



**TESOURO NACIONAL**

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**

**CONSOLIDADO**

**3º QUADRIMESTRE DE 2021**

Brasília  
Dezembro de 2021

## **SUMÁRIO**

<b>Anexo 1</b> – Demonstrativo de Despesa com Pessoal	5
<b>Anexo 5</b> – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar	13
<b>Anexo 6</b> – Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal	14
<b>Metodologia de Elaboração dos Demonstrativos</b>	15

UNIÃO  
 TODOS OS PODERES  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2021

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

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)													INSCRITAS EM RPNP (b)
	LIQUIDADAS													
	JAN/21	FEV/21	MAR/21	ABR/21	MAI/21	JUN/21	JUL/21	AGO/21	SET/21	OUT/21	NOV/21	DEZ/21	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>28.137.095</b>	<b>26.183.527</b>	<b>26.391.823</b>	<b>26.361.615</b>	<b>26.407.323</b>	<b>40.731.453</b>	<b>26.462.557</b>	<b>26.868.829</b>	<b>26.736.220</b>	<b>26.425.620</b>	<b>39.555.888</b>	<b>31.424.298</b>	<b>351.686.250</b>	<b>1.209.654</b>
<b>Pessoal Ativo</b>	<b>15.888.156</b>	<b>14.571.329</b>	<b>14.585.746</b>	<b>14.585.316</b>	<b>14.640.759</b>	<b>21.008.024</b>	<b>14.622.442</b>	<b>15.001.372</b>	<b>14.831.996</b>	<b>14.602.629</b>	<b>22.172.830</b>	<b>19.178.934</b>	<b>195.689.533</b>	<b>702.314</b>
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	13.741.352	12.389.880	12.438.363	12.442.603	12.485.875	18.820.820	12.456.045	12.841.032	12.670.539	12.519.395	18.253.337	16.608.115	167.667.357	495.193
Obrigações Patronais	2.146.803	2.181.449	2.147.383	2.142.713	2.154.884	2.187.204	2.166.397	2.160.340	2.161.457	2.083.233	3.919.493	2.570.819	28.022.176	207.121
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>12.236.672</b>	<b>11.596.757</b>	<b>11.774.425</b>	<b>11.741.366</b>	<b>11.736.180</b>	<b>19.680.495</b>	<b>11.809.296</b>	<b>11.830.637</b>	<b>11.862.353</b>	<b>11.772.798</b>	<b>17.320.759</b>	<b>12.189.685</b>	<b>155.551.422</b>	<b>241.909</b>
Aposentadorias, Reserva e Reformas	8.356.647	7.820.468	7.976.330	7.912.416	7.879.821	13.666.444	7.913.114	7.933.482	7.940.016	7.876.257	11.520.640	8.170.716	104.966.352	173.872
Pensões	3.880.026	3.776.289	3.798.094	3.828.950	3.856.359	6.014.050	3.896.181	3.897.155	3.922.337	3.896.540	5.800.120	4.018.969	50.585.070	68.036
<b>Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	<b>12.267</b>	<b>15.441</b>	<b>31.653</b>	<b>34.932</b>	<b>30.384</b>	<b>42.935</b>	<b>30.820</b>	<b>36.819</b>	<b>41.872</b>	<b>50.194</b>	<b>62.300</b>	<b>55.679</b>	<b>445.296</b>	<b>265.432</b>
<b>Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>	<b>4.913.146</b>	<b>4.072.195</b>	<b>4.065.013</b>	<b>4.148.627</b>	<b>4.616.844</b>	<b>12.962.626</b>	<b>4.661.444</b>	<b>4.499.529</b>	<b>4.726.994</b>	<b>4.088.436</b>	<b>5.595.649</b>	<b>3.797.023</b>	<b>62.147.527</b>	<b>313.628</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	30.179	82.235	27.194	16.145	70.613	98.372	103.156	124.665	101.788	60.470	75.001	77.718	1.257.585	11.707
Decomptes de Decisão Judicial	112.466	234.341	224.277	232.916	227.736	7.023.666	326.076	655.682	458.465	313.231	457.436	333.918	10.600.210	208.493
Despesas de Exercícios Anteriores	572.698	35.082	34.479	41.842	38.154	36.714	47.990	37.171	45.264	26.869	39.322	60.100	1.556.587	53.929
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	4.197.804	3.720.537	3.534.343	3.712.393	4.280.342	5.803.873	4.184.222	3.682.011	4.121.477	3.687.867	5.023.890	2.784.386	48.733.145	39.499
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>23.223.949</b>	<b>22.111.333</b>	<b>22.326.810</b>	<b>22.212.987</b>	<b>21.790.478</b>	<b>27.768.828</b>	<b>21.801.113</b>	<b>22.369.300</b>	<b>22.009.226</b>	<b>22.337.184</b>	<b>33.960.239</b>	<b>27.627.275</b>	<b>289.538.723</b>	<b>896.026</b>

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR	% SOBRE RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)		1062.519.048	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VI) = (III a + III b)		290.434.749	-
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (VI/IV) * 100			27,3%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 50,0% <sup>1</sup>		531.259.524	50,0%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 47,5%		504.696.548	47,5%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF) - 45,0%		478.133.571	45,0%

FONTE: SIAFI - STN/C/CONT/GENF

UNIÃO  
TODOS OS PODERES  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2021

RGF - Anexo 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alíneas "a" e "b")

R\$

GRUPO DE DESTINAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA ATUAL <sup>1</sup>	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS)	Despesas Empenhadas e Não Liquidadas do Exercício	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (DEPOIS DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS)	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA) <sup>2</sup>
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos de Exercícios Anteriores	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos do Exercício	Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)				
<b>TOTAL DE RECURSOS NÃO VINCULADOS/ORDINÁRIOS (I)</b>	<b>192.656.215.649</b>	<b>6.803.661.584</b>	<b>49.422.252.231</b>	<b>20.279.958.959</b>	<b>164.359.605</b>	<b>115.985.983.270</b>	<b>31.689.266.091</b>	<b>84.296.717.178</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DE RECURSOS VINCULADOS (II)</b>	<b>1.638.757.346.373</b>	<b>2.333.590.897</b>	<b>16.162.568.325</b>	<b>18.430.415.138</b>	<b>16.309.684.626</b>	<b>1.585.521.087.387</b>	<b>88.578.022.865</b>	<b>1.496.943.064.523</b>	<b>8.008</b>
1. Recursos vinculados à Educação	16.300.543.769	126.486.320	23.600.066	1.758.961.442	-204.504	14.391.700.446	1.803.373.631	12.588.326.815	0
2. Recursos vinculados à Seguridade Social (exceto Previdência)	40.330.201.833	719.232.117	7.755.129.121	3.098.671.196	3.758.439	28.753.410.959	16.302.664.353	12.450.746.606	8.008
3. Recursos vinculados à Previdência Social (RPPS)	725.419.133	1.697.683	621.457.682	3.727.862	91.998	98.443.908	39.639.410	58.804.498	0
4. Recursos vinculados à Previdência Social (RGPS)	8.889.129.504	232.926	6.617.819.758	0	394.365	2.270.682.456	959.697.093	1.310.985.363	0
5. Recursos de Receitas Financeiras Vinculadas	10.461.276.997	1.108.538	8.745.289	2.103.542	-321.783	10.449.641.411	238.047.557	10.211.593.854	0
6. Recursos da Dívida Pública	1.207.238.905.303	761.182.412	9.787.845	7.291.054.556	-543.324	1.199.177.423.813	26.273.601.618	1.172.903.822.195	0
7. Recursos de Alienação de Bens e Direitos	13.663.406.299	68.282	485.667	10.528.492	0	13.652.323.859	16.365.734	13.635.958.125	0
8. Recursos de Transferências Constitucionais e Legais a Estados, DF, Municípios, inclusive Fundos	31.100.517.134	0	0	1.317.313.957	0	29.783.203.177	25.212.190.646	4.571.012.531	0
9. Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	269.841.445.328	720.607.864	1.105.746.996	4.830.391.537	5.307.016	263.179.391.915	17.722.267.382	245.457.124.533	0
10. Outros Recursos Vinculados	40.136.150.558	2.974.755	19.795.902	117.662.554	16.303.436.042	23.692.281.306	10.175.441	23.682.105.865	0
11. Recursos a Classificar	70.350.515	0	0	0	-2.233.622	72.584.138	0	72.584.138	0
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	<b>1.831.413.562.021</b>	<b>9.137.252.481</b>	<b>65.584.820.556</b>	<b>38.710.374.097</b>	<b>16.474.044.231</b>	<b>1.701.507.070.657</b>	<b>120.267.288.956</b>	<b>1.581.239.781.701</b>	<b>8.008</b>

FONTE: SIAFI - SFN/CCONT/GEINF

Nota:

<sup>1</sup> A coluna "Disponibilidade de Caixa Bruta em 31/12/2020" foi recalculada de acordo com a classificação atual das fontes de recursos. Dessa forma, o detalhamento dos valores apresentados nessa coluna pode ser diferente daquele publicado no relatório de dezembro de 2020, na coluna "Disponibilidade de Caixa Bruta Atual".

<sup>2</sup> Os recursos vinculados com insuficiência de caixa são compensados pelos recursos ordinários.

UNIÃO  
 TODOS OS PODERES  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2021

RGF - Anexo 6 (LRF, art. 48)

R\$ milhares

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR	
Receita Corrente Líquida	1.062.519.048	
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
UNIÃO (TODOS OS PODERES)		
Despesa Total com Pessoal - DTP	290.434.749	27,3%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 50,00%	531.259.524	50,0%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 47,50%	504.696.548	47,5%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 45,00%	478.133.571	45,0%
DISPONIBILIDADE E RESTOS A PAGAR	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO )
Valor Apurado	120.267.288.956	1.581.239.781.701

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

**METODOLOGIA DE ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS QUE COMPÕEM O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**RELATÓRIO CONSOLIDADO DOS PODERES DO GOVERNO FEDERAL**  
**3º QUADRIMESTRE DE 2021**

PORTARIA Nº 375, DE 8 DE JULHO DE 2020, DA STN, QUE APROVOU A 11ª 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:
- Excluem-se do demonstrativo os valores de Auxílio-Reclusão, identificados por Natureza de Despesa Detalhada: Auxílio Reclusão Ativo Civil, 31900502: Auxílio-Reclusão Ativo Militar.

<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>	<p>Grupo de Despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais</p> <p>Elemento de Despesa EXCETO 01 – Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar</p> <p>EXCETO 03 – Pensões do RPPS e do Militar</p> <p>EXCETO 34 – Outras Despesas de Pessoal – Terceirização</p> <p><b>EXCETUANDO-SE</b></p> <p>Linha Obrigações Patronais</p> <p>Elemento de Despesa (para Naturezas de Despesas que contenham os seguintes termos em suas descrições: "APOSENT"; "INAT"; "REFORM"; "PEN"; "7.963/1989")</p> <p>05 – Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar</p> <p>08 – Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar</p> <p>17 – Outras Despesas Variáveis – Pessoal Militar</p> <p>91 – Sentenças Judiciais</p> <p>92 – Despesas de Exercícios Anteriores</p> <p>94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas</p>
<b>Obrigações Patronais</b>	<p>Grupo de Despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais</p> <p>Elemento de Despesa 07 – Contribuição a Entidade Fechada de Previdência</p> <p>13 – Obrigações Patronais</p> <p><b>MAIS (+)</b></p> <p>Grupo de Despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais</p> <p>Natureza da Despesa Detalhada 31909213 – Obrigações Patronais</p> <p>31919213 – Obrigações Patronais</p> <p>31909207 – Contribuição a Entidade Fechada de Previdência</p>

<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	01 – Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar
	<b>MAIS (+)</b>	
	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	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	03 – Pensões do RPPS e do Militar
	<b>MAIS (+)</b>	
	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 Cívicos
		31909221 – Pensão Indenização – Anistiados Políticos Militares
		31909406 – Indenizações e Restituições Trab. Pens. Militar
<b>Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
		3 – Outras Despesas Correntes
	Elemento de Despesa	34 – Outras Despesas de Pessoal – Terceirização
<b>Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente</b>	Ainda sem metodologia definida.	
<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	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas
	<b>EXCETUANDO-SE</b>	
	Fonte de Recursos (para Naturezas de Despesas que contenham os	23 – Contribuição para Custeio de Pensões Militares
		56 – Contribuição do Plano de Seguridade Social do Servidor

	seguintes termos em suas descrições: "APOSENT"; "INAT"; "REFORM"; "PEN"; "7.963/1989")	69 – Contribuição Patronal para Plano de Seguridade Social do Servidor
<b>Decorrentes de Decisão Judicial</b>	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	91 – Sentenças Judiciais
	<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")	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	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	92 – Despesas de Exercícios Anteriores
	<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")	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	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Fonte de Recursos	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
	Elemento de Despesa	01 – Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar 03 – Pensões do RPPS e do Militar
	<b>MAIS (+)</b>	
	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Fonte de Recursos	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
	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 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>	

## 2) DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR – ANEXO 5 – LRF, ART. 55

– Gestão: Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, exceto quando indicado de forma diferente no quadro abaixo; – Mês de referência: 14 (o código 14 indica exercício fechado no SIAFI);

Composição das colunas do relatório:

Metodologia das Colunas do Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar				
GRUPO DE DESTINAÇÃO DE RECURSOS				
<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA</b>		<b>(a)</b>	+ 1.1.1.0.0.00.00 (“Caixa e Equivalentes de Caixa”) com ISF (Indicador de Superávit Financeiro) igual a “F”. + Valor positivo da equação “8.2.2.2.4.01.01 (Restos a Pagar – Recursos a Receber – Autorizado – Inscrição) – 8.2.2.1.4.01.01 (Restos a Pagar – Recursos a Liberar – Autorizado – Inscrição)”, ou seja, o valor líquido dos recursos a receber para pagamento de restos a pagar. Caso a equação resulte em valor negativo, esse valor deve ser desconsiderado. + Valor positivo da equação “8.9.4.3.2.00.00 (Disponibilidade de Recursos por TED a Receber) – 8.9.4.3.1.00.00 (Disponibilidade de Recursos por TED a Liberar)”, ou seja, o valor líquido dos recursos a receber relacionados a TED. Caso a equação resulte em valor negativo, esse valor deve ser desconsiderado.	
<b>OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos</b>	<b>De Exercícios Anteriores</b>	<b>(b)</b>	+ 6.3.2.1.0.00.00 (Restos a Pagar Processados a Pagar); + 6.3.1.3.0.00.00 (Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar).
		<b>Do Exercício</b>	<b>(c)</b>	+ 6.3.2.7.0.00.00 (Restos a Pagar Processados Inscritos no Exercício).
	<b>Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores</b>		<b>(d)</b>	+ 6.3.1.1.0.00.00 (Restos a Pagar Não Processados a Pagar); + 6.3.1.2.0.00.00 (Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em Liquidação); + 6.3.1.5.1.00.00 (Restos a Pagar Não Processados a Liquidar Bloqueados por Decreto); + 6.3.1.5.2.00.00 (Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em Liquidação Bloqueados).
	<b>Demais Obrigações Financeiras</b>		<b>(e)</b>	+ 2.0.0.0.0.00.00 com filtro “ISF Lançamento” igual a “F”; - 2.1.8.9.2.39.01 (Cota Recebida Diferida); - 2.1.8.9.2.39.02 (Repasse Recebido Diferido); - 2.1.8.9.2.39.03 (Sub-Repasse Recebido Diferido); - Colunas “b” e “c”; - 6.3.1.2.0.00.00 (Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em Liquidação); - 6.3.1.5.2.00.00 (Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em Liquidação Bloqueados); - 5.3.1.7.2.01.00 (Restos a Pagar Não Processados do Exercício em Liquidação); + Valor positivo da equação “8.2.2.1.4.01.01 (Restos a Pagar – Recursos a Liberar – Autorizado – Inscrição) – 8.2.2.2.4.01.01 (Restos a Pagar – Recursos a Receber – Autorizado – Inscrição)”. Caso a equação resulte em valor negativo, esse valor deve ser desconsiderado. + Valor positivo da equação “8.9.4.3.1.00.00 (Disponibilidade de Recursos por TED a Liberar) – 8.9.4.3.2.00.00 (Disponibilidade de Recursos por TED a Receber)”, ou seja, o valor líquido dos recursos a liberar relacionados a TED. Caso a equação resulte em valor negativo, esse valor deve ser desconsiderado.
<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS)</b>		<b>(f) = (a – (b + c + d + e))</b>	Para apurar a Disponibilidade de Caixa Líquida (Antes da Inscrição em RPNP do Exercício), subtraímos da coluna “a” (Disponibilidade de Caixa Bruta) a soma das colunas “b”, “c”, “d” e “e”.	
<b>RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO</b>			+ 5.3.1.7.1.01.00 (Restos a Pagar Não Processados do Exercício a Liquidar); + 5.3.1.7.2.01.00 (Restos a Pagar Não Processados do Exercício em Liquidação).	
<b>EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)</b>			+ 6.3.1.9.1.00.00 (Cancelamento por Insuficiência de Recursos).	

Linhas Agregadas	Fonte de Recursos		Fonte Detalhe	Mudança no TG em 2021
<b>TOTAL DE RECURSOS NÃO VINCULADOS/ORDINÁRIOS</b>	<b>00</b>	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		
	<b>29</b>	RECURSOS DE CONCESSOES E PERMISSOES	=	017001; 032281; 392070; 980001
	<b>78</b>	FUNDO DE FISCALIZACAO DAS TELECOMUNICACOES	=	980000
	<b>86</b>	RECURSOS VINCULADOS A APLIC.EM POLITICAS PUBL.ESPECIFICAS	=	711010; 980000
	<b>88</b>	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO		
	<b>98</b>	DESVINCULACAO DE RECURSOS		
	<b>99</b>	RECURSOS DO FUNDO DE ESTABILIZACAO FISCAL		

1. Recursos vinculados à Educação	12	REC.DESTINADOS À MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO			
	13	CONTRIBUICAO DO SALARIO-EDUCACAO	EXCETO	150071	
	36	RECURSOS VINCULADOS APLICADOS EM OUTRAS POLÍTICAS PÚBLICAS	=	261010	
	42	COMPENS.FINANC.P/EXPL.DE PETR.OU GAS.NATURAL	=	261010	
	86	RECURSOS VINCULADOS A APLIC.EM POLITICAS PUBL.ESPECIFICAS	=	261010	
	93	PRODUTO DA APLIC.DOS REC.A CONTA DO SAL.EDUC.			
2. Recursos vinculados à Seguridade Social (exceto Previdência e FAT)	06	CONTR.FUNDO DE SAUDE POL.MIL.BOMBEIROS DO DF			
	17	REC.ORIUNDOS CONTR.VOLUNTARIAS P/O MONTEPIO CIVIL			
	18	RECEITAS DE CONCURSOS DE PROGNOSTICOS	=	033907; 033908; 033909; 033911; 110244	
	23	CONTRIBUICAO P/ CUSTEIO DE PENSOES MILITARES			
	36	RECURSOS VINCULADOS APLICADOS EM OUTRAS POLÍTICAS PÚBLICAS	=	369010; 253030	Incluído detalhe 253030
	39	ALIENACAO DE BENS APREENDIDOS	=	191372; 209262	
	42	COMPENS.FINANC.P/EXPL.DE PETR.OU GAS.NATURAL	=	369010	
	51	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL			
	53	REC.DEST.ÀS ATIVIDADES-FINS SEGURIDADE SOCIAL			
	55	CONTRIB. S/MOVIMENTACAO FINANCEIRA			
	70	REC. PROPRIOS PRIMARIOS C/ APLICACAO ESPECIFICA	=	120350; 120550; 262830; 270013; 270014; 270027; 270037; 701202; 701223; 702303	Nova classificação da fonte 70
86	RECURSOS VINCULADOS A APLIC.EM POLITICAS PUBL.ESPECIFICAS	=	369010; 369011; 057202		
94	DOACOES PARA COMBATE A FOME				
3. Recursos vinculados à Previdência Social (RPPS)	56	CONTRIBUICAO DO SERVIDOR P/ PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR PUBLICO			
	69	CONTRIB.PATRONAL P/PLANO DE SEGURID.SOC.SERV.PUBLICO			
4. Recursos vinculados à Previdência Social (RGPS)	36	RECURSOS VINCULADOS APLICADOS EM OUTRAS POLÍTICAS PÚBLICAS	=	559020	
	50	RECURSOS PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	=	017250	
	54	RECURSOS DO REGIME GERAL DE PREVID.SOCIAL			
	63	RECURSOS PRÓPRIOS DECORRENTES DA ALIENAÇÃO DE BENS E DIREITOS DO PATRIMÔNIO PÚBLICO	=	339040; 409040	
	80	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS	=	339040	
	86	RECURSOS VINCULADOS A APLIC.EM POLITICAS PUBL.ESPECIFICAS	=	559020	
5. Recursos de Receitas Financeiras Vinculadas	07	OUTRAS COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS			
	60	RECURSOS DAS OPERACOES OFICIAIS DE CREDITO			
	61	CERTIFICADOS DE PRIVATIZACAO			
	67	NOTAS DO TES.NAC. - SERIE "P"- MOEDA CORRENTE			
	89	REC. OPER. OF. CRED - RETORNO REF. DIV. CLUB. PARIS			
6. Recursos da Dívida Pública	18	RECEITAS DE CONCURSOS DE PROGNOSTICOS	=	751010	
	43	REFINANCIAMENTO DA DIV.PUBL.MOBIL.FEDERAL			

	44	TITULOS DE RESPONSABILID.DO TESOURO NACIONAL			
	46	OPERACOES DE CREDITO INTERNAS - EM MOEDA			
	47	OPERACOES DE CREDITO INTERNAS - BENS/SERVIÇOS			
	48	OPERACOES DE CREDITO EXTERNAS-EM MOEDA			
	49	OPERACOES DE CREDITO EXTERNAS-BENS/SERVICOS			
	52	RESULTADO DO BACEN			
	59	REC.OPER.OF.CRED.-RET.REF.DIV.MED. E L.PRAZOS			Nova classificação
	71	REC.DAS OPER.OF.DE CREDITO-RET.DE OC.-BEA/BIB			Nova classificação
	73	REC.DAS OPER.OF.DE CREDITO-RET.DE OC.EST.MUN.			Nova classificação
	64	TITULOS DA DIVIDA AGRARIA			
	97	DIVIDENDOS DA UNIAO			Nova classificação
7. Recursos de Alienação de Bens e Direitos	62	RECURSOS DA UNIAO DECORRENTES DA ALIEN.DE BENS E DIREITOS DO PATRIM.PUBLICO			
	63	RECURSOS PRÓPRIOS DECORRENTES DA ALIENAÇÃO DE BENS E DIREITOS DO PATRIMÔNIO PÚBLICO	EXCETO	339040; 409040	
	65	ALIENÇÃO DE OBRIGAÇÕES DO FND			
	87	ALIENACAO DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS			
8. Recursos de Transferências Constitucionais e Legais a Estados, DF, Municípios, inclusive Fundos	01	TRANSFERÊNCIAS DO IMPOSTO S/RENDA E S/PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS			
	02	TRANSFERENCIA DO IMPOSTO TERRITORIAL RURAL			
	11	CONTRIB.DE INTERVENÇÃO ECONOMICA -CIDE COMBUSTIVEIS	=	017337	
	13	CONTRIBUICAO DO SALARIO-EDUCACAO	=	150071	
	18	RECEITAS DE CONCURSOS DE PROGNOSTICOS	=	033905; 033910	
	19	IMPOSTO S/OPERACOES FINANCEIRAS-OURO			
	29	RECURSOS DE CONCESSOES E PERMISSOES	=	442081; 442082; 731040	
	34	COMPENSACOES FINANC.P/UTILIZ.DE REC.HIDRICOS	=	001198; 032000; 032001	
	41	COMPENSACOES FINANC.P/EXPLOR.DE REC.MINERAIS	=	32000	
	42	COMPENS.FINANC.P/EXPL.DE PETR.OU GAS.NATURAL	=	032284; 032290; 999995; 999996; 999997; 999999	
9. Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	86	RECURSOS VINCULADOS A APLIC.EM POLITICAS PUBL.ESPECIFICAS	=	471010	
	45	REC.PROD.DE PETROLEO/GAS NAT.CAMADA PRE-SAL	=	731040; 731041	Excluída a fonte 45 - Não existe mais
	08	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE			
	11	CONTRIB.DE INTERVENÇÃO ECONOMICA -CIDE COMBUSTIVEIS	EXCETO	017337	
	15	CONTRIBUICAO P/OS PROG.ESPECIAIS-PIN-PROTERRA			
	16	REC.OUTORGA DE DIR.DE USO DE REC.HIDRICOS-ANA			
	18	RECEITAS DE CONCURSOS DE PROGNOSTICOS	EXCETO	033905; 033907; 033908; 033909; 033910; 033911; 751010; 110244	
20	CONTR.S/ARREC.FUNDO INVESTIMENTOS REGIONAIS				
	27	CUSTAS E EMOLUMENTOS - PODER JUDICIARIO			

	29	RECURSOS DE CONCESSOES E PERMISSOES	EXCETO	017001; 032281; 392070; 442081; 442082; 731040; 980001	incluído detalhamento 980001
	30	CONTRIBUICAO P/O DES.DA IND.CINEMAT.NACIONAL			
	31	SELOS DE CONTROLE,LOJAS FRANCAS-FUNDAF			
	32	RECURSOS DESTINADOS AO FUNDAF			
	33	RECURSOS DO PROG. DE ADM. PATRIM. IMOBILIARIO			
	34	COMPENSAcoes FINANC.P/UTILIZ.DE REC.HIDRICOS	EXCETO	001198; 032000; 032001	
	35	COTA-PARTE ADIC. FRETE RENOV.MARINHA MERCANTE			
	37	COTA-PARTE DOS PRECOS DE REAL. DOS COMB. AUTOM.			
	39	ALIENACAO DE BENS APREENDIDOS	EXCETO	191372; 209262	
	40	CONTRIBUIÇÕES PARA OS PROGRAMAS PIS/PASEP			
	41	COMPENSAcoes FINANC.P/EXPLOR.DE REC.MINERAIS	EXCETO	32000	
	42	COMPENS.FINANC.P/EXPL.DE PETR.OU GAS.NATURAL	EXCETO	032284; 032290; 261010; 369010; 999995; 999996; 999997; 999999	
	50	RECURSOS PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	EXCETO	017250	
	57	RECEITAS DE HONORARIOS DE ADVOGADOS			
	58	FONTE EXCLUÍDA EM 2018 E SUBSTITUÍDA PELA 32			
	66	RECURSOS FINANCEIROS DE APLICAÇÃO VINCULADA			
	70	REC. PROPRIOS PRIMARIOS C/ APLICACAO ESPECIFICA	EXCETO	120350; 120550; 262830; 270013; 270014; 270027; 270037; 701202; 701223; 702303	Nova classificação da fonte 70
	72	OUTRAS CONTRIBUICOES ECONOMICAS			
	74	TX/MUL.P/PODER DE POLICIA E MUL.PROV.PROC.JUD			
	75	TAXAS POR SERVICOS PUBLICOS			
	76	OUTRAS CONTRIBUICOES SOCIAIS			
	78	FUNDO DE FISCALIZACAO DAS TELECOMUNICACOES	EXCETO	980000	
	79	FUNDO DE COMBATE A ERRADICACAO DA POBREZA			
	80	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS	EXCETO	339040	
	81	RECURSOS DE CONVENIOS			
	82	RESTIT. RECURSOS DE CONVENIOS E CONGENERES			
	83	PAGAMENTO PELO USO DE RECURSOS HIDRICOS			
	84	CONTRIBUICOES S/REMUN.DEV.AO TRABALHADOR-FGTS			
	85	DESV. PARCIAL DE REC. DA COTA - PARTE COMP. FINAN.			
	86	RECURSOS VINCULADOS A APLIC.EM POLITICAS PUBL.ESPECIFICAS	EXCETO	471010; 711010; 980000; 261010; 369010; 369011; 057202; 559020	
	92	SALDOS EXERCICIOS ANTERIORES - REC.DO TESOURO			
	95	DOACOES DE ENTIDADES INTERNACIONAIS			
	96	DOACOES DE PESSOAS FIS/INSTIT.PUBL.E PRIV.NAC			
10. Outros Recursos Vinculados	09	RECURSOS DO ORCAMENTO DE INVESTIMENTO			
	21	APLICACOES DEFINIDAS NA ADPF Nº568			
	22	RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO COVID-19			

	<b>36</b>	RECURSOS VINCULADOS APLICADOS EM OUTRAS POLÍTICAS PÚBLICAS	EXCETO	369010; 261010; 559020; 253030	Incluído detalhe 253030
	<b>90</b>	RECURSOS DIVERSOS			
		Demais códigos contidos no Tesouro Gerencial que não se encaixam nas demais fontes.			
11. Recursos a Classificar	<b>77</b>	RECURSOS A CLASSIFICAR			

**3) DEMONSTRATIVO DOS LIMITES – ANEXO 6 – LRF, ART. 48**

As informações são obtidas dos Anexos 1 e 5.