



TESOURO NACIONAL

**RGF
2022**

3º
Quadrimestre
2022

Brasília
Dezembro de 2022

Relatório de Gestão Fiscal Consolidado



Presidente da República

Luis Inácio Lula da Silva

Ministro da Fazenda

Fernando Haddad

Secretário Executivo do Ministério da Fazenda

Gabriel Muricca Galípolo

Secretário do Tesouro Nacional

Rogério Ceron de Oliveira

Secretária Adjunta do Tesouro Nacional

Viviane Aparecida da Silva Varga

Subsecretário de Gestão Fiscal (SUGEF)

Adriano Pereira de Paula

Subsecretário de Planejamento Estratégico da Política Fiscal (SUPEF)

David Rebelo Athayde

Subsecretário de Contabilidade Pública (SUCON)

Heriberto Henrique Vilela do Nascimento

Subsecretário de Administração Financeira Federal (SUAFI)

Marcelo Pereira de Amorim

Subsecretário da Dívida Pública (SUDIP)

Otávio Ladeira de Medeiros

Subsecretária de Assuntos Corporativos (SUCOP)

Paula Bicudo de Castro Magalhães

Subsecretária de Relações Financeiras Intergovernamentais (SURIN)

Suzana Teixeira Braga

Coordenador-Geral de Contabilidade da União (CCONT)

Luciano Moura Castro do Nascimento

Coordenador de Informações Contábeis e Fiscais da União (COINF)

Renato da Costa Usier

Equipe Técnica

André Luiz Santana Ferrari

Henrique Guilherme do Amaral Santos

Marcelo Ferreira Guerra

Sandro Alex Bezerra Vieira

Assessoria de Comunicação Social do Tesouro Nacional (ASCOM)

Hugo Edgar Pova Pullen Parente

Viviane Gomes de Barros Nóbrega

Informações

E-mail: ascom@tesouro.gov.br

Disponível em: www.tesourotransparente.gov.br

**Permitida a reprodução total ou parcial desta publicação desde que citada a fonte.*

Última alteração: 24 de fevereiro de 2023

SUMÁRIO

Anexo 1 – Demonstrativo de Despesa com Pessoal, 5

Anexo 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar, 6

Anexo 6 – Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal, 7

Metodologia de Elaboração dos Demonstrativos, 8

Anexo 1 – Demonstrativo de Despesa com Pessoal

UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022

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														
	JAN/22	FEV/22	MAR/22	ABR/22	MAI/22	JUN/22	JUL/22	AGO/22	SET/22	OUT/22	NOV/22	DEZ/22	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	27.685.293	27.112.112	27.060.132	27.003.133	26.961.816	34.784.767	29.471.958	32.412.373	27.864.002	27.696.315	40.140.982	32.355.307	360.548.191	1.642.961	
Pessoal Ativo	15.700.121	14.819.055	14.822.146	14.764.311	14.776.466	17.769.711	16.863.299	17.207.668	15.122.665	15.218.318	22.212.847	19.395.324	198.671.932	1.202.365	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	13.666.918	12.680.211	12.688.390	12.602.352	12.618.942	15.511.504	14.775.302	15.062.681	12.883.942	13.094.088	18.535.228	17.022.420	171.141.978	608.545	
Obrigações Patronais	2.033.203	2.138.844	2.133.757	2.161.959	2.157.524	2.258.207	2.087.997	2.144.987	2.238.723	2.124.230	3.677.619	2.372.904	27.529.954	593.820	
Pessoal Inativo e Pensionistas	11.978.917	12.205.778	12.138.522	12.059.356	12.076.064	16.863.803	12.493.524	15.007.485	12.579.540	12.308.928	17.764.424	12.775.361	160.251.701	201.896	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	8.061.162	8.185.615	8.166.637	8.062.173	8.085.690	11.101.094	8.424.273	10.455.882	8.508.098	8.232.075	11.806.793	8.598.607	107.688.099	179.042	
Pensões	3.917.755	4.020.163	3.971.885	3.997.183	3.990.374	5.762.709	4.069.251	4.551.603	4.071.442	4.076.853	5.957.631	4.176.754	52.563.602	22.855	
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	6.256	87.279	99.464	179.467	109.286	151.253	115.135	197.220	161.797	169.069	163.711	184.622	1.624.558	238.700	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	5.581.227	5.280.680	5.654.432	5.347.864	4.881.836	5.749.010	6.907.664	9.944.002	3.989.372	3.751.324	4.007.701	3.579.272	64.674.385	387.442	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	73.917	139.944	385.595	165.254	111.420	85.764	92.354	101.465	106.469	56.655	60.093	40.635	1.419.635	10.266	
Decorrentes de Decisão Judicial	135.319	214.846	272.082	285.009	317.289	273.643	2.704.142	5.830.049	531.709	560.633	328.554	394.379	11.847.652	137.968	
Despesas de Exercícios Anteriores	613.591	66.014	50.588	46.225	47.092	99.046	89.797	46.650	102.530	289.033	112.029	876.001	2.438.598	214.236	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	4.758.401	4.859.876	4.946.166	4.851.376	4.406.036	5.290.557	4.021.371	3.965.838	3.248.664	2.845.004	3.507.025	2.268.257	48.968.571	24.972	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	22.104.066	21.831.431	21.405.701	21.655.269	22.079.980	29.035.757	22.564.294	22.468.371	23.874.630	23.944.991	36.133.281	28.776.035	295.873.806	1.255.519	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL														VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)														1.253.427.307	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)														297.129.326	-
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (VII / IV) * 100															23,705%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 50,0%														626.713.653	50,000%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 47,5%														595.377.971	47,500%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 45,0%														564.042.288	45,000%
FONTE: SIAFI - STN/CONT/GEINF															

Anexo 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar

UNIAO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022									
RS									
GRUPO DE DESTINAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA ATUAL ¹	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) ²
		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)	(f) = a - (b + c + d + e)	(g)	(h) = (f - g)	(h)
TOTAL DE RECURSOS NÃO VINCULADOS/ORDINÁRIOS (I)	256.963.562.688	6.251.132.705	42.068.294.406	16.795.598.628	10.417.356.038	181.431.180.911	58.276.325.470	123.154.855.441	0
TOTAL DE RECURSOS VINCULADOS (II)	1.699.879.797.973	3.456.634.280	30.073.731.046	27.724.289.223	21.981.384.214	1.616.643.759.209	66.711.307.001	1.549.932.452.209	70
1. Recursos vinculados à Educação	22.371.740.321	135.189.462	175.873.798	1.151.713.341	319.935	20.908.643.785	2.493.307.680	18.415.336.105	0
2. Recursos vinculados à Seguridade Social (exceto Previdência)	51.927.096.482	582.022.281	7.604.262.676	4.767.567.225	271.800.766	38.701.443.535	10.663.972.551	28.037.470.984	0
3. Recursos vinculados à Previdência Social (RPPS)	1.350.068.202	492.366	1.442.140.893	11.080.689	135.075.242	-238.720.989	25.019.682	-263.740.670	0
4. Recursos vinculados à Previdência Social (RGPS)	16.563.724.035	0	13.056.294.219	0	265.921	3.507.163.894	1.695.857.569	1.811.306.325	0
5. Recursos de Receitas Financeiras Vinculadas	10.931.629.903	862.173	0	44.503.533	-322.366	10.886.586.563	22.447.366	10.864.139.197	0
6. Recursos da Dívida Pública	1.208.152.696.454	1.936.540.888	13.001.887	14.331.041.020	69.615.340	1.191.802.497.319	8.119.894.205	1.183.682.603.114	0
7. Recursos de Alienação de Bens e Direitos	2.024.981.598	12.106	128.828	6.650.883	8.713.005	2.009.476.776	30.512.378	1.978.964.399	0
8. Recursos de Transferências Constitucionais e Legais a Estados, DF, Municípios, inclusive Fundos	32.100.665.671	0	0	699.742.316	0	31.400.923.355	25.090.318.721	6.310.604.635	0
9. Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	316.293.263.145	794.754.249	7.651.336.177	6.702.799.422	3.907.286.820	297.237.086.478	18.561.958.331	278.675.128.147	70
10. Outros Recursos Vinculados	38.090.074.091	6.760.755	130.692.568	9.190.795	17.588.655.067	20.354.774.907	8.018.519	20.346.756.387	0
11. Recursos a Classificar	73.858.070	0	0	0	-25.517	73.883.587	0	73.883.587	0
TOTAL (III) = (I + II)	1.956.843.360.661	9.707.766.985	72.142.025.453	44.519.887.851	32.398.740.252	1.798.074.940.120	124.987.632.471	1.673.087.307.649	70

FONTE: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

Nota:

¹ A coluna "Disponibilidade de Caixa Bruta em 31/12/2021" 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 2021, na coluna "Disponibilidade de Caixa Bruta Atual".

² Os recursos vinculados com insuficiência de caixa são compensados pelos recursos ordinários.

Anexo 6 – Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal

UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022

RGF - Anexo 6 (LRF, art. 48)

R\$ milhares

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR	
Receita Corrente Líquida	1.253.427.307	
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
UNIÃO - TODOS OS PODERES		
Despesa Total com Pessoal - DTP	297.129.326	23,705%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 50,0%	626.713.653	50,000%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 47,5%	595.377.971	47,500%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 45,0%	564.042.288	45,000%
DISPONIBILIDADE E RESTOS A PAGAR	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RPNP DO
Valor Apurado	124.987.632.471	1.798.074.940.120

Fonte: SIAFI - STN/CCONT/GEINF

Metodologia de Elaboração dos Demonstrativos

METODOLOGIA DE ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS QUE COMPÕEM O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL UNIÃO – TODOS OS PODERES 3º QUADRIMESTRE DE 2022

PORTARIA Nº 924, DE 8 DE JULHO DE 2021, DA STN, QUE APROVOU A 12ª 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 e Salário-Família, identificados por Natureza de Despesa Detalhada.

DEMOSTRATIVO DE DESPESAS COM PESSOAL		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)		
Pessoal Ativo	Soma dos itens abaixo.	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	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
	EXCETUANDO-SE	
	Linha	Obrigações Patronais 05 – Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar
Obrigações Patronais	Elemento de Despesa (para Naturezas de Despesas que contenham os seguintes termos em suas descrições: "APOSENT"; "INAT"; "REFORM"; "PEN"; "7.963/1989")	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
	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	07 – Contribuição a Entidade Fechada de Previdência 13 – Obrigações Patronais
	MAIS (+)	
Pessoal Inativo e Pensionistas	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
	Soma dos itens abaixo.	
	Grupo de Despesa	1 – Pessoal e Encargos Sociais
Aposentadorias, Reserva e Reformas	Elemento de Despesa	01 – Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar

	MAIS (+) 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
Pensões	Grupo de Despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais Elemento de Despesa 03 – Pensões do RPPS e do Militar MAIS (+) 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
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	Grupo de Despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais 3 – Outras Despesas Correntes Elemento de Despesa 34 – Outras Despesas de Pessoal – Terceirização OU Conta Contábil 86332.00.00 – Despesas com Pessoal – Contrato de Gestão
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	Conta Contábil 86331.01.00 – Despesas com Pessoal a Executar – RGF (variação em relação ao mês de abertura 000/2022)
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	Soma dos itens abaixo.
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	Grupo de Despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais Elemento de Despesa 94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas EXCETUANDO-SE 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
Decorrentes de Decisão Judicial	Grupo de Despesa Elemento de Despesa EXCETUANDO-SE 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
Despesas de Exercícios Anteriores	Grupo de Despesa Elemento de Despesa EXCETUANDO-SE 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
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	Grupo de Despesa Fonte de Recursos Elemento de Despesa MAIS (+) 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 17 – Outras Despesas Variáveis – Pessoal Militar 91 – Sentenças Judiciais 92 – Despesas de Exercícios Anteriores 94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I – II)		

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:

GRUPO DE DESTINAÇÃO DE RECURSOS				
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA			(a)	+ 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 “8.2.2.4.01.01 (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.
OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos	De Exercícios Anteriores	(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).
		Do Exercício	(c)	+ 6.3.2.7.0.00.00 (Restos a Pagar Processados Inscritos no Exercício).
	Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores		(d)	+ 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).
	Demais Obrigações Financeiras		(e)	+ 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) – 8.2.2.4.01.01 (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.
	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS)		(f) = (a – (b + c + d + e))	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”.
	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO			+ 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).
EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)			+ 6.3.1.9.1.00.00 (Cancelamento por Insuficiência de Recursos).	

Linhas Agregadas	Fonte de Recursos		Fonte Detalhe		Mudança no TG em 2022
TOTAL DE RECURSOS NÃO VINCULADOS/ORDINÁRIOS	00	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO			
	29	RECURSOS DE CONCESSOES E PERMISSOES	=	017001; 032281; 392070; 980001; 980002	Incluído detalhamento 980002
	78	FUNDO DE FISCALIZACAO DAS TELECOMUNICACOES	=	980000	
	86	RECURSOS VINCULADOS A APLIC.EM POLITICAS PUBL.ESPECIFICAS	=	711010; 980000	
	88	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO			
	98	DESVINCULACAO DE RECURSOS			
	99	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	
	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	
	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			
	71	REC.DAS OPER.OF.DE CREDITO-RET.DE OC.-BEA/BIB			
	73	REC.DAS OPER.OF.DE CREDITO-RET.DE OC.EST.MUN.			
	64	TITULOS DA DIVIDA AGRARIA			
	97	DIVIDENDOS DA UNIAO			

7. Recursos de Alienação de Bens e Direitos	14	REC. APLIC. DESP. DE CAPITAL PROGR. DE HABITAÇÃO SOCIAL			Nova classificação
	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	
	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	
	30	CONTRIBUICAO P/O DES.DA IND.CINEMAT.NACIONAL			
	31	SELOS DE CONTROLE,LOJAS FRANCAS-FUNDAF			

	32	RECURSOS DESTINADOS AO FUNDAP			
	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	
	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 N°568			
	22	RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO COVID-19			
	36	RECURSOS VINCULADOS APLICADOS EM OUTRAS POLÍTICAS PÚBLICAS	EXCETO	369010; 261010; 559020; 253030	
	90	RECURSOS DIVERSOS			
		Demais códigos contidos no Tesouro Gerencial que não se encaixam nas demais fontes.			
11. Recursos a Classificar	77	RECURSOS A CLASSIFICAR			

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

As informações são obtidas dos Anexos 1 e 5.