



**TESOURO NACIONAL**

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DO PODER EXECUTIVO FEDERAL**

**2º QUADRIMESTRE DE 2019**

Brasília  
Agosto de 2019

Excelentíssimo Senhor Presidente da República,

1. A Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, exige a emissão, ao final de cada quadrimestre, pelos titulares dos Poderes e órgãos, do Relatório de Gestão Fiscal assinado pelo respectivo Chefe e pelas autoridades responsáveis pela administração financeira e pelo controle interno, bem como por outras autoridades que vierem a ser definidas por ato próprio de cada Poder ou órgão.
2. O Relatório de Gestão Fiscal, consoante determina a supracitada lei, deve conter informações relativas à despesa total com pessoal, dívida consolidada, concessão de garantias e operações de crédito. No último quadrimestre de cada exercício, é acrescido de demonstrativos referentes ao montante das disponibilidades de caixa em 31 de dezembro e às inscrições em restos a pagar.
3. Os demonstrativos que compõem o mencionado documento são consolidados, no âmbito do Ministério da Economia, pela Secretaria do Tesouro Nacional e avaliados, quanto à consistência dos dados neles contidos, pela Secretaria Federal de Controle Interno, órgão integrante do Ministério da Controladoria–Geral da União.
4. Determina a mesma Lei que o referido Relatório deverá ser publicado e disponibilizado ao acesso público até trinta dias após o encerramento do período a que corresponder, prazo esse que, para o segundo quadrimestre de 2019, encerra-se em 30 de setembro do exercício corrente.
5. Assim, e com o objetivo de dar fiel cumprimento àquela determinação legal, cuja

finalidade precípua consiste na preservação do princípio constitucional da publicidade, submetemos a Vossa Excelência o incluso Relatório de Gestão Fiscal do Poder Executivo Federal, referente ao período de janeiro a agosto do exercício de 2019.

6. O Relatório deverá ser objeto de encaminhamento ao Congresso Nacional e ao Tribunal de Contas da União, em cumprimento ao disposto no art. 5º, inciso I, da Lei nº 10.028, de 19 de outubro de 2000.

Respeitosamente,

**PAULO ROBERTO NUNES GUEDES**  
Ministro da Economia

**WAGNER DE CAMPOS ROSÁRIO**  
Ministro da Controladoria-Geral da União

## SUMÁRIO

<b>Anexo 1</b> – Demonstrativo de Despesa com Pessoal	5
<b>Anexo 2</b> – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida	9
<b>Anexo 3</b> – Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores	11
<b>Anexo 4</b> – Demonstrativo das Operações de Crédito	12
<b>Anexo 6</b> – Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal	14
<b>Metodologia de Elaboração dos Demonstrativos</b>	15

UNIÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
SETEMBRO/2018 A AGOSTO/2019

RGF - Anexo 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)													INSCRITAS EM RPNP (b)
	LIQUIDADAS													
	SET/18	OUT/18	NOV/18	DEZ/18	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES)	
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	19.168.920	19.217.833	29.196.484	22.020.106	20.094.102	19.443.790	23.723.127	20.202.900	20.174.325	26.888.210	19.775.044	19.852.254	259.757.095	1.000.373
Pessoal Ativo	10.290.911	10.329.350	15.985.242	13.111.388	10.938.236	10.432.079	12.586.475	10.757.183	10.759.347	13.075.338	10.352.705	10.351.463	138.969.716	894.150
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	8.807.992	8.892.046	13.306.129	11.575.853	9.546.912	9.018.310	11.190.832	9.345.645	9.402.065	11.577.779	8.947.709	9.032.718	120.643.990	529.187
Obrigações Patronais	1.482.620	1.436.986	2.678.522	1.535.177	1.390.920	1.413.511	1.395.429	1.411.215	1.357.117	1.497.211	1.405.657	1.318.451	18.322.816	363.335
Benefícios Previdenciários	299	318	591	358	404	258	214	322	164	348	-661	295	2.910	1.628
Pessoal Inativo e Pensionistas	8.845.615	8.851.656	13.175.211	8.868.857	9.139.945	8.987.208	11.122.011	9.413.218	9.368.084	13.777.771	9.390.295	9.462.534	120.402.407	73.880
Aposentadorias, Reserva e Reformas	5.608.462	5.611.463	8.336.214	5.583.390	5.795.469	5.776.044	7.336.208	6.035.296	5.986.098	8.770.804	6.002.327	6.053.934	76.895.708	50.852
Pensões	3.237.129	3.240.168	4.838.973	3.285.443	3.344.451	3.211.140	3.785.779	3.377.898	3.381.961	5.006.943	3.387.944	3.408.576	43.506.403	23.028
Outros Benefícios Previdenciários	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	24	295	0
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	32.394	36.827	36.031	39.861	15.921	24.503	14.641	32.499	46.893	35.101	32.044	38.257	384.973	32.342
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>	3.306.924	2.760.073	-174.994	1.837.838	2.419.613	2.409.688	6.321.163	2.063.343	1.993.274	2.528.157	2.561.773	2.789.356	30.816.208	176.099
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	59.207	70.804	73.755	78.736	76.163	92.891	210.503	123.686	94.085	56.011	71.194	78.460	1.085.497	13.592
Decorrentes de Decisão Judicial	247.658	258.962	280.479	304.231	96.502	186.496	4.002.914	529.298	565.135	377.526	328.441	276.234	7.453.877	130.636
Despesas de Exercícios Anteriores	21.869	96.349	30.071	22.589	74.130	39.023	27.267	30.130	30.495	15.872	42.317	27.214	457.326	22.248
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	2.978.190	2.333.957	-559.299	1.432.282	2.172.819	2.091.277	2.080.478	1.380.228	1.303.558	2.078.748	2.119.821	2.407.448	21.819.508	9.624
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	15.861.997	16.457.759	29.371.478	20.182.267	17.674.489	17.034.102	17.401.964	18.139.557	18.181.051	24.360.053	17.213.271	17.062.898	228.940.887	824.274

**APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL**

	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	829.157.292	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	229.765.161	-
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (VII / VI) * 100		27,711%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 37,9% <sup>1</sup>	314.250.614	37,900%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 36,01%	298.579.541	36,010%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 34,11%	282.825.552	34,110%

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

<sup>1</sup> O limite máximo do Poder Executivo é de 40,9%, destacando-se 3% para as despesas com pessoal do Tribunal de Justiça do Distrito Federal e dos Territórios, do Ministério Público do Distrito Federal e dos Territórios, do ex-Território de Roraima, do ex-Território do Amapá e do Distrito Federal. A repartição do limite destacado está prevista no Decreto nº 3.917/2001. O Demonstrativo da despesa com pessoal do Ministério Público e da Justiça do Distrito Federal e dos Territórios é divulgado pelos respectivos órgãos.

Notas:

- a) 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.
- b) A partir de 2008 o elemento de despesa 94 - Indenizações Trabalhistas foi incluído na metodologia de cálculo de Pessoal Inativo e Pensionistas e de Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados.
- c) A partir do 2º Quadrimestre de 2008, a fonte de recursos 23 - "Contribuição para o Custeio de Pensões Militares" foi incluída na metodologia de cálculo de Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados, de modo que as despesas custeadas por essa fonte de recursos também passaram a ser excluídas do cálculo do limite das despesas de pessoal, conforme Nota Técnica nº 1611 GSCON/SFC/CGU/PR, de 29 de agosto de 2008.
- d) Os valores totais apresentados neste demonstrativo podem eventualmente divergir do somatório das partes em função de arredondamentos.
- e) Os valores apresentados incluem as despesas da Defensoria Pública da União, órgão autônomo para o qual não foi ainda estabelecido Limite de Despesa com Pessoal.

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto

UNIÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
**RECURSOS DA UNIÃO PARA AMAPÁ**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
SETEMBRO/2018 A AGOSTO/2019

RGF - Anexo 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

RS milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)													INSCRITAS EM RPNP (b)
	LIQUIDADAS													
	SET/18	OUT/18	NOV/18	DEZ/18	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	37.045	37.103	55.515	37.576	38.296	38.374	38.615	39.540	39.573	58.817	40.002	40.889	501.344	0
Pessoal Ativo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obrigações Patronais	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Benefícios Previdenciários	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pessoal Inativo e Pensionistas	37.045	37.103	55.515	37.576	38.296	38.374	38.615	39.540	39.573	58.817	40.002	40.889	501.344	0
Aposentadorias, Reserva e Reformas	24.135	24.330	36.565	24.579	24.807	24.751	25.113	25.889	26.019	38.639	26.339	27.147	328.313	0
Pensões	12.909	12.736	18.950	12.997	13.489	13.623	13.502	13.651	13.554	20.178	13.662	13.743	172.994	0
Outros Benefícios Previdenciários	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37	0
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	35.076	35.703	46.887	12.046	367	363	330	12.066	11.972	17.760	12.020	12.048	196.639	0
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37	0
Decorrentes de Decisão Judicial	2	0	60	76	110	105	74	0	66	67	67	68	696	0
Despesas de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	257	258	256	263	257	258	257	256	2.062	0
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	35.074	35.666	46.826	11.969	0	0	0	11.803	11.650	17.434	11.697	11.724	193.844	0
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	1.968	1.399	8.628	25.530	37.928	38.011	38.285	27.474	27.601	41.058	27.982	28.841	304.705	0

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)		829.157.292	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)		304.705	-
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (VII / VI) * 100			0,037%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 0,273% (Decreto nº 3.917/2001) <sup>1</sup>		2.263.599	0,273%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 0,259%		2.147.517	0,259%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 0,246%		2.039.727	0,246%

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

<sup>1</sup> O Decreto nº 6.334, de 28 de dezembro de 2007, deu nova redação aos incisos do art. 2º do Decreto nº 3.917, de 13 de setembro de 2001.

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto

UNIÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
**RECURSOS DA UNIÃO PARA RORAIMA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
SETEMBRO/2018 A AGOSTO/2019

RGF - Anexo 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)													INSCRITAS EM RPNP (b)
	LIQUIDADAS												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
	SET/18	OUT/18	NOV/18	DEZ/18	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	24.598	24.858	37.286	25.547	25.275	25.041	25.786	7.841	7.820	44.908	36.397	49.586	334.941	0
Pessoal Ativo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obrigações Patronais	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Benefícios Previdenciários	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pessoal Inativo e Pensionistas	24.598	24.858	37.286	25.547	25.275	25.041	25.786	7.841	7.820	44.908	36.397	49.586	334.941	0
Aposentadorias, Reserva e Reformas	17.265	17.420	26.351	18.030	17.696	17.348	18.010	6	14	33.263	28.674	41.514	235.590	0
Pensões	7.324	7.438	10.935	7.516	7.579	7.693	7.776	7.835	7.805	11.645	7.723	7.984	99.251	0
Outros Benefícios Previdenciários	10	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	88	100	0
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	23.185	22.901	18.791	11.362	15	15	23	12	26	17	12	109	76.470	0
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88	88	0
Decorrentes de Decisão Judicial	5	5	5	13	15	15	15	12	12	12	12	13	137	0
Despesas de Exercícios Anteriores	10	0	0	27	0	0	7	0	14	4	0	0	62	0
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	23.170	22.896	18.786	11.322	0	0	0	0	0	0	0	7	76.182	0
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	1.413	1.957	18.494	14.185	25.259	25.026	25.763	7.829	7.794	44.891	36.385	49.477	258.471	0

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	829.157.292	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	258.471	-
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (VII / VI) * 100		0,031%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 0,160% (Decreto nº 3.917/2001) <sup>1</sup>	1.326.652	0,160%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 0,152%	1.260.319	0,152%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 0,144%	1.193.987	0,144%

FONTES: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

<sup>1</sup> O Decreto nº 6.334, de 28 de dezembro de 2007, deu nova redação aos incisos do art. 2º do Decreto nº 3.917, de 13 de setembro de 2001.

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto

UNIÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
**RECURSOS DA UNIÃO PARA DISTRITO FEDERAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
SETEMBRO/2018 A AGOSTO/2019

RGF - Anexo 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

RS milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)												INSCRITAS EM RPNP (b)	
	LIQUIDADAS													
	SET/18	OUT/18	NOV/18	DEZ/18	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19		TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	925.855	951.714	1.542.486	674.897	1.235.268	908.692	907.427	965.799	993.294	1.129.965	983.918	981.812	12.201.127	7.880
Pessoal Ativo	511.864	528.045	855.525	450.070	647.787	681.279	507.958	555.939	578.975	583.395	484.485	544.807	6.930.130	2.399
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	498.903	515.145	855.577	411.239	635.069	668.562	495.278	543.318	566.447	570.998	472.238	532.550	6.765.323	2.163
Obrigações Patronais	12.961	12.900	-52	38.831	12.718	12.717	12.680	12.622	12.528	12.397	12.247	12.258	164.807	236
Benefícios Previdenciários	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pessoal Inativo e Pensionistas	413.991	423.669	686.961	224.827	587.481	227.413	399.469	409.860	414.319	546.570	499.433	437.005	5.270.998	5.481
Aposentadorias, Reserva e Reformas	369.501	379.096	617.806	180.180	518.482	182.006	353.741	364.196	367.186	480.522	453.624	390.737	4.657.078	665
Pensões	44.490	44.573	69.155	44.647	68.998	45.407	45.728	45.663	47.133	66.048	45.809	46.268	613.919	4.816
Outros Benefícios Previdenciários	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	61.713	54.413	-48.187	14.779	836.495	54.492	55.319	57.890	62.615	56.190	61.629	58.278	1.325.628	1.751
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	14.267	8.369	7.953	11.347	2.434	10.081	8.335	12.658	16.707	10.535	16.043	12.531	131.261	0
Decorrentes de Decisão Judicial	86	86	86	91	86	86	86	86	87	80	89	89	1.039	0
Despesas de Exercícios Anteriores	242	1.538	562	3.300	786.999	175	46	31	679	294	158	275	794.299	1.751
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	47.118	44.420	-56.787	42	46.976	44.150	46.852	45.116	45.141	45.281	45.338	45.383	399.029	0
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	864.142	897.301	1.590.673	660.118	398.773	854.200	852.108	907.909	930.679	1.073.774	922.289	923.534	10.875.500	6.129

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	829.157.292	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	10.881.629	-
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (VII / VI) * 100		1,312%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 2,200% (Decreto nº 3.917/2001)	18.241.460	2,200%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 2,090%	17.329.387	2,090%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 1,98%	16.417.314	1,980%

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

¹ O Decreto nº 6.334, de 28 de dezembro de 2007, deu nova redação aos incisos do art. 2º do Decreto nº 3.917, de 13 de setembro de 2001.

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto



UNIÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019

RGF - Anexo 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b") R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2019	
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	5.764.560.886	5.781.968.233	5.943.381.534
Dívida Mobiliária	5.684.014.621	5.735.956.128	5.893.481.036
Operações de Equalização Cambial - Relacionamento TN/ BCB (Lei nº 11.803/08)	27.186.388	1.049.927	5.618.827
Dívida Contratual	44.552.710	38.409.100	38.450.968
Precatórios posteriores a 5.5.2000 (inclusive)	411.567	2.614.105	1.963.128
Outras Dívidas	8.395.601	3.938.972	3.867.575
DEDUÇÕES (II) *	2.561.056.707	2.470.513.842	2.455.648.283
Ativo Disponível	1.277.458.512	1.173.014.572	1.217.631.121
Haveres Financeiros	1.344.049.083	1.363.218.516	1.323.652.077
(-) Restos a Pagar Processados <sup>1</sup>	-60.450.888	-65.719.246	-85.634.915
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL (III) = (I - II)	3.203.504.179	3.311.454.391	3.487.733.251
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	805.348.403	818.616.620	829.157.292
% da DC sobre a RCL (I / RCL)	715,78%	706,31%	716,80%
% da DCL sobre a RCL (III / RCL)	397,78%	404,52%	420,64%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <%> <sup>2</sup>	-	-	-

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

Nota: Em atendimento aos Acórdãos nº 435/2009-TCU-1ª Câmara e 5403/2009-TCU-1ª Câmara, a partir do 1º Quadrimestre de 2010, o demonstrativo passou a ser apurado a partir dos dados do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi)

<sup>1</sup>O valor evidenciado nesta linha inclui o total de Restos a Pagar inscritos como Processados que aguardam pagamento e o total de Restos a Pagar inscritos com Não-Processados que foram posteriormente liquidados e aguardam, de igual maneira, pagamento. Além disso, por representarem potenciais inscrições de Restos a Pagar em 31 de dezembro, estão somados, também, os valores das despesas liquidadas no exercício financeiro atual que não foram pagas até o 1º Quadrimestre de 2019.

<sup>2</sup> Limite em regulamentação. O Poder Executivo encaminhou proposta de limite de endividamento da União para regulamentação pelo Senado Federal.

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto

UNIÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DETALHAMENTO DO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2019	
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre
		R\$ milhares	
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	5.764.560.886	5.781.968.233	5.943.381.534
Dívida Mobiliária	5.684.014.621	5.735.956.128	5.893.481.036
Dívida Mobiliária do TN Interna (em mercado)	3.738.771.183	3.734.727.183	3.921.796.644
(-) Aplicações em Títulos Públicos	-2.417.144	-2.525.496	-2.672.501
Dívida Mobiliária do TN Interna (em carteira BCB)	1.806.878.012	1.857.212.348	1.820.732.042
Dívida Securitizada	6.498.247	5.404.541	6.711.949
Dívida Mobiliária Externa	134.284.323	141.137.552	146.912.901
Operações de Equalização Cambial - Relacionamento TN/ BCB (Lei nº 11.803/08)	27.186.388	1.049.927	5.618.827
Dívida Contratual	44.552.710	38.409.100	38.450.968
Dívida Contratual de PPP	0	0	0
Demais Dívidas Contratuais	44.552.710	38.409.100	38.450.968
Prestatórios posteriores a 5.5.2000 (inclusive)	411.567	2.614.105	1.963.128
Dívida Assumida pela União (Lei nº 8.727/93)	4.247.359	1.882.411	1.958.628
Passivos reconhecidos com insuficiência de créditos / recursos	4.148.241	2.056.561	1.908.947
DEDUÇÕES (II)	2.561.056.707	2.470.513.842	2.455.648.283
Ativo Disponível	1.277.458.512	1.173.014.572	1.217.631.121
Depósitos do TN no BCB	1.274.111.968	1.170.533.764	1.214.964.500
Depósitos à Vista	2.711.227	2.480.808	2.666.621
Arrecadação a Recolher	635.317	0	0
Haveres Financeiros	1.344.049.083	1.363.218.516	1.323.652.077
Aplicações Financeiras	362.009.743	390.965.631	387.738.127
Disponibilidades do FAT	308.258.223	303.827.234	312.074.355
Aplicações de Fundos Diversos Junto ao Setor Privado *	53.751.519	87.138.398	75.663.772
Recursos da Reserva Monetária	0	0	0
Renegociação de Dívidas de Entes da Federação	597.439.987	595.093.077	600.245.365
Dívida Renegociada Estados e Municípios (Lei nº 9.496/97 e MP nº 2.185/01)	578.511.394	576.364.149	581.848.285
Créditos da Lei nº 8.727/93	7.986.196	7.863.833	7.927.160
Dívida Externa Renegociada (Aviso MF nº 30 e outros)	5.892.756	6.847.383	6.937.547
Demais Dívidas Renegociadas	29.037.512	30.513.798	34.054.693
Ajustes para Perdas	-23.987.870	-26.496.086	-30.522.320
Demais Ativos Financeiros	384.599.353	377.159.808	335.668.586
Haveres Externos (Garantias)	0	0	0
Outros Créditos Bancários	389.513.297	384.803.651	343.353.851
Ajustes para Perdas	-4.913.944	-7.643.843	-7.685.265
(-) Restos a Pagar Processados <sup>1</sup>	-60.450.888	-65.719.246	-85.634.915
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	3.203.504.179	3.311.454.391	3.487.733.251
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	805.348.403	818.616.620	829.157.292
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	715,78%	706,31%	716,80%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	397,78%	404,52%	420,64%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - < % > <sup>2</sup>	-	-	-

FONTE: SIAFI - STN/CONT/GEINF

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto

UNIÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019

RGF - Anexo 3 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

R\$ milhares

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2019	
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre
AOS ESTADOS (I)	197.186.182	197.113.572	203.182.735
Em Operações de Crédito Externas	106.449.839	105.954.805	112.400.772
Em Operações de Crédito Internas	90.736.343	91.158.767	90.781.963
AOS MUNICÍPIOS (II)	16.739.529	17.279.045	18.215.762
Em Operações de Crédito Externas	13.038.169	13.488.296	14.485.621
Em Operações de Crédito Internas	3.701.360	3.790.748	3.730.141
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (III)	41.099.979	40.600.834	40.137.918
Em Operações de Crédito Externas	22.123.794	22.523.710	23.378.032
Em Operações de Crédito Internas	18.976.185	18.077.124	16.759.886
POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)	22.862.328	22.902.323	22.893.464
<b>TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>277.888.019</b>	<b>277.895.773</b>	<b>284.429.879</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)	805.348.403	818.616.620	829.157.292
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	34,51%	33,95%	34,30%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 60%	483.209.042	491.169.972	497.494.375
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - (0,9 x 60%)	434.888.138	442.052.975	447.744.938

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2019	
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre
DOS ESTADOS (VII)	197.186.182	199.093.740	203.182.735
Em Garantia às operações de Crédito Externas	106.449.839	107.656.121	112.400.772
Em Garantia às operações de Crédito Internas	90.736.343	91.437.619	90.781.963
DOS MUNICÍPIOS (VIII)	16.739.529	17.332.999	18.215.762
Em Garantia às operações de Crédito Externas	13.038.169	13.451.202	14.485.621
Em Garantia às operações de Crédito Internas	3.701.360	3.881.797	3.730.141
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (IX)	16.381.671	16.801.162	16.122.785
Em Garantia às operações de Crédito Externas	8.603.630	9.021.576	9.303.816
Em Garantia às operações de Crédito Internas	7.778.041	7.779.586	6.818.968
EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (X)	0	0	0
<b>TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XI) = (VII + VIII + IX + X)</b>	<b>230.307.382</b>	<b>233.227.901</b>	<b>237.521.282</b>

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINF e CODIV

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto

UNIÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019

RGF - Anexo 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")		R\$ milhares	
<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>	VALOR		
	No 2º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)</b>	339.763.234	693.609.778	
Mobiliária	339.281.701	692.976.218	
Interna	339.281.701	687.021.518	
Refinanciamento	82.900.317	235.751.634	
Outras Internas - Orçamentárias	254.486.017	447.762.081	
Outras Internas - Extraorçamentárias	1.895.367	3.507.803	
Aporte Bacen Lei nº 11.803/2008	0	758.964	
Trocas e Demais Operações Internas	1.895.367	2.748.839	
Externa	0	5.954.700	
Refinanciamento	0	853.886	
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º) <sup>1</sup>	0	0	
Outras Operações Mobiliárias Externas	0	5.100.814	
Contratual	481.533	633.560	
Externa	481.533	633.560	
Abertura de Crédito - Orçamentárias	481.533	633.560	
<u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</u>		VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	829.157.292	-	-
OPERAÇÕES VEDADAS (II)	-	-	-
OUTRAS OPERAÇÕES DEDUZIDAS DO LIMITE (III)	599.549.640	72,31%	
Amortização/Refinanciamento do Principal de Dívidas <sup>1</sup>	598.790.676	72,22%	
Cancelamento de títulos aceitos em leilões de trocas	0	0,00%	
Aporte Bacen Lei 11.803/2008 <sup>1</sup>	758.964	0,09%	
Concessão de Garantias <sup>2</sup>	0	0,00%	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (Ia) + (II) – (III) <sup>3</sup>	94.060.138	11,34%	
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS E INTERNAS <sup>4</sup>	497.494.375	60,00%	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-	-	
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA	-	-	

FONTE: SIAFI - STN/CONT/GEINF e STN/CODIV/GEOFI

<sup>1</sup> Dedução conforme art. 7º, §2º, I da Resolução do Senado Federal nº 48, de 21 de dezembro de 2007, alterada pela Resolução do Senado Federal nº 41, de 8 de dezembro de 2009.

<sup>2</sup> Representa o valor das operações efetuadas no período de referência do relatório, apurado a partir da variação, no período, dos saldos de Garantias Concedidas, demonstrados no Anexo 3 do Relatório de Gestão Fiscal do Poder Executivo Federal. Quando houver redução no valor total de concessão de garantias de um quadrimestre para o outro, essa linha virá zerada, uma vez que não existe concessão negativa de garantias. Além disso, tendo em vista que ainda não é possível separar as concessões de garantia da União com a de outras entidades detalhadas no Anexo 3, consideramos mais prudente manter a linha zerada. O valor total da variação da concessão total de garantias foi de R\$ 6,53 milhões, o que pode ser calculado pela variação simples do saldo de garantias concedidas no Anexo 3 deste RGF.

<sup>3</sup> No caso de as deduções superarem as operações de crédito realizadas no período, o valor considerado para fins de apuração do limite é zero.

<sup>4</sup> Limite estabelecido pela Resolução do Senado Federal nº 48, de 21 de dezembro de 2007, válido para cada exercício. Os valores divulgados para o 1º e 2º quadrimestres não devem ser considerados como referência para projeção da evolução anual do indicador, tendo em vista as sazonalidades das receitas e despesas orçamentárias, em especial as relacionadas à gestão da Dívida Pública Federal.

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto

UNIÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019

RGF - Anexo 6 (LRF, art. 48)	R\$ milhares	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR	
Receita Corrente Líquida	829.157.292	
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
<b>PODER EXECUTIVO</b>		
Despesa Total com Pessoal - DTP	229.765.161	27,71%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 37,9%	314.250.614	37,90%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 36,01%	298.579.541	36,01%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 34,11%	282.825.552	34,11%
<b>DESPESAS DA UNIÃO COM O AMAPÁ</b>		
Despesa Total com Pessoal - DTP	304.705	0,04%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 0,273% (Decreto nº 3.917/2001) <sup>1</sup>	2.263.599	0,27%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 0,259%	2.147.517	0,26%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 0,246%	2.039.727	0,25%
<b>DESPESAS DA UNIÃO COM RORAIMA</b>		
Despesa Total com Pessoal - DTP	258.471	0,03%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 0,160% (Decreto nº 3.917/2001) <sup>1</sup>	1.326.652	0,16%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 0,152%	1.260.319	0,15%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 0,144%	1.193.987	0,14%
<b>DESPESAS DA UNIÃO COM O DISTRITO FEDERAL</b>		
Despesa Total com Pessoal - DTP	10.881.629	1,31%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 2,200% (Decreto nº 3.917/2001) <sup>1</sup>	18.241.460	2,20%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 2,090%	17.329.387	2,09%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 1,980%	16.417.314	1,98%
DÍVIDA	VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	3.487.733.251	420,64%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	-	-
GARANTIAS DE VALORES	VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias de Valores	284.429.879	34,30%
Limite Definido pela Resolução do Senado Federal 48/2007 - 60%	497.494.375	60,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Externas e Internas (Exceto Amortização/Refinanciamento e Demais Deduções)	94.060.138	11,34%
Limite Definido pela Resolução do Senado Federal 48/2007 para Operações de Crédito Externas e Internas - 60%	497.494.375	60,00%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JÚNIOR  
Secretário do Tesouro Nacional

GUSTAVO DE QUEIROZ CHAVES  
Secretário Federal de Controle Interno, Substituto

**METODOLOGIA DE ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS QUE COMPÕEM O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
PODER EXECUTIVO DO GOVERNO FEDERAL  
2º QUADRIMESTRE DE 2019**

PORTARIA Nº 389, DE 14 DE JUNHO DE 2018, DA STN, QUE APROVOU A 9ª EDIÇÃO DO MANUAL DE DEMONSTRATIVOS FISCAIS

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

- Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, exceto quando indicado de forma diferente no quadro abaixo;
- Definição dos itens integrantes do anexo de Despesas com Pessoal:
- Movimento mensal dos últimos 12 meses nos itens de informação Despesas Liquidadas e Despesas Inscritas em RP Não Processados:

<b>DEMONSTRATIVO DE DESPESAS COM PESSOAL</b>		
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>		
<b>Pessoal Ativo</b>	Soma dos itens abaixo.	
<b>Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis</b>	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	EXCETO 01 – Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar EXCETO 03 – Pensões do RPPS e do Militar EXCETO 34 – Outras Despesas de Pessoal – Terceirização
	<b>EXCETUANDO-SE</b>	
	Linhas	Obrigações Patronais e Benefícios Previdenciários com Ativos e Inativos
	Elemento de Despesa (para Naturezas de Despesas que contenham os seguintes termos em suas descrições: "APOSENT"; "INAT"; "REFORM"; "PEN"; "7.963/1989")	05 – Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar 08 – Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar 09 – Salário Família 17 – Outras Despesas Variáveis – Pessoal Militar 91 – Sentenças Judiciais 92 – Despesas de Exercícios Anteriores 94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas
<b>Obrigações Patronais</b>	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	07 – Contribuição a Entidade Fechada de Previdência 13 – Obrigações Patronais
	<b>MAIS (+)</b>	
	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Natureza da Despesa Detalhada	31909213 – Obrigações Patronais 31919213 – Obrigações Patronais 31909207 – Contribuição a Entidade Fechada de Previdência
<b>Benefícios Previdenciários</b>	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Natureza da Despesa Detalhada	31909205 – Outros Benefícios Previdenciários do Servidor e do Militar 31919205 – Outros Benefícios Previdenciários do Servidor e do Militar TERMINAM COM "0504"; 0509"; 0599"; 0501"; 0503"
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	Soma dos itens abaixo.	
<b>Aposentadorias, Reserva e Reformas</b>	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais

	Elemento de Despesa <b>MAIS (+)</b>	01 – Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar
	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Natureza da Despesa Detalhada	31901702 – Ajuda de Custo por Transferência do Militar para Inatividade Remunerada 31909109 – Sentença Judicial Parcela Única – Inativo Civil 31909112 – Sentença Judicial Parcela Única – Inativo Militar 31909115 – Sentença Judicial Não Transitada em Julgado – Inativo Civil 31909118 – Sentença Judicial Não Transitada em Julgado – Inativo Militar 31909123 – Precatórios – Inativo Civil 31909124 – Precatórios – Inativo Militar 31909128 – Sentença Judicial de Pequeno Valor – Inativo Civil 31909129 – Sentença Judicial de Pequeno Valor – Inativo Militar 31909201 – Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas 31909403 – Indenizações e Restituições Trabalhistas do Inativo Civil 31909414 – Compensações Pecuniárias – Lei nº 7.964/1989
<b>Pensões</b>	Grupo de Despesa Elemento de Despesa <b>MAIS (+)</b>	1 – Pessoal e Encargos Sociais 03 – Pensões do RPPS e do Militar
	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Natureza da Despesa Detalhada	31909110 – Sentença Judicial Parcela Única – Pensionista Civil 31909113 – Sentença Judicial Parcela Única – Pensionista Militar 31909116 – Sentença Judicial Não Transitada em Julgado – Pensionista Civil 31909119 – Sentença Judicial Não Transitada em Julgado – Pensionista Militar 31909136 – Precatórios – Pensionista Civil 31909137 – Precatórios – Pensionista Militar 31909130 – Sentença Judicial de Pequeno Valor – Pensionista Civil 31909131 – Sentença Judicial de Pequeno Valor – Pensionista Militar 31909203 – Pensões do RPPS e do Militar 31909220 – Pensão Indenização – Anistiados Políticos Civis 31909221 – Pensão Indenização – Anistiados Políticos Militares 31909406 – Indenizações e Restituições Trab. Pens. Militar
<b>Outros Benefícios Previdenciários</b>	Grupo de Despesa Elemento de Despesa Natureza da Despesa Detalhada	1 – Pessoal e Encargos Sociais 05 – Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar TERMINAM COM "0505"; 0506"; 0507"; 0508"
<b>Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	Grupo de Despesa Elemento de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais 3 – Outras Despesas Correntes 34 – Outras Despesas de Pessoal – Terceirização
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>	Soma dos itens abaixo.	
<b>Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária</b>	Grupo de Despesa Elemento de Despesa <b>EXCETUANDO-SE</b>	1 – Pessoal e Encargos Sociais 94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas 23 – Contribuição para Custeio de Pensões Militares

	Fonte de Recursos (para Naturezas de Despesas que contenham os seguintes termos em suas descrições: "APOSENT"; "INAT"; "REFORM"; "PEN"; "7.963/1989")	56 – Contribuição do Plano de Seguridade Social do Servidor 69 – Contribuição Patronal para Plano de Seguridade Social do Servidor
<b>Decorrentes de Decisão Judicial</b>	Grupo de Despesa Elemento de Despesa <b>EXCETUANDO-SE</b> Fonte de Recursos (para Naturezas de Despesas que contenham os seguintes termos em suas descrições: "APOSENT"; "INAT"; "REFORM"; "PEN"; "7.963/1989")	1 – Pessoal e Encargos Sociais 91 – Sentenças Judiciais 23 – Contribuição para Custeio de Pensões Militares 56 – Contribuição do Plano de Seguridade Social do Servidor 69 – Contribuição Patronal para Plano de Seguridade Social do Servidor
<b>Despesas de Exercícios Anteriores</b>	Grupo de Despesa Elemento de Despesa <b>EXCETUANDO-SE</b> Fonte de Recursos (para Naturezas de Despesas que contenham os seguintes termos em suas descrições: "APOSENT"; "INAT"; "REFORM"; "PEN"; "7.963/1989")	1 – Pessoal e Encargos Sociais 92 – Despesas de Exercícios Anteriores 23 – Contribuição para Custeio de Pensões Militares 56 – Contribuição do Plano de Seguridade Social do Servidor 69 – Contribuição Patronal para Plano de Seguridade Social do Servidor
<b>Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados</b>	Grupo de Despesa Fonte de Recursos Elemento de Despesa <b>MAIS (+)</b> Grupo de Despesa Fonte de Recursos Elemento de Despesa (para Naturezas de Despesas que contenham os seguintes termos em suas descrições: "APOSENT"; "INAT"; "REFORM"; "PEN"; "7.963/1989")	1 – Pessoal e Encargos Sociais 23 – Contribuição para Custeio de Pensões Militares 56 – Contribuição do Plano de Seguridade Social do Servidor 69 – Contribuição Patronal para Plano de Seguridade Social do Servidor 01 – Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar 03 – Pensões do RPPS e do Militar 1 – Pessoal e Encargos Sociais 23 – Contribuição para Custeio de Pensões Militares 56 – Contribuição do Plano de Seguridade Social do Servidor 69 – Contribuição Patronal para Plano de Seguridade Social do Servidor 05 – Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar 08 – Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar 09 – Salário Família 17 – Outras Despesas Variáveis – Pessoal Militar 91 – Sentenças Judiciais 92 – Despesas de Exercícios Anteriores 94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I – II)</b>		

Quanto à paginação do demonstrativo de Despesas com Pessoal, segue-se a seguinte metodologia:



DIVISÕES DO DEMONSTRATIVO		
<b>União</b>	UO – Poder	0 – Poder Executivo
	UO – Órgão Máximo	34000 – Ministério Público da União 59000 – Conselho Nacional do Ministério Público
<b>EXCLUINDO–SE</b> Valores referentes ao GDF e dos ex-Territórios (Amapá e Roraima)		
<b>Governo do Distrito Federal</b>	Unidade Orçamentária	73901 – Fundo Constitucional do Distrito Federal
<b>Amapá</b>	Plano Orçamentário (Código UO)	73113 – Recursos sob Supervisão do MPOG
	Plano Orçamentário (Código UO)	73101 – Recursos sob Supervisão do MF
	Plano Orçamentário (Código PO)	0004 – Território do Amapá
	Função de Governo	09 – Previdência Social
	Subfunção de Governo	272 – Previdência do Regime Estatutário
	Programa de Governo	0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União
<b>Roraima</b>	Plano Orçamentário (Código UO)	73113 – Recursos sob Supervisão do MPOG
	Plano Orçamentário (Código UO)	73101 – Recursos sob Supervisão do MF
	Plano Orçamentário (Código PO)	0003 – Território de Roraima
	Função de Governo	09 – Previdência Social
	Subfunção de Governo	272 – Previdência do Regime Estatutário
	Programa de Governo	0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União

## 2) DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA – ANEXO 2 – LRF ART. 55, INCISO I, ALÍNEA “B”

- Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, exceto quando indicado de forma diferente no quadro abaixo;
- Definição dos itens integrantes da dívida consolidada:

DÍVIDA CONSOLIDADA		
<b>Dívida Mobiliária</b>	Soma dos itens abaixo.	
<b>Dívida Mobiliária do TN Interna (em mercado)</b>	89991.39.01	Dívida Mobiliária Interna Mercado – Curto Prazo
	89991.39.02	Dívida Mobiliária Interna Mercado – Longo Prazo
	89991.39.03	Dívida Mobiliária Externa – Curto Prazo
	89991.39.04	Dívida Mobiliária Externa – Curto Prazo
	89991.39.05	Dívida Mobiliária Agrária – TDA/Curto Prazo
	89991.39.06	Dívida Mobiliária Agrária – TDA/Curto Prazo
<b>CrITÉRIOS</b> Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados a títulos em mercado (exceto operações intraorçamentária).		

	<p>Identificados pela Entidade no Conta Corrente: DP1000001 (CFT-A (VL + CM + ENC) – Mercado); DP1500001 (NTN-D (VL + CM + ENC) – Mercado); DP1700001 (NTN-B (VL + CM + ENC) – Mercado); DP1800001 (NTN-P (VL + CM + ENC) – Mercado); DP2000001 (CFT-D (VL + CM + ENC) – Mercado); DP2300007 (NTN-F (VL + CM + ENC) – Mercado); DP2400001 (NTN-M (VL + CM + ENC) – Mercado); DP2600001 (NTN-I (VL + CM + ENC) – Mercado); DP2800001 (CFT-E (VL + CM + ENC) – Mercado); DP3000001 (CDP/INSS (VL + CM + ENC) – Mercado); DP3400001 (CP (VL + CM + ENC) – Mercado); DP5000001 (LFT-A (VL + CM + ENC) – Mercado); DP5500001 (LFT-B (VL + CM + ENC) – Mercado); DP5800001 (CTN (VL + CM + ENC) – Mercado); DP6100001 (NTN-A1 (VL + CM + ENC) – Mercado); DP1400001 (NTN-C (VL + CM + ENC) – Mercado); DP1200001 (CFT-B (VL + CM + ENC) – Mercado); DP9000001 (LTN-DL 2376 (VL + CM + ENC) – Mercado); DP8000001 (BTN/BIB (VL + CM + ENC) – Mercado); DP7000001 (LFT (VL + CM + ENC) – Mercado); DP6600001 (NTN-A6 (VL + CM + ENC) – Mercado); DP6300001 (NTN-A3 (VL + CM + ENC) – Mercado); DP6200001 (NTN-A2 (VL + CM + ENC) – Mercado)</p>
<b>(-) Aplicações em Títulos Públicos</b>	<p>11111.50.XX Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata</p> <p>-11111.50.05 Poupança</p> <p>-11111.50.11 Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – Recursos CTU</p> <p>-11111.50.12 Resgate de Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – Recursos CTU</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Tipo de Administração "3", "4", "5", "6" e "8" (Administração Indireta)</p> <p>Órgão EXCETO 25901 – "Fundo de Compensação e Variações Salariais (FCVS)"</p>
<b>Dívida Mobiliária do TN Interna (em carteira BCB)</b>	<p>89991.39.01 Dívida Mobiliária Interna Mercado – Curto Prazo</p> <p>89991.39.02 Dívida Mobiliária Interna Mercado – Longo Prazo</p> <p>89991.39.07 Dívida Mobiliária Interna BACEN – Curto Prazo</p> <p>89991.39.08 Dívida Mobiliária Interna BACEN – Longo Prazo</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados a títulos em carteira BCB.</p> <p>Identificados pela Entidade no Conta Corrente: DP1500010 (NTN-D (VL + CM + ENC) – BACEN); DP1800010 (NTN-P (VL + CM + ENC) – BACEN); DP2300010 (NTN-F (VL + CM + ENC) – BACEN); DP5500010 (LFT-B (VL + CM + ENC) – BACEN); DP7000010 (LFT (VL + CM + ENC) – BACEN); DP9000010 (LTN-DL 2376 (VL + CM + ENC) – BACEN); DP1700010 (NTN-B (VL + CM + ENC) – BACEN)</p>
<b>Dívida Securitizada</b>	<p>89991.39.01 Dívida Mobiliária Interna Mercado – Curto Prazo</p> <p>89991.39.02 Dívida Mobiliária Interna Mercado – Longo Prazo</p> <p>89991.39.03 Dívida Mobiliária Externa – Curto Prazo</p> <p>89991.39.04 Dívida Mobiliária Externa – Curto Prazo</p> <p>89991.39.05 Dívida Mobiliária Agrária – TDA/Curto Prazo</p> <p>89991.39.06 Dívida Mobiliária Agrária – TDA/Curto Prazo</p> <p>21211.02.02 Títulos da Dívida Agrária (TDA)</p> <p>22211.01.02 Títulos da Dívida Agrária (TDA)</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados a títulos referentes à dívida securitizada (exceto para TDAs).</p> <p>Identificados pela Entidade no Conta Corrente: DP3100001 (TDA – Título da Dívida Agrária); DP3201031 (BNCC920116); DP3201032 (JUST920116); DP3201059 (NUCL910801); DP3201077 (SOVT910901); DP3201078 (SOVT911001); DP3201080 (SOVT920116); DP3201081 (SOVT911114); DP3201145 (SUMA920199); DP3201202 (LOYD960615); DP3201222 (SIBR950815); DP3201228 (EXTE960815); DP3201233 (Dívida Agrícola); DP3201250 (CVSA970101); DP3201256 (ESTA980601); DP3200001 (CSTN000115); DP3201272 (ESTH980815); DP3201271 (ESTI980815); DP3201262 (ESTG980615); DP3201260 (ESTF980615); DP3201259 (ESTA980625); DP3201258 (ESTB980601); DP3201390 (CSTN000116); DP3201378 (SUNA971115); DP3201368 (EXTE990115); DP3201362 (LOYD990115); DP3201299 (JSTN_A002); DP3201296 (UNIA990116); DP3201281 (ESTJ981215); DP3201280 (JSTN_A001); DP3201277 (CVSD970101); DP3201276 (CVSC970101); DP3201275 (CVSB970101); DP3201257 (ESTC980601)</p>
<b>Dívida Mobiliária Externa</b>	<p>89991.39.03 Dívida Mobiliária Externa – Curto Prazo</p>

	89991.39.04	Dívida Mobiliária Externa – Curto Prazo
<b>Operações de Equalização Cambial - Relacionamento TN/ BCB (Lei nº 11.803/08)</b>	21891.29.01	Resultado Negativo do BACEN – Balanço Apurado
	21891.29.02	Custos das Operações Cambiais e Reservas
	21894.29.02	Resultado Negativo do BACEN – Custo das Reservas
	21895.29.02	Resultado Negativo do BACEN – Custo das Reservas
	-11381.30.01	Resultado Negativo do BACEN – Balanço Apurado
	-11381.30.02	Resultado Negativo do BACEN – Custo das Reservas
<b>Dívida Contratual</b>		
<b>Dívida Contratual de PPP</b>	Sem informação.	
<b>Demais Dívidas Contratuais</b>	21221.03.00	Empréstimos Externos – Em Contrato
	21211.03.01	Crédito Securitizado
	21211.03.03	Contratos de Empréstimos Internos
	21211.07.00	Empréstimos Recebidos Antecipadamente
	21214.03.01	Crédito Securitizado – Inter OFSS – Estados
	21214.03.03	Contratos de Empréstimos Internos – Inter Estados
	21215.03.01	Crédito Securitizado – Inter OFSS – Municípios
	21215.03.03	Contratos de Empréstimos Internos – Inter Municípios
	21251.01.03	Juros Prorata Sobre Empréstimos Internos Contraídos
	21221.06.01	Débitos de Operações Especiais
	21231.02.01	Financiamento dos Ativos Permanentes
	21231.02.02	Financiamento para Construção de Imóveis Habitacionais
	21241.02.01	Financiamento dos Ativos Permanentes
	21254.01.03	Juros Prorata Sobre Empréstimos Internos Contraídos – Inter Estados
	21255.01.03	Juros Pró-Rata sobre Empréstimos Internos – Inter Municípios
	22221.02.00	Empréstimos Externos – Em Contratos
	22211.02.00	Empréstimos Internos – Em Contratos
	21731.03.01	Instituições Financeiras
	21731.06.02	Instituições Não Financeiras
	21771.01.01	Instituições Financeiras
	21735.04.02	Instituições Não Financeiras
	22231.01.01	Financiamentos do Ativo Permanente
	22231.01.02	Financiamentos para Construção de Imóveis
	21231.01.02	Financiamentos Internos
	22241.01.01	Financiamentos do Ativo Permanente
	22731.03.01	Instituições Financeiras
	22771.01.01	Instituições Financeiras
	<b>Critérios</b>	
	ISF Lançamento	P (Patrimonial)
	Para conta contábil 22731.04.01, é excluída a Unidade Gestora 170512 – Coordenação–Geral de Haveres Financeiros (COAFI)	

<b>Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive)</b>	<p>63110.00.00 RP Não Processados a Liquidar</p> <p>63130.00.00 RPNP Liquidados a Pagar</p> <p>63151.00.00 RPNP a Liquidar Bloqueados por Decreto</p> <p>63152.00.00 RPNP a Liquidar em Liquidação Bloqueado</p> <p>63120.00.00 RPNP a Liquidar em Liquidação</p> <p>63210.00.00 RP Processados a Pagar</p> <p>52211.01.01 Originário do OGU</p> <p>52211.02.01 Antecipação – LDO</p> <p>52211.02.09 Anulação da Antecipação – LDO</p> <p>52212.01.01 Originário do OGU</p> <p>52212.01.03 Originário do OGU – Suplementação Automática</p> <p>52212.02.01 Créditos Especiais Abertos</p> <p>52212.02.02 Créditos Especiais Reabertos</p> <p>52212.02.03 Créditos Especiais Reabertos – Suplementação</p> <p>52212.03.01 Créditos Extraordinários Abertos</p> <p>52212.03.02 Créditos Extraordinários Reabertos</p> <p>52212.03.03 Créditos Extraordinários Reabertos – Suplementação</p> <p>52219.01.00 Alteração do Quadro de Detalhamento das Despesas</p> <p>52219.02.00 Alteração da Lei Orçamentária</p> <p>52219.03.00 Dotação Transferida</p> <p>52219.04.00 Cancelamento de Dotações</p> <p>52219.01.01 Acréscimo</p> <p>52219.01.09 Redução</p> <p>52219.02.01 Acréscimo</p> <p>52219.02.09 Redução</p> <p>52219.03.01 Acréscimo</p> <p>52219.03.09 Redução</p> <p>-62213.03.00 Crédito Empenhado Liquidado e Pago</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Ação de Governo 0005 – "Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)".</p>
<b>Dívida Assumida pela União (Lei nº 8.727/93)</b>	<p>21891.26.00 Entidades Credoras – Federais</p> <p>22891.16.00 Obrigações Junto a Entidades Federais</p> <p>22731.04.01 Instituições Financeiras</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>ISF Lançamento P (Patrimonial)</p> <p>Unidade Gestora 170512 – "Coordenação-Geral de Haveres Financeiros (COAFI)"</p>
<b>Passivos Reconhecidos por Insuficiência de Créditos/Recursos</b>	<p>21311.04.00 Contas a Pagar Credores Nacionais</p> <p>21314.04.00 Contas a Pagar Credores Nacionais – Inter Estados</p> <p>21315.04.00 Contas a Pagar Credores Nacionais – Inter Municípios</p>

	<p>21121.01.00 Benefícios Previdenciários</p> <p>21141.98.00 Outros Encargos Sociais</p> <p>21144.98.00 Outros Encargos Sociais – Inter Estados</p> <p>21145.98.00 Outros Encargos Sociais – Inter Municípios</p> <p>21111.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios</p> <p>22311.01.00 Fornecedores Nacionais</p> <p>21411.99.00 Outros Tributos e Contribuições</p>
	<p><b>Critérios</b></p> <p>ISF Lançamento P (Patrimonial)</p>
<b>DEDUÇÕES</b>	
<b>Ativo Disponível</b>	
<b>Depósitos do TN no BCB</b>	<p>11111.02.XX Conta Única – Subconta do Tesouro Nacional</p> <p>11111.03.XX Conta Única – Subconta Fundo do RGPS</p> <p>11111.04.XX Conta Única – Subconta Dívida Pública</p>
<b>Depósitos à Vista</b>	<p>11111.19.00 Bancos Conta Movimento – Demais Contas</p> <p>11121.02.00 Bancos Conta Movimento – Bancos Oficiais no Exterior</p> <p>11121.03.00 Bancos Conta Movimento – Bancos Locais no Exterior</p> <p>11121.50.00 Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – Moeda Estrangeira</p> <p>11121.52.00 Aplicações em Depósitos Realizáveis de Curtíssimo Prazo</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Órgão EXCETO 25901 – "Fundo de Compensação e Variações Salariais (FCVS)"</p> <p>Unidade Gestora EXCETO 380916 – "Coordenação–Geral de Recursos do FAT/MTE".</p>
<b>Arrecadação a Recolher</b>	Os valores correspondem às conciliações das entradas na conta única no dia útil posterior ao encerramento do quadrimestre, separados em: Arrecadação IN–SRF 80/89, Outros e Pendencia a Identificar.
<b>Haveres Financeiros</b>	
<b>Aplicações Financeiras</b>	
<b>Disponibilidades do FAT</b>	<p>11121.XX.XX Caixa e Equivalentes em Moedas Estrangeiras</p> <p>11111.19.XX Bancos Conta Movimento – Demais Contas</p> <p>11111.50.09 Fundo de Aplicação Extramercado – FAT/FUNCAF/FNDE</p> <p>11111.50.11 Aplic Finan Liquidez Imediata Recursos CTU</p> <p>11241.01.XX Empréstimos Concedidos a Receber</p> <p>11241.03.XX Operações Especiais</p> <p>11351.07.XX Depósitos Especiais</p> <p>11351.11.XX Depósitos Especiais no FAT no Banco do Brasil</p> <p>11351.12.XX Depósitos Especiais no FAT no Banco do Nordeste</p> <p>11351.13.XX Depósitos Especiais no FAT no BNDES</p> <p>11351.14.XX Depósitos Especiais no FAT na Caixa Econômica</p> <p>11351.15.XX Depósitos Especiais no FAT na FINEP</p>

	<p>11351.16.XX Depósitos Especiais no FAT no Banco da Amazônia</p> <p>11354.07.XX Depósitos Especiais – Estados</p> <p>11355.07.XX Depósitos Especiais – Municípios</p> <p>12111.03.XX Empréstimos e Financiamentos Concedidos</p> <p>12114.03.XX Empréstimos e Financiamentos Concedidos – Estados</p> <p>12115.03.XX Empréstimos e Financiamentos Concedidos – Municípios</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Unidade Gestora 380916 – "Coordenação–Geral de Recursos do FAT/MTE".</p>
<b>Aplicações de Fundos Diversos Junto ao Setor Privado</b>	<p>23XXX.XX.XX Patrimônio Líquido</p> <p>11121.51.00 Aplicações Financeiras – Fechamento de Câmbio</p> <p>–11111.02.XX Conta Única – Subconta do Tesouro Nacional</p> <p>–11111.03.XX Conta Única – Subconta Fundo do RGPS</p> <p>–11111.04.XX Conta Única – Subconta Dívida Pública</p> <p>–11121.02.00 Bancos Conta Movimento – Bancos Oficiais Exterior</p> <p>–11121.03.00 Bancos Conta Movimento – Bancos Locais Exterior</p> <p>–11121.50.00 Aplicação Financeira Liquidez Imediata – Moeda Estrangeira</p> <p>–11121.52.00 Aplicação em Depósitos Realizáveis – Curtíssimo Prazo</p> <p>–11111.19.XX Bancos Conta Movimento – Demais Contas (para todas as UGs com exceção da 380916)</p> <p>–122XX.XX.XX Investimentos</p> <p>–123XX.XX.XX Imobilizado</p> <p>–124XX.XX.XX Intangível</p> <p>–125XX.XX.XX Diferido</p> <p>11121.51.00 Aplicações Financeiras – Fechamento de Câmbio</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Tipo de Administração 07 – "Fundos"</p> <p>Órgão EXCETO 37904 – "Fundo do Regime Geral da Previdência Social"</p> <p>Se exclui a Disponibilidade do FAT das contas 23XXX.XX.XX para se chegar às Aplicações de Fundos Diversos Junto ao Setor Privado.</p>
<b>Recursos da Reserva Monetária</b>	Sem informação no SIAFI.
<b>Renegociação de Dívidas de Entes da Federação</b>	
<b>Dívida Renegociada Estados e Municípios (Lei nº 9.496/97 e MP nº 2.185/01)</b>	<p>11241.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber</p> <p>11241.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Exceto FAT</p> <p>11241.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos</p> <p>11244.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Estados</p> <p>11244.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Estados</p> <p>11244.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Inter Estados</p> <p>11245.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Municípios</p> <p>11245.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Municípios</p> <p>11245.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Inter Municípios</p> <p>12111.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber</p>

	<p>12111.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos</p> <p>12114.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Estados</p> <p>12114.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Estados</p> <p>12115.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Municípios</p> <p>12115.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Municípios</p> <p>12121.98.18 Créditos Sub-Rogados</p> <p>12124.98.18 Créditos Sub-Rogados – Estados</p> <p>11381.42.00 Créditos Sub-Rogados</p> <p>11384.42.00 Créditos Sub-Rogados – Estados</p> <p>11385.42.00 Créditos Sub-Rogados – Município</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Unidade Gestora 170512 – "Coordenação–Geral de Haveres Financeiros (COAFI)".</p> <p>Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados à Lei nº 9.496/1997 e à MP nº 2.185/2001.</p> <p>Identificados pela Entidade no Conta Corrente: PF1705524 (Lei 9.496/97 (G1)); PF1705520 (Lei 9.496/97 (G3)); PF1705546 (Lei 9.496/97 – Resíduo (G1)); PF1705547 (Lei 9.496/97 – Resíduo (G2)); PF1705548 (Lei 9.496/97 – Resíduo (G3)); PF1705406 (MP 2.185/2001 (G3)); PF1705525 (MP 2.185/2001 (G1)); PF1705529 (MP 2.185/2001 (G2)); PF1705544 (MP 2.185/2001 – Resíduo (G2)); PF1705545 (MP 2.185/2001 – Resíduo (G3)); PF1705528 (Lei 9.496/97 (G2)); e TODAS com os termos "9.496/97" e "2.185/2001".</p>
<b>Créditos da Lei nº 8.727/93</b>	<p>11241.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber</p> <p>11241.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Exceto FAT</p> <p>11241.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos</p> <p>11244.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Estados</p> <p>11244.04.00 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Estados</p> <p>11244.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Inter Estados</p> <p>11245.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Municípios</p> <p>11245.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Municípios</p> <p>11245.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Inter Municípios</p> <p>12111.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber</p> <p>12111.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos</p> <p>12114.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Estados</p> <p>12114.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Estados</p> <p>12115.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Municípios</p> <p>12115.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Municípios</p> <p>12121.98.18 Créditos Sub-Rogados</p> <p>12124.98.18 Créditos Sub-Rogados – Estados</p> <p>11381.42.00 Créditos Sub-Rogados</p> <p>11384.42.00 Créditos Sub-Rogados – Estados</p> <p>11385.42.00 Créditos Sub-Rogados – Município</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Unidade Gestora 170512 – "Coordenação–Geral de Haveres Financeiros (COAFI)".</p> <p>Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados à Lei nº 8.727/1993.</p>

	Identificados pela Entidade no Conta Corrente: PF 1705109 (Lei 8.727/93 (G3)); TN0000016 (Lei 8.727/93 - CRC); TN0000017 (Lei 8.727/93 - Banco do Brasil - Demais Credores); PF1705109 (Lei 8.727/93); PF 1705536 (Lei 8.727/93 (G2)); e TODAS com o termo "8.727/93" na descrição.
<b>Dívida Externa Renegociada (Aviso MF nº 30 e outros)</b>	<p>11241.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber</p> <p>11241.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Exceto FAT</p> <p>11241.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos</p> <p>11244.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Estados</p> <p>11244.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Estados</p> <p>11244.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Inter Estados</p> <p>11245.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Municípios</p> <p>11245.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Municípios</p> <p>11245.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Inter Municípios</p> <p>12111.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber</p> <p>12111.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos</p> <p>12114.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Estados</p> <p>12114.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Estados</p> <p>12115.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Municípios</p> <p>12115.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Municípios</p> <p>12121.98.18 Créditos Sub-Rogados</p> <p>12124.98.18 Créditos Sub-Rogados – Estados</p> <p>11381.42.00 Créditos Sub-Rogados</p> <p>11384.42.00 Créditos Sub-Rogados – Estados</p> <p>11385.42.00 Créditos Sub-Rogados – Município</p> <p><b>Critérios</b></p> <p>Unidade Gestora 170512 – "Coordenação–Geral de Haveres Financeiros (COAFI)".</p> <p>Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados à Dívida Externa Renegociada (Aviso MF nº 30 e outros).</p> <p>Identificados pela Entidade no Conta Corrente que contenham os seguintes termos: PF1705104; PF1705117; PF1705521; PF1705534; PF1705116; PF1705531; PF1705532; PF1705113; PF1701536; PF1705520; PF1705533; PF1705464; PF1705534; PF1705119; BIB; PF1705114; MF 030; FRANÇA; EXTER; FRANCA; DMLP; PF1705384.</p>
<b>Demais Dívidas Renegociadas</b>	<p>11241.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber</p> <p>11241.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Exceto FAT</p> <p>11241.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos</p> <p>11244.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Estados</p> <p>11244.04.00 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Estados</p> <p>11244.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Inter Estados</p> <p>11245.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Municípios</p> <p>11245.04.01 Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber – Inter Municípios</p> <p>11245.06.00 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Inter Municípios</p> <p>12111.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber</p> <p>12111.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos</p> <p>12114.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Estados</p>



	12114.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Estados 12115.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Municípios 12115.03.18 Resíduo de Empréstimos Concedidos – Municípios 12121.98.18 Créditos Sub-Rogados 12124.98.18 Créditos Sub-Rogados – Estados 11381.42.00 Créditos Sub-Rogados 11384.42.00 Créditos Sub-Rogados – Estados 11385.42.00 Créditos Sub-Rogados – Município
	<b>Critérios</b> Unidade Gestora 170512 – "Coordenação–Geral de Haveres Financeiros (COAFI)". Demais valores não identificados em nível de conta corrente como relacionados às outras rubricas.
<b>Ajustes para Perdas</b>	12111.99.02 Ajuste para Perda de Crédito com Liquidação Duvidosa 12114.99.04 Ajuste para Perdas de Empréstimos/Financiamentos Concedidos 12115.99.04 Ajuste para Perdas de Empréstimos/Financiamentos Concedidos 11294.04.01 Perda Estimada em Empréstimos Concedidos 11295.04.01 Perda Estimada em Empréstimos Concedidos 12111.99.04 Ajuste para Perdas de Empréstimos/Financiamentos Concedidos
	<b>Critérios</b> Unidade Gestora 170512 – "Coordenação–Geral de Haveres Financeiros (COAFI)". Demais valores não identificados em nível de conta corrente como relacionados às outras rubricas.
<b>Demais Ativos Financeiros</b>	
<b>Haveres Externos (Garantias)</b>	Sem informação.
<b>Outros Créditos Bancários</b>	11241.01.00 Empréstimos Concedidos a Receber 11241.03.01 Créditos de Operações Especiais a Receber 11244.03.01 Créditos de Operações Especiais a Receber – Inter Estados 11245.03.01 Créditos de Operações Especiais a Receber – Inter Municípios 11241.03.03 Operações Especiais Securitizadas 11244.03.03 Operações Especiais Securitizadas – Inter Estados 11245.03.03 Operações Especiais Securitizadas – Inter Municípios 12111.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber 12111.03.08 Financiamentos Concedidos a Receber – Exceto FAT 12111.03.14 Créditos de Operações Especiais a Receber 12114.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Estados 12114.03.08 Financiamentos Concedidos a Receber – Exceto FAT – Estados 12115.03.01 Empréstimos Concedidos a Receber – Municípios 12115.03.08 Financiamentos Concedidos a Receber – Exceto FAT – Municípios
	<b>Critérios</b> Unidade Gestora 170705 – "Coordenação–Geral de Fundos e Operações Fiscais (COFIS)" Unidade Gestora 170526 – "COFIS – Projeto Bird"

	Unidade Gestora	170700 – “Coordenação–Geral de Controle e Execução de Operações Fiscais”
<b>Ajustes para Perdas (Outros Créditos Bancários)</b>	11291.04.01	Ajuste de Perdas
	12111.99.04	*Ajuste de Perdas – Empréstimos e Financiamentos Concedidos
	12111.99.07	*Ajuste de Perdas – em Operações Especiais
	<b>Critérios</b>	
	Unidade Gestora	170705 – “Coordenação–Geral de Fundos e Operações Fiscais (COFIS)”
	Unidade Gestora	170526 – “COFIS – Projeto Bird”
	Unidade Gestora	170700 – “Coordenação–Geral de Controle e Execução de Operações Fiscais”
<b>(-) Restos a Pagar Processados</b>	62292.01.03	Empenhos Liquidados a Pagar
	63130.00.00	RPNP Liquidados a Pagar
	63210.00.00	RP Processados a Pagar
	62292.01.07	Empenhos Liquidados a Pagar Inscritos em RPP
	<b>Critérios</b>	
	Ação de Governo	EXCETO 0005 – “Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)”.
	62292.01.02	Empenhos em Liquidação
	62292.01.06	Empenhos em Liquidação Inscritos em RPNP
	63120.00.00	RP Não Processados a Liquidar em Liquidação
	<b>Critérios</b>	
	Unidade Gestora	EXCETO 170600 – Coordenação–Geral de Controle da Dívida Pública

**3) DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES – ANEXO 3 – LRF, ART. 55, INCISO I, ALÍNEA “C” E ART. 40, § 1º, com metodologia elaborada pela Coordenação–Geral de Controle da Dívida Pública, conforme a Nota Técnica SEI nº 1068/2019/ME de 18 de setembro de 2019, relativa ao Demonstrativo das Garantias e Contragarantias da União – Relatório de Gestão Fiscal – 2º Quadrimestre de 2019.**

1.A presente nota trata do Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores, parte integrante do Relatório de Gestão Fiscal, previsto na Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, a ser emitido ao final de cada quadrimestre.

2.Com vistas à publicação do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 2º quadrimestre de 2019, encontra-se, no Anexo I, o Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores, em operações de crédito de entes subnacionais, com garantia da União. O quadro, que consolida as informações atinentes a garantias e contragarantias registradas no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI, foi elaborado de acordo com as definições e a metodologia descritas no Manual de Demonstrativos Fiscais, 8ª edição, aprovado pela Portaria STN nº 495, de 2017.

Nota Técnica SEI nº 1068/2019/ME – Anexo I

R\$ Milhares

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2019		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
AOS ESTADOS (I)	199.093.739,87	197.113.571,73	203.182.735,09	
Em Operações de Crédito Externas	107.656.121,30	105.954.805,06	112.400.772,14	
Em Operações de Crédito Internas	91.437.618,57	91.158.766,67	90.781.962,94	

AOS MUNICÍPIOS (II)	17.332.998,99	17.279.044,64	18.215.761,95	-
Em Operações de Crédito Externas	13.451.201,59	13.488.296,24	14.485.620,51	
Em Operações de Crédito Internas	3.881.797,40	3.790.748,40	3.730.141,44	
ÀS ESTATAIS FEDERAIS (III)	34.071.721,96	33.068.412,00	32.333.059,39	-
Em Operações de Crédito Externas	15.284.021,46	15.118.967,35	15.618.832,48	
Em Operações de Crédito Internas	18.787.700,50	17.949.444,65	16.714.226,91	
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (IV)	7.728.093,12	7.532.421,69	7.804.859,03	-
Em Operações de Crédito Externas	7.518.964,65	7.404.742,20	7.759.199,59	
Em Operações de Crédito Internas	209.128,47	127.679,49	45.659,44	
<b>TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS A OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>258.226.553,94</b>	<b>254.993.450,06</b>	<b>261.536.415,46</b>	<b>-</b>
<b>CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS</b>				
	<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2019</b>		
		<b>Até o 1º Quadrimestre</b>	<b>Até o 2º Quadrimestre</b>	<b>Até o 3º Quadrimestre</b>
DOS ESTADOS (VI)	199.093.739,86	197.113.571,73	203.182.735,09	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	107.656.121,30	105.954.805,06	112.400.772,14	
Em Garantia às operações de Crédito Internas	91.437.618,56	91.158.766,67	90.781.962,94	
DOS MUNICÍPIOS (VII)	17.332.998,99	17.279.044,64	18.215.761,95	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	13.451.201,59	13.488.296,24	14.485.620,51	
Em Garantia às operações de Crédito Internas	3.881.797,40	3.790.748,40	3.730.141,44	
DAS ESTATAIS FEDERAIS (VIII)	9.073.068,89	8.670.734,45	8.317.925,60	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	1.502.611,75	1.497.976,14	1.544.616,56	
Em Garantia às operações de Crédito Internas	7.570.457,14	7.172.758,30	6.773.309,04	
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (IX)	7.728.093,12	7.532.421,69	7.804.859,03	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	7.518.964,65	7.404.742,20	7.759.199,59	
Em Garantia às operações de Crédito Internas	209.128,47	127.679,49	45.659,44	
<b>TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>233.227.900,86</b>	<b>230.595.772,51</b>	<b>237.521.281,67</b>	<b>-</b>

3. Além do Manual de Demonstrativos Fiscais, foram seguidas as determinações contidas no art. 4º, inciso II, da Instrução Normativa – IN nº 59, aprovada pelo Tribunal de Contas da União – TCU em 12/08/2009. Nesse sentido, conforme segue abaixo, são apresentados, nos anexos a esta Nota, a relação de novos contratos garantidos pela União em operações de crédito externo e o total honrado pela União em parcelas inadimplidas por entes subnacionais no âmbito de operações de crédito externas e internas garantidas, ocorridas no período de 01/05/2019 a 31/08/2019.

4. Os registros contábeis correspondentes às garantias concedidas pela União estão identificados no SIAFI, na gestão “Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social”, por meio dos seguintes grupos de contas contábeis:



<b>Externa</b>					<b>13.781.409.714,26</b>	<b>13.620.991.209,67</b>	<b>14.074.215.922,25</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTRATOS SOB A VIGÊNCIA DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL (LRF) - LC Nº 101, DE 04.05.2000</b>					<b>13.669.273.332,82</b>	<b>13.506.814.564,25</b>	<b>14.014.332.003,84</b>	<b>0,00</b>
Obrigação de vincular contragarantias com dispensa para entidades do próprio Ente								
BID 3866/OC-BR	10/11/2017	15/10/2042	USD	750.000.000,00	2.906.100.000,00	2.958.975.000,00	3.103.875.000,00	
BID1608/OC-BR	23/09/2005	23/09/2025	USD	1.000.000.000,00	1.695.225.000,00	1.602.778.125,00	1.681.265.625,00	
BID1860/OC-BR	19/10/2007	19/10/2029	USD	1.000.000.000,00	2.179.575.000,00	2.095.940.625,00	2.198.578.125,00	
BID2023/OC-BR	19/03/2009	19/03/2029	USD	1.000.000.000,00	2.542.837.500,00	2.465.812.500,00	2.586.562.500,00	
BID2236/OC-BR	13/12/2010	13/12/2030	USD	1.000.000.000,00	2.906.100.000,00	2.958.975.000,00	2.974.546.875,00	
BID4358/OC-BR	01/08/2018	15/07/2043	USD	600.000.000,00	1.157.293.222,58	1.178.349.579,60	1.236.052.958,00	
BIRD7964-BR	05/12/2011	15/04/2034	USD	50.000.000,00	63.064.623,04	62.254.512,03	65.303.094,33	
JBIC 042889 - BNDES - MCP III	12/07/2002	14/03/2020	JPY	45.000.000.000,00	112.797.758,73	75.515.279,87	83.012.969,50	
NIB PIL-3497/404242	09/11/2005	15/11/2020	USD	60.000.000,00	44.283.428,46	45.089.142,74	35.472.857,01	
NIB PIL-4857/413383	13/10/2010	14/12/2020	USD	60.000.000,00	61.996.800,00	63.124.800,00	49.662.000,00	
<b>CONTRATOS SOB A VIGÊNCIA DA RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL Nº 96, DE 15.12.1989</b>					<b>112.136.381,44</b>	<b>114.176.645,43</b>	<b>59.883.918,41</b>	<b>0,00</b>
Obrigação de vincular contragarantias, mas com possibilidade de dispensa caso a caso e entendimento jurídico de não aplicabilidade a empresas estatais								
BID841/OC-BR	12/12/1994	12/12/2019	USD	400.000.000,00	112.136.381,44	114.176.645,43	59.883.918,41	
<b>Interna</b>					<b>11.217.243.363,24</b>	<b>10.776.686.341,38</b>	<b>9.940.917.874,26</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTRATOS SOB A VIGÊNCIA DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL (LRF) - LC Nº 101, DE 04.05.2000</b>					<b>11.217.243.363,24</b>	<b>10.776.686.341,38</b>	<b>9.940.917.874,26</b>	<b>0,00</b>
Obrigação de vincular contragarantias com dispensa para entidades do próprio Ente								
BNDES - 2010578	14/04/2010	15/04/2030	BRL	5.916.460.013,00	3.184.437.937,72	3.017.779.082,76	2.846.285.652,33	
BNDES - 2010589	30/11/2010	17/04/2034	BRL	3.468.868.873,04	2.737.330.317,50	2.686.336.411,13	2.626.834.613,70	
BNDES - 2011655	07/04/2011	15/07/2021	BRL	1.000.000.000,00	304.990.981,00	266.474.597,46	227.019.467,69	
BNDES - 2011712	06/12/2011	17/01/2022	BRL	2.000.000.000,00	697.438.222,92	606.016.087,42	512.446.608,10	
BNDES - 2013911	01/10/2013	15/01/2024	BRL	3.000.000.000,00	2.062.920.408,80	1.933.722.901,67	1.798.201.969,86	
BNDES - 2014016	16/12/2014	15/01/2026	BRL	2.000.057.050,30	2.230.125.495,30	2.266.357.260,94	1.930.129.562,58	
<b>TOTAL INTERNA E EXTERNA</b>					<b>24.998.653.077,50</b>	<b>24.397.677.551,05</b>	<b>24.015.133.796,51</b>	<b>0,00</b>

14.A Instrução Normativa nº 59 do TCU, de 12/8/2009, determina a divulgação de todas as operações de crédito externas, com garantia da União, contratadas ao longo do período de referência do Relatório de Gestão Fiscal. Dessa forma, as operações de crédito externas garantidas pela União contratadas ao longo de 2019 estão elencadas no Anexo III.

Nota Técnica SEI nº 1068/2019/ME – Anexo III

Fonte: PGFN-COF

ANO	CONTRATO	CREDOR	MUTUÁRIO	DATA DE ASSINATURA	MOEDA DE ORIGEM	VALOR	DESCRIÇÃO
2019	BID4460/OC-BR	BID	Governo do Piauí	22/01/2019	USD	44.935.000,00	Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Piauí - PRODAF
2019	BID4459/OC-BR	BID	Governo do Pará	19/02/2019	USD	35.100.000,00	Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Pará - PROFISCO II - PA
2019	CFA010689 - CFA010690	CAF	Governo do Pará	19/02/2019	USD	50.000.000,00	Programa municípios sustentáveis do Estado do Pará
2019	BID4458/OC-BR	BID	Governo do Maranhão	21/02/2019	USD	35.000.000,00	Projeto de modernização da gestão fiscal do Estado do Maranhão - PROFISCO II - MA
2019	NDB - 18BR01	NDB	Governo do Pará	11/03/2019	USD	50.000.000,00	Programa municípios sustentáveis do Estado do Pará
2019	BIRD8639-BR	BIRD	Governo da Paraíba	13/03/2019	USD	50.000.000,00	Projeto Paraíba Rural Sustentável
2019	BIRD8747-BR	BIRD	Prefeitura de Fortaleza	05/06/2019	USD	73.300.000,00	Programa Fortaleza Cidade Sustentável
2019	CFA010812	CAF	Prefeitura de Fortaleza	06/06/2019	USD	150.000.000,00	Programa de Infraestrutura em educação e saneamento de Fortaleza - PROINFRA
2019	CFA010824	CAF	Prefeitura de Camaçari	14/06/2019	USD	80.000.000,00	Programa de integração e desenvolvimento urbano, social e ambiental
2019	BID4641/OC-BR	BID	Prefeitura de São Paulo	19/06/2019	USD	100.000.000,00	Projeto de Reestruturação e Qualificação das Redes Assistenciais da Cidade de São Paulo - Avança Saúde SP
2019	KFW Ceará 28320	KFW	Governo do Ceará	26/06/2019	EUR	50.000.000,00	Programa Águas do Sertão
2019	BID4617/OC-BR	BID	Prefeitura de Vitória	12/08/2019	USD	100.000.000,00	Programa de Requalificação Urbana e Segurança Cidadã

15.Conforme estabelecido no art. 4º, inciso II, alínea b, da IN nº 59 do TCU, de 12/8/2009, informamos que, no período de referência deste Relatório de Gestão Fiscal, a União realizou pagamentos referentes a honras de garantias concedidas em operações de crédito externas e internas, cujos montantes estão relacionados no Anexo IV desta Nota.

Nota Técnica SEI nº 1068/2019/ME – Anexo IV

Em milhões de R\$

Mutuário	2016	2017	2018	2019 - 1Qdm	2019 - 2Qdm	2019	Total
<b>Estados</b>	<b>2.361,87</b>	<b>4.031,34</b>	<b>4.805,60</b>	<b>2.286,31</b>	<b>2.966,34</b>	<b>5.252,65</b>	<b>16.451,45</b>
<b>Rio de Janeiro</b>	2.227,32	3.989,45	4.027,89	726,06	1.546,71	2.272,77	12.517,43
<b>Mato Grosso</b>	107,13	-	-	-	-	-	107,13
<b>Roraima</b>	27,42	41,89	64,00	-	-	-	133,31
<b>Goiás</b>	-	-	33,59	-	455,25	455,25	488,85
<b>Minas Gerais</b>	-	-	553,15	1.560,24	904,30	2.464,54	3.017,70

Piauí	-	-	126,95	-	-	-	126,95
Rio Grande do Norte	-	-	-	-	60,08	60,08	60,08
<b>Municípios</b>	<b>15,81</b>	<b>28,49</b>	<b>17,49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>61,79</b>
Natal - RN	10,93	28,49	17,49	-	-	-	56,91
Chapecó-SC	2,27	-	-	-	-	-	2,27
Cachoeirinha -RS	1,45	-	-	-	-	-	1,45
Belford Roxo-RJ	1,17	-	-	-	-	-	1,17
<b>Total Geral</b>	<b>2.377,68</b>	<b>4.059,83</b>	<b>4.823,09</b>	<b>2.286,31</b>	<b>2.966,34</b>	<b>5.252,65</b>	<b>16.513,24</b>

Os valores abaixo diferem do Anexo 3 publicado neste Relatório, porque não estão computados os valores de Garantias por meio de Fundos e Programas no anexo encaminhado pela Coordenação-Geral de Controle da Dívida (CODIV). Além disso, até recentemente, como foi o caso do exercício de 2018, aquela Coordenação-Geral agregava aos seus valores informações encaminhadas pelas entidades posteriormente ao fechamento do mês no SIAFI, diferindo deste demonstrativo, que leva em consideração exatamente os saldos no sistema até o fechamento do quadrimestre.

Os valores são verificados de forma independente pela Coordenação-Geral de Contabilidade Pública (CCONT), por meio do sistema Tesouro Gerencial, com base nos seguintes critérios:

- Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, exceto quando indicado de forma diferente no quadro abaixo;
- Definição dos itens integrantes da dívida consolidada:

GARANTIAS CONCEDIDAS		
<b>AOS ESTADOS (I)</b>	Soma das Operações Internas e Externas.	
<b>Em Operações de Crédito Externas</b>	Conta Contábil	81211.02.04 – Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000069
<b>Em Operações de Crédito Internas</b>	Conta Contábil	81211.01.04 – Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000064
<b>AOS MUNICÍPIOS (II)</b>	Soma das Operações Internas e Externas.	
<b>Em Operações de Crédito Externas</b>	Conta Contábil	81211.02.04 – Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000070
<b>Em Operações de Crédito Internas</b>	Conta Contábil	81211.01.04 – Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000065
<b>ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (III)</b>	Soma das Operações Internas e Externas.	
<b>Em Operações de Crédito Externas</b>	Conta Contábil	81211.02.04 – Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000071
		CG0000072
<b>Em Operações de Crédito Internas</b>	Conta Contábil	81211.01.04 – Fianças a Executar

	Conta Corrente	CG0000066 CG0000067
<b>POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)</b>	Conta Contábil	81211.01.04 – Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000068;CGFSCEIRB;CGLEI8036;CGPPRONAF;CGPRCACAU
<b>TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)</b>		
<b>CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS</b>		
<b>DOS ESTADOS (VII)</b>	Soma das Operações Internas e Externas.	
<b>Em Garantia às operações de Crédito Externas</b>	Conta Contábil	81111.04.04 – Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000069
<b>Em Garantia às operações de Crédito Internas</b>	Conta Contábil	81111.03.04 – Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000064
<b>DOS MUNICÍPIOS (VIII)</b>	Soma das Operações Internas e Externas.	
<b>Em Garantia às operações de Crédito Externas</b>	Conta Contábil	81111.04.04 – Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000070
<b>Em Garantia às operações de Crédito Internas</b>	Conta Contábil	81111.03.04 – Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000065
<b>DAS ENTIDADES CONTROLADAS (IX)</b>	Soma das Operações Internas e Externas.	
<b>Em Garantia às operações de Crédito Externas</b>	Conta Contábil	81111.04.04 – Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000071 CG0000072
<b>Em Garantia às operações de Crédito Internas</b>	Conta Contábil	81111.03.04 – Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000066 CG0000067
<b>EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (X)</b>	Conta Contábil	81111.03.04 – Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000068;CGFSCEIRB;CGLEI8036;CGPPRONAF;CGPRCACAU
<b>TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XI) = (VII + VIII + IX + X)</b>		

#### 4) DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO – ANEXO 4 – LRF, ART. 55, INCISO I ALÍNEA “D” E INCISO III ALÍNEA “C”

– Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, exceto quando indicado de forma diferente no quadro abaixo;

– Definição dos itens integrantes da dívida consolidada:

<b>DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>		
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)</b>	Soma das Operações Mobiliárias e Contratuais.	
<b>Mobiliária</b>	Soma das Operações Internas e Externas.	
<b>Interna</b>	Soma dos itens abaixo.	
<b>Refinanciamento</b>	62131.00.00	Restituições
	62132.00.00	Retificações



	62133.00.00	Compensações
	62134.00.00	Incentivos Fiscais
	62139.00.00	Outras Deduções da Receita Orçamentária
	62120.00.00	Receita Realizada
	<i>Critérios</i>	
	Natureza de Receita	Começa com: 2111002
	Natureza de Receita	Começa com: 8111002
<b>Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)</b>	89611.03.09	Emissão Interna por Assunção de Dívidas – CP
	89611.03.10	Emissão Interna por Assunção de Dívidas – LP
<b>Outras Internas – Orçamentárias</b>	62131.00.00	Restituições
	62132.00.00	Retificações
	62133.00.00	Compensações
	62134.00.00	Incentivos Fiscais
	62139.00.00	Outras Deduções da Receita Orçamentária
	62120.00.00	Receita Realizada
	<i>Critérios</i>	
	Natureza de Receita	Começa com: 2111001
	Natureza de Receita	Começa com: 2111003
<b>Outras Internas – Extraorçamentárias</b>	Soma dos itens abaixo.	
<b>Aporte Bacen Lei nº 11.803/2008</b>	89611.03.03	Emissão Interna por Aporte ao BACEN – CP
	89611.03.04	Emissão Interna por Aporte ao BACEN – LP
<b>Aporte em Empresas</b>	89611.03.11	Emissão Interna por Aporte em Empresas – CP
	89611.03.12	Emissão Interna por Aporte em Empresas – LP
<b>Trocas e Demais Operações Internas</b>	89611.03.01	Emissão de Títulos de Curto Prazo – Mercado
	89611.03.02	Emissão de Títulos de Longo Prazo – Mercado
	89611.03.05	Emissão de Títulos de Curto Prazo – TDA
	89611.03.06	Emissão de Títulos de Longo Prazo – TDA
<b>Externa</b>	Soma dos itens abaixo.	
<b>Refinanciamento</b>	62131.00.00	Restituições
	62132.00.00	Retificações
	62133.00.00	Compensações
	62134.00.00	Incentivos Fiscais
	62139.00.00	Outras Deduções da Receita Orçamentária
	62120.00.00	Receita Realizada
	<i>Critérios</i>	
	Natureza de Receita	Começa com: 2121002
<b>Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)</b>	Sem informação.	
<b>Outras Operações Mobiliárias Externas</b>	62131.00.00	Restituições
	62132.00.00	Retificações
	62133.00.00	Compensações
	62134.00.00	Incentivos Fiscais
	62139.00.00	Outras Deduções da Receita Orçamentária

	62120.00.00 Receita Realizada 89611.03.07 Emissão de Títulos de Curto Prazo – Externo 89611.03.08 Emissão de Títulos de Longo Prazo – Externo <i>Critérios</i> Natureza de Receita Começa com: 2121001
<b>Contratual</b>	Soma das Operações Internas e Externas.
<b>Interna</b>	Soma dos itens abaixo.
<b>Abertura de Crédito</b>	62131.00.00 Restituições 62132.00.00 Retificações 62133.00.00 Compensações 62134.00.00 Incentivos Fiscais 62139.00.00 Outras Deduções da Receita Orçamentária 62120.00.00 Receita Realizada <i>Critérios</i> Natureza de Receita Começa com: 2112001
<b>Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)</b>	Sem informação.
<b>Outras Operações Contratuais Internas</b>	212110398 Outros Contratos – Empréstimos Internos
<b>Externa</b>	Soma dos itens abaixo.
<b>Abertura de Crédito – Orçamentárias</b>	62131.00.00 Restituições 62132.00.00 Retificações 62133.00.00 Compensações 62134.00.00 Incentivos Fiscais 62139.00.00 Outras Deduções da Receita Orçamentária 62120.00.00 Receita Realizada <i>Critérios</i> Natureza de Receita Começa com: 2122001
<b>Abertura de Crédito – Extraorçamentárias</b>	Sem informação.
<b>Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)</b>	Sem informação.
<b>Outras Operações Contratuais Externas</b>	62131.00.00 Restituições 62132.00.00 Retificações 62133.00.00 Compensações 62134.00.00 Incentivos Fiscais 62139.00.00 Outras Deduções da Receita Orçamentária 62120.00.00 Receita Realizada <i>Critérios</i> Natureza de Receita Começa com: 2119001 Natureza de Receita Começa com: 2129001
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	Informações obtidas no Anexo 3 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária.
<b>OPERAÇÕES VEDADAS (II)</b>	Operações que devem ser levadas em consideração no cumprimento do limite.
<b>OUTRAS OPERAÇÕES DEDUZIDAS DO LIMITE (III)</b>	Soma dos itens abaixo.
<b>Amortização/Refinanciamento do Principal de Dívidas</b>	62131.00.00 Restituições

	62132.00.00	Retificações
	62133.00.00	Compensações
	62134.00.00	Incentivos Fiscais
	62139.00.00	Outras Deduções da Receita Orçamentária
	62120.00.00	Receita Realizada
	<i>Crítérios</i>	
	Grupo de Despesa	6 (Amortização/Refinanciamento da Dívida)
<b>Concessão de Garantias</b>	Saldo de concessões de garantias no ano, obtido no Anexo 3 do Relatório de Gestão Fiscal.	
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (I) + (II) – (III)</b>		

## 5) DEMONSTRATIVO DOS LIMITES – ANEXO 6 – LRF, ART. 48

As informações são obtidas dos Anexos 1 a 4.