button labeled 'Editar configurações personalizadas...'
- Opções do Excel:** A group of radio buttons for export formats: 'Excel com texto simples' (selected), 'Arquivo em formato CVS', 'Excel com formatação', 'HTML', and 'Texto simples'. A 'Delimitador:' dropdown is set to 'Tab'.
- Excel com opções de formatação:** A checkbox for 'Exportar todos os valores como texto' (unchecked), a checked checkbox for 'Exportar cabeçalhos como texto', and an unchecked checkbox for 'Incorporar todas as imagens'.
- Exportar título do relatório:** A checked checkbox.
- Exportar detalhes do filtro:** An unchecked checkbox.
- Remover a coluna extra:** A dropdown menu set to 'Automática'.
- Não exibir o prompt novamente:** An unchecked checkbox at the bottom left.

Como proceder:

- Abrir o arquivo gerado a partir da consulta. Selecionar a partir da célula “A2” até a última que contenha dados;
- Abrir o arquivo da revisão analítica, selecionar a aba correta (“Receitas” ou “Despesas”) e colar a informação copiada do arquivo da consulta;

	A	B	C	D	E	F
1	Cole a partir da célula A2					
2	BO - Receitas - Órgão Superior					
3						
4	Métrica		Saldo Atual	Saldo Atual	Saldo Atual	- R\$
5	Natureza Receita		Previsão I	Previsão I	Receitas Realizadas	
6	11110111	IMPOSTO	#####	#####	#####	
7	11110112	IMPOSTO	#####	#####	#####	
8	11110113	IMPOSTO	#####	#####	#####	
9	11110114	IMPOSTO	#####	#####	#####	

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Cole a partir da célula A2										
2	BO - Despesas - Órgão Superior										
3											
4	Categoria	Grupo Des	Elemento	Função Gc	Métrica	Saldo Atual	Saldo Atual	Saldo Atual	Saldo Atual	Saldo Atual	- R\$
5					Subfunção	Dotação Ir	Dotação A	Despesas	Despesas	Despesas Pagas	
6	3	2	00	28	843	#####	0,00				
7	3	2	00	28	844	#####	0,00				
8	3	2	00	28	846	#####	0,00				

Aba “BO – Estendido”:

- Mesmo formato existente no SIAFI (“CONDEMCON”):

25000 - Ministério da Fazenda

Balanco Orçamentário

RECEITAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES	884.882.311.146,00	884.882.311.146,00	228.195.350.599,98	(656.686.960.546,02)
Receitas Tributárias	434.012.851.743,00	434.012.851.743,00	113.697.526.200,04	(320.315.325.542,96)
Impostos	430.481.171.700,00	430.481.171.700,00	113.391.923.305,42	(317.089.248.394,58)
Taxas	3.531.680.043,00	3.531.680.043,00	305.602.894,62	(3.226.077.148,38)
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	364.258.983.047,00	364.258.983.047,00	97.344.770.000,00	(266.914.213.047,00)

Pode haver diferenças centesimais para que opera com moeda estrangeira.

DESPESAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
DESPESAS CORRENTES	585.293.377.376,00	587.398.255.229,00	333.053.431.117,29	135.910.606.759,14	135.185.536.820,83	254.344.824.111,71
Pessoal e Encargos Sociais	36.456.408.911,00	36.456.408.911,00	7.996.274.275,04	7.527.862.107,60	6.888.604.949,74	28.460.134.635,96
Juros e Encargos da Dívida	303.573.994.375,00	303.573.994.375,00	105.310.236.675,40	74.609.988.402,72	74.609.988.402,72	198.263.757.699,60
Outras Despesas Correntes	245.262.974.090,00	247.367.851.943,00	219.746.920.166,85	53.772.756.248,82	53.686.943.468,37	27.620.931.776,15
DESPESAS DE CAPITAL	1.046.603.016.298,00	164.693.474.233,00	2.501.208.949,76	1.315.579.843,12	1.315.579.843,12	162.192.265.283,24
Investimentos	855.789.038,00	855.789.038,00	29.050.971,58	9.726.555,07	9.726.555,07	2.736.081.014,00
Inversões Financeiras	2.736.081.014,00	3.891.231.014,00	1.095.295.068,31	1.093.295.068,31	1.093.295.068,31	1.043.011.146.246,00
Amortização da Dívida	1.043.011.146.246,00	159.946.454.181,00	1.376.862.909,87	212.558.219,74	212.558.219,74	158.569.591.271,13
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	59.021.710.267,00	59.021.710.267,00	-	-	-	59.021.710.267,00
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.690.918.103.941,00	811.113.439.729,00	335.554.640.067,05	137.226.186.602,26	136.501.116.663,95	475.558.799.661,95
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	883.064.602.065,00	360.453.053.862,00	176.373.005.654,03	176.373.005.654,03	522.611.638.203,00

Aba “BO – Resumido”:

- Formato mais gerencial para auxiliar na revisão analítica:

Realização = % da Receita Realizada em relação à Previsão Atualizada.

RECEITAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
RECEITAS CORRENTES	884.882.311.146,00	884.882.311.146,00	228.195.350.599,98	(656.686.960.546,02)	25,79%	37,56%
Receitas Tributárias	434.012.851.743,00	434.012.851.743,00	113.697.526.200,04	(320.315.325.542,96)	26,20%	18,72%
Receitas de Contribuições	364.258.983.047,00	364.258.983.047,00	97.344.756.513,13	(266.914.226.533,87)	26,72%	16,02%

Análise Vertical (AV) = % da Receita Realizada do Item em relação ao Total das Receitas.

RPNP = % da Despesa Empenhada que pode virar um RPNP.

RPP = % da Despesa Liquida que pode virar um RPP.

Execução = % da Despesas Empenhada em relação à Dotação Atualizada.

DESPESAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação	Execução	AV	RPNP	RPP
DESPESAS CORRENTES	585.293.377.376,00	587.398.255.229,00	333.053.431.117,29	135.910.606.759,14	135.185.536.820,83	254.344.824.111,71	56,70%	47,85%	59,19%	0,53%
Pessoal e Encargos Sociais	36.456.408.911,00	36.456.408.911,00	7.996.274.275,04	7.527.862.107,60	6.888.604.949,74	28.460.134.635,96	21,88%	1,15%	5,86%	8,49%
Juros e Encargos da Dívida	303.573.994.375,00	303.573.994.375,00	105.310.236.675,40	74.609.988.402,72	74.609.988.402,72	225.874.789.475,75	34,94%	34,15%	29,15%	0,00%

Análise Vertical (AV) = % da Despesa Empenhada do Item em relação ao Total das Despesas.

Aba “BO – Resumido”:

- Há quadros especiais para as unidades que executem receitas e despesas relacionadas com o refinanciamento da dívida:

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
Operações de Crédito	327.881.446.792,00	327.881.446.792,00	22.729.147.282,43
Refinanciamento	885.000.330.304,00	885.000.330.304,00	154.416.317.248,46
TOTAL	1.212.881.777.096,00	1.212.881.777.096,00	177.145.464.530,89

RECEITAS DE CAPITAL	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
Operações de Crédito	1.212.881.777.096,00	1.212.881.777.096,00	177.145.464.530,89
Alienação de Bens	30.675.308.362,00	30.675.308.362,00	255.622.919,09
Amortização de Empréstimos	38.804.143.180,00	38.804.143.180,00	21.780.799.012,95
Transferências de Capital	130.000.000,00	130.000.000,00	2.035.669,29
Outras Receitas de Capital	154.585.328.831,00	154.585.328.831,00	180.134.028.728,96
TOTAL	1.437.076.557.469,00	1.437.076.557.469,00	379.317.950.861,18

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Amortização da Dívida	1.043.011.146.246,00	159.946.454.181,00	1.376.862.909,87	212.558.219,74	212.558.219,74
Refinanciamento	-	883.064.692.065,00	360.453.053.862,00	176.373.995.654,93	176.373.995.654,93
TOTAL	1.043.011.146.246,00	1.043.011.146.246,00	361.829.916.771,87	176.586.553.874,67	176.586.553.874,67

DESPESA DA CAPITAL	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Investimentos	855.789.038,00	855.789.038,00	29.050.971,58	9.726.555,07	9.726.555,07
Inversões Financeiras	2.736.081.014,00	3.891.231.014,00	1.095.295.068,31	1.093.295.068,31	1.093.295.068,31
Amortização da Dívida	1.043.011.146.246,00	1.043.011.146.246,00	361.829.916.771,87	176.586.553.874,67	176.586.553.874,67
TOTAL	1.046.603.016.298,00	1.047.758.166.298,00	362.954.262.811,76	177.689.575.498,05	177.689.575.498,05

Aba “BO – Análises”:

- Visão Geral: Resumos dos “grandes números” do BO.

Balanco Orçamentário - Análises - 31/03/2016

Visão Geral

Balanco Orçamentário	Real/Exec	AV
Receitas Correntes	25,79%	37,56%
Receitas de Capital	26,40%	62,44%
Total das Receitas	26,16%	100,00%
Despesas Correntes	56,70%	47,85%
Despesas de Capital	34,64%	52,15%
Total das Despesas	42,57%	100,00%
Superávit/(Déficit)	-	-

Balanco Orçamentário	Realização/Execução
Receitas Correntes	228.195.350.599,98
Receitas de Capital	379.317.950.861,18
Total das Receitas	607.513.301.461,16
Despesas Correntes	333.053.431.117,29
Despesas de Capital	362.954.262.811,76
Total das Despesas	696.007.693.929,05
Superávit/(Déficit)	(88.494.392.467,89)

- RPNP e RPP (Maiores Contribuições): Análise de grande relevância ao final do exercício.

RPNP e RPP (Maiores Contribuições)

RPNP

Posição	Despesas	RPNP	RPP
1	Amortização da Dívida	84,56%	0,00%
2	Outras Despesas Correntes	75,53%	0,16%
3	Investimentos	66,52%	0,00%
4	Amortização da Dívida Externa - Outras Dívidas	55,16%	0,00%
5	Amortização da Dívida Externa - Dívida Mobiliária	54,81%	0,00%

RPP

Posição	Despesas	RPP	RPNP
1	Pessoal e Encargos Sociais	8,49%	5,86%
2	Outras Despesas Correntes	0,16%	75,53%
3	Juros e Encargos da Dívida	0,00%	29,15%
4			
5			

Aba “BO – Análises”:

- Análise Vertical e da Realização/Execução:

Análise Vertical e da Realização/Execução

Maiores Realizações / Execuções

Posição	Receitas	Real.	AV
1	Resultado do Banco Central do Brasil	191,55%	25,73%
2	Operações de Crédito - Mercado Externo - Mobiliária	181,74%	0,59%
3	Outros Serviços	140,93%	0,00%
4	Operações de Crédito - Mercado Externo	116,97%	0,31%
5	Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Públ	113,86%	0,03%
6	Transferências Correntes	79,68%	0,00%
7	Exploração de Recursos Naturais	69,38%	0,72%
8	Amortização de Empréstimos	56,13%	3,59%
9	Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	32,67%	3,93%
10	Alienação de Bens Móveis	30,86%	0,04%

Posição	Despesas	Exec.	AV
1	Outras Despesas Correntes	88,83%	31,57%
2	Amortização da Dívida Externa - Outras Dívidas	43,75%	0,09%
3	Amortização da Dívida Interna - Dívida Mobiliária	40,93%	50,47%
4	Amortização da Dívida Externa - Dívida Mobiliária	37,48%	1,24%
5	Juros e Encargos da Dívida	34,69%	15,13%

Menores Realizações / Execuções

Posição	Receitas	Real.	AV
1	Cessão de Direitos	0,00%	0,00%
2			
3	Alienação de Bens Imóveis	0,06%	0,00%
4	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1,39%	0,01%
5	Transferências de Capital	1,57%	0,00%
6	Operações de Crédito - Mercado Interno	6,39%	3,43%
7	Taxas	8,65%	0,05%
8	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	9,74%	0,02%
9	Valores Mobiliários	10,15%	0,37%
10	Demais Receitas Correntes	16,57%	0,55%

Posição	Despesas	Exec.	AV
1	Reserva de Contingência	0,00%	0,00%
2			
3	Amortização da Dívida	0,86%	0,20%
4	Investimentos	3,39%	0,00%
5	Pessoal e Encargos Sociais	21,93%	1,15%

Aba “BO – Análises”:

- Análise da Receita por Categoria Econômica:

Análise da Receita por Categoria Econômica

Maiores Realizações / Execuções

Posição	Receitas Correntes	Real.	AV
1	Outros Serviços	140,93%	0,00%
2	Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Púb	113,86%	0,07%
3	Transferências Correntes	79,68%	0,01%
4	Exploração de Recursos Naturais	69,38%	1,92%
5	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	27,64%	0,14%
6	Contribuições Sociais	26,79%	41,68%
7	Impostos	26,34%	49,69%
8	Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	24,18%	0,98%
9	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	20,44%	0,16%
10	Serviços e Atividades Financeiras	20,05%	2,69%

Posição	Receitas de Capital	Real.	AV
1	Resultado do Banco Central do Brasil	191,55%	41,20%
2	Operações de Crédito - Mercado Externo - Mobiliária	181,74%	0,94%
3	Operações de Crédito - Mercado Externo	116,97%	0,50%
4	Amortização de Empréstimos	56,13%	5,74%
5	Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	32,67%	6,29%
6	Alienação de Bens Móveis	30,86%	0,06%
7	Operações de Crédito - Mercado Interno - Mobiliária	17,08%	39,76%
8	Operações de Crédito - Mercado Interno	6,39%	5,49%
9	Transferências de Capital	1,57%	0,00%
10	Alienação de Bens Imóveis	0,06%	0,00%

Menores Realizações / Execuções

Posição	Receitas Correntes	Real.	AV
1	Cessão de Direitos	0,00%	0,00%
2	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1,39%	0,01%
3	Taxas	8,65%	0,13%
4	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	9,74%	0,05%
5	Valores Mobiliários	10,15%	0,97%
6	Demais Receitas Correntes	16,57%	1,47%
7	Serviços e Atividades Financeiras	20,05%	2,69%
8	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	20,44%	0,16%
9	Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	24,18%	0,98%
10	Impostos	26,34%	49,69%

Posição	Receitas de Capital	Real.	AV
1	Alienação de Bens Intangíveis	0,00%	0,00%
2	Alienação de Bens Imóveis	0,06%	0,00%
3	Transferências de Capital	1,57%	0,00%
4	Operações de Crédito - Mercado Interno	6,39%	5,49%
5	Operações de Crédito - Mercado Interno - Mobiliária	17,08%	39,76%
6	Alienação de Bens Móveis	30,86%	0,06%
7	Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	32,67%	6,29%
8	Amortização de Empréstimos	56,13%	5,74%
9	Operações de Crédito - Mercado Externo	116,97%	0,50%
10	Operações de Crédito - Mercado Externo - Mobiliária	181,74%	0,94%

Impactos da descentralização no BO:

- As colunas relativas à dotação não refletem a movimentação de descentralização externa (dotação ≠ crédito);
- A coluna saldo da dotação não é igual ao crédito disponível, quando há descentralização externa ou bloqueio de crédito;
- A análise do BO ao nível de UG e de Órgão pode conter falsas impressões (exemplo, execução orçamentária acima do limite da dotação atualizada);

Necessidade:

- Criar um quadro auxiliar que ajude a demonstrar a movimentação de créditos;

Solução:

- Duas consultas no Tesouro Gerencial (disponíveis na pasta Consultas Gerenciais → Relatórios – Setoriais Contábeis → Revisão Analítica → BO);
- Movimentação Orçamentária – Órgão (destinada à consulta da movimentação orçamentária para o órgão) e Movimentação Orçamentária – UO (destinada à consulta da movimentação orçamentária para a unidade orçamentária);
- Objetivo: Fornecer a informação com detalhamento da movimentação dos créditos em um órgão/UO, considerando todos os créditos que foram disponibilizados (dotação orçamentária e descentralizações) e sua respectiva execução.

Movimentação Orçamentária - Órgão:

- Parâmetros:
 - Mês de referência;
 - Código do órgão.
- Detalhamento:

Unidade Orçamentária	Categoria Econômica Despesa	Grupo Despesa
----------------------	-----------------------------	---------------

- Informações exibidas:

Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000
-----------------	------------------------	---------------------------------	----------------------------------	-------------------------	---------------------	----------------	-----------------------	--	-----------

Movimentação Orçamentária - Órgão:

- Exemplo – Balanço Orçamentário:

Não contém informações sobre as descentralizações.

Não é igual ao saldo do crédito disponível.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	5.103.012,09	5.103.012,09	4.727.868,88	3.196.745,03	3.194.496,41	375.143,21
Pessoal e Encargos Sociais	4.204.577,60	4.204.577,60	3.907.837,50	2.703.817,37	2.703.420,61	296.740,10
Outras Despesas Correntes	898.434,49	898.434,49	820.031,38	492.927,66	491.075,80	78.403,11
DESPESAS DE CAPITAL	95.570,54	105.716,04	18.501,12	8.453,38	8.409,51	87.214,91
Investimentos	95.570,54	105.716,04	18.501,12	8.453,38	8.409,51	87.214,91
SUBTOTAL DAS DESPESAS	5.198.582,64	5.208.728,13	4.746.370,00	3.205.198,41	3.202.905,92	462.358,13
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	5.198.582,64	5.208.728,13	4.746.370,00	3.205.198,41	3.202.905,92	462.358,13
TOTAL	5.198.582,64	5.208.728,13	4.746.370,00	3.205.198,41	3.202.905,92	462.358,13

Créditos Descentralizados

Movimentação Orçamentária - Órgão:

- Exemplo – Resultado da consulta no TG:

Movimentações ocorridas por descentralizações internas e externas.

Informações sobre créditos bloqueados.

Real cálculo do crédito disponível.

Unidade Orçamentária	Categoria Econômica Despesa	Métrica	Valor em R\$									
		Grupo Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)	622110000
	DESPESAS CORRENTES	Pessoal e Encargos Sociais	4.204.577,60	4.204.577,60	-	-	3.907.837,50	2.703.817,37	2.703.420,61	-	296.740,10	296.740,10
		Outras Despesas Correntes	898.434,49	898.434,49	-	14,99	820.000,25	492.927,66	491.075,80	11.900,56	66.518,70	66.518,70
		Total	5.103.012,09	5.103.012,09	-	14,99	4.727.837,74	3.196.745,03	3.194.496,41	11.900,56	363.258,80	363.258,80
	DESPESAS DE CAPITAL	Investimentos	95.570,55	105.716,04	-	-	18.501,12	8.453,38	8.409,51	15.608,89	71.606,02	71.606,02
		Total	95.570,55	105.716,04	-	-	18.501,12	8.453,38	8.409,51	15.608,89	71.606,02	71.606,02
	Total		5.198.582,64	5.208.728,13	-	14,99	4.746.338,87	3.205.198,41	3.202.905,92	27.509,45	434.864,82	434.864,82
	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	-	-	29,54	-	29,54				-	-
		Total	-	-	29,54	-	29,54				-	-
		Total		-	-	29,54	-	29,54				-
	DESPESAS CORRENTES	Outras Despesas Correntes	-	-	1,60	-	1,60				-	-
		Total	-	-	1,60	-	1,60				-	-
		Total		-	-	1,60	-	1,60				-
Total			5.198.582,64	5.208.728,13	31,14	14,99	4.746.370,00	3.205.198,41	3.202.905,92	27.509,45	434.864,82	434.864,82

Órgãos que trabalham com moeda estrangeira podem apresentar resíduos frutos da conversão monetária.

Movimentação Orçamentária - Órgão:

- Exemplo – Conciliação entre o Saldo da Dotação e o Crédito Disponível (exemplo de análise construída para auxiliar a nota explicativa):

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Saldo da Dotação (I)	Descentralizações Recebidas (II)	Descentralizações Concedidas (III)	Crédito Bloqueado (IV)	Somatório (I + II – III – IV)	Crédito Disponível
DESPESAS CORRENTES	375.143,21	31,14	14,99	11.900,56	363.258,80	363.258,80
Pessoal e Encargos Sociais	296.740,10	-	-	-	296.740,10	296.740,10
Outras Despesas Correntes	78.403,11	31,14	14,99	11.900,56	66.518,70	66.518,70
DESPESAS DE CAPITAL	87.214,91	-	-	15.608,89	71.606,02	71.606,02
Investimentos	87.214,91	-	-	15.608,89	71.606,02	71.606,02
TOTAL	462.358,13	31,14	14,99	27.509,45	434.864,82	434.864,82

Objetivo:

- Apresentar detalhes da execução orçamentária que não estão visíveis no BO;

Exemplos:

- Execução Orçamentária da Receita;
- Execução Orçamentária da Despesa;
- Execução Orçamentária dos Restos a Pagar;
- Movimentação de Créditos;

Obtendo informações para a composição da nota:

- Revisão analítica do BO;
- Movimentação de Crédito (TG); e
- Construção de consultas no TG com uso das atribuições “Natureza Receita”, “Natureza Despesa” e “Natureza Despesa Detalhada”;

Execução Orçamentária da Receita:

- Composição das principais receitas correntes e/ou de capital;
- Explicação sobre a existência de excesso ou frustração de arrecadação (percentual de realização) e o porquê;
- Pode ser utilizada a análise vertical;
- As informações podem ser apresentadas em tabelas ou gráficos;
- Apresentar informações sobre renúncia de receitas;

Exemplo (BGU, 2015):

3.40.1 Receitas Correntes

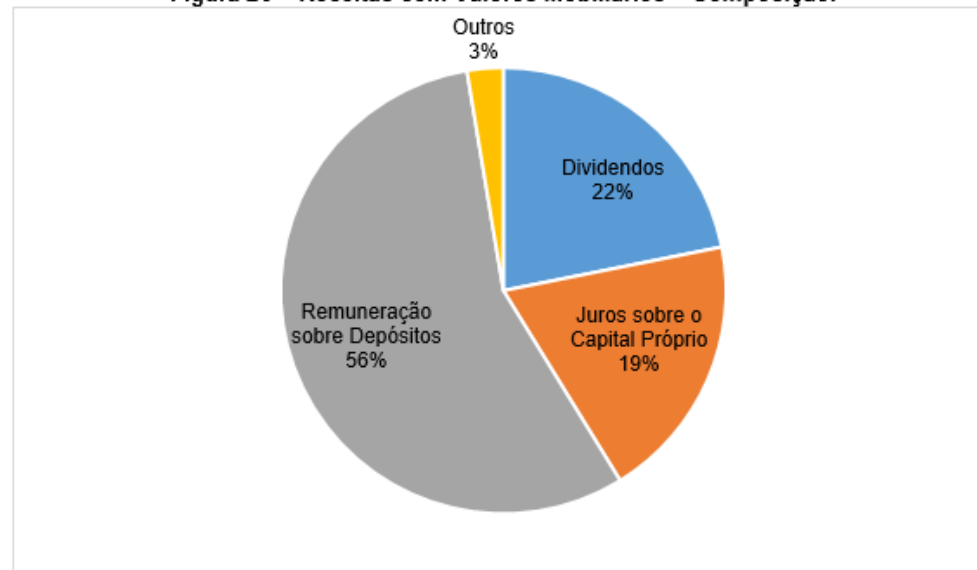
As principais naturezas de receitas correntes são: (i) tributária, com arrecadação de R\$ 424,7 bilhões; e (ii) de contribuições, com arrecadação de R\$ 705,9 bilhões. A seguir é apresentada a composição destes grupos de receitas:

Tabela 116 – Arrecadação – Receitas Tributárias e de Contribuições – Composição.

	31/12/2105	R\$ milhares AV (%)
Impostos	417.304.644	36,91
Taxas	7.370.092	0,65
Contribuições Sociais	692.404.403	61,24
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	13.542.048	1,20
Total	1.130.621.187	100,00

Fonte: SIAFI, 2015.

Figura 26 – Receitas com Valores Mobiliários – Composição.



Fonte: SIAFI, 2015.

Em relação às receitas com valores mobiliários, a remuneração sobre depósitos diversos representa 56,2% (cerca de R\$ 16,3 bilhões) do montante arrecadado nesse grupo de receita. As receitas com dividendos (R\$ 6,3 bilhões, aproximadamente) e juros sobre o capital próprio (R\$ 5,6 bilhões, aproximadamente) representam 41,1% do total arrecadado das receitas com valores mobiliários.

Execução Orçamentária da Despesa:

- Composição das principais despesas correntes e/ou de capital;
- Explicação sobre a economia de despesa (percentual de execução) e o porquê;
- Explicação sobre o pseudo “excesso” de despesa (percentual de execução), utilizando a explicação sobre a descentralização;
- Pode ser utilizada a análise horizontal e vertical;
- As informações podem ser apresentadas em tabelas ou gráficos;

Exemplo (BGU, 2015):

Tabela 128 – Execução – Outras Despesas Correntes – Composição.

	31/12/2105	R\$ milhares AV (%)
Aposentadorias do RGPS – Area Urbana	219.024.463	20,79
Distribuição Constitucional ou Legal de Receitas	202.093.777	19,18
Contribuições	90.932.841	8,63
Pensões do RGPS – Area Urbana	82.013.978	7,78
Aposentadorias do RGPS – Area Rural	68.835.148	6,53
Seguro Desemprego e Abono Salarial	48.180.198	4,57
Benefício Mensal ao Deficiente e ao Idoso	41.794.471	3,97
Subvenções Econômicas	36.889.482	3,50
Compensação ao RGPS	24.359.370	2,31
Pensões do RGPS – Area Rural	24.007.826	2,28
Demais	215.457.104	20,46
Total	1.053.588.658	100,00

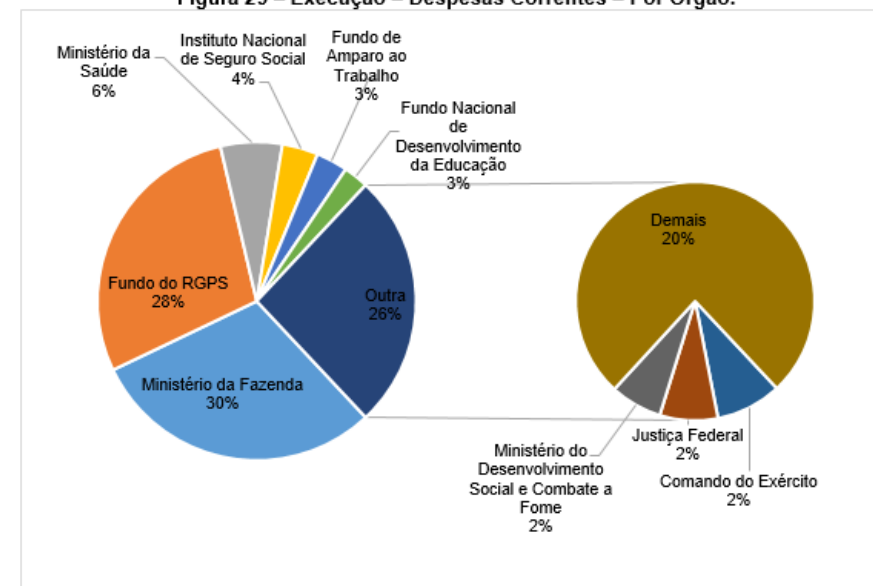
Fonte: SIAFI, 2015.

Quase metade dos gastos no grupo de Outras Despesas Correntes (48,2%, aproximadamente), cerca de R\$ 508 bilhões compreendem gastos direto com benefícios sociais. Deste montante, R\$ 287,9 bilhões são destinados às aposentadorias do RGPS e R\$ 106 bilhões às pensões do RGPS.

3.41.1 Despesas Correntes

Mais da metade dos gastos correntes foram realizados pelo Ministério da Fazenda e pelo Fundo do RGPS, cerca de R\$ 885,5 bilhões (58,3% do total das despesas correntes). Na continuação é apresentado o gráfico contendo a execução dos gastos correntes por órgão.

Figura 29 – Execução – Despesas Correntes – Por Órgão.



Fonte: SIAFI, 2015.

Execução Orçamentária dos Restos a Pagar:

- Composição das principais despesas correntes e/ou de capital;
- Explicação sobre o excesso de restos a pagar (inscrição);
- Explicação sobre o atraso na execução dos restos a pagar;
- Explicação sobre o cancelamento de valores inscritos em exercícios anteriores;
- Pode ser utilizada a análise horizontal e vertical;
- As informações podem ser apresentadas em tabelas ou gráficos;

Exemplo:

Tabela 134 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por Unidade Orçamentária.
R\$ milhares

	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Ministério das Cidades	25.520.010	8.012.566	8.000.218	6.747.789	10.772.003
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	13.120.464	5.294.022	5.244.867	91.224	7.784.373
Departamento Nacional de Infraestrutura de Transportes	9.922.532	4.832.066	3.826.211	1.056.114	5.040.207
Fundo Nacional da Saúde	10.320.323	5.076.569	5.023.771	521.871	4.774.681
Fundo de Desenvolvimento do Nordeste	3.088.515	215.777	215.777	2	2.872.738
Ministério do Turismo	3.331.561	570.675	519.674	55.444	2.756.443
Fundo de Desenvolvimento do Centro-Oeste	2.282.378	286.323	43.932	-	2.238.446
Fundação Nacional da Saúde	2.598.623	447.824	411.390	200.309	1.986.924
Ministério da Integração Nacional	3.867.102	2.244.785	1.794.139	165.151	1.907.812
Fundo de Compensações de Variações Salariais	1.705.798	-	-	-	1.705.798
Ministério do Esporte	2.947.722	1.225.875	1.176.498	218.239	1.552.985
Demais	110.816.276	65.162.352	63.090.480	23.827.104	23.898.692
Total	189.521.304	93.368.834	89.346.957	32.883.247	67.291.100

Fonte: SIAFI, 2015.

O Ministério das Cidades, o FNDE e o DNIT possuíam 35,1% do estoque de RPNP, ao final do exercício de 2015. Dentre as unidades orçamentárias com os maiores saldos de RPNP em 31/12/2015, o FDCO e o FDNE foram aqueles com a menor execução com cerca de 1,9% e 7%, respectivamente.

A revisão analítica do Balanço Orçamentário é de extrema relevância nas demonstrações contábeis;

O esforço iniciado com a revisão analítica serve de subsídio no processo de elaboração das notas explicativas;

O BO está desenvolvido para atender à visão do ente público e não para UG ou Órgão;

A análise da movimentação de créditos é um importante instrumento na revisão analítica do BO.

Obrigado!

Gerência de Elaboração das Demonstrações Contábeis – GEDEC
Coordenação-Geral de Contabilidade e Custos da União – CCONT
Subsecretaria de Contabilidade Pública – SUCON

