

DIÁRIO OFICIAL DA UNIÃO

Publicado em: 28/02/2023 | Edição: 40 | Seção: 1 | Página: 36

Órgão: Ministério da Fazenda/Secretaria do Tesouro Nacional

PORTARIA STN/MF Nº 1.609, DE 24 DE FEVEREIRO DE 2023

O SECRETÁRIO DO TESOUREIRO NACIONAL, no uso das atribuições que lhe foram conferidas pelo inciso XXII do art. 1º da Portaria MF nº 285, de 14 de junho de 2018,

Considerando o disposto no art. 54 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF);

Considerando o disposto no inciso I do art. 17 da Lei nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, e no inciso I do art. 6º do Decreto nº 6.976, de 7 de outubro de 2009, que conferem à Secretaria do Tesouro Nacional, do Ministério da Fazenda, a condição de órgão central do Sistema de Contabilidade Federal;

Considerando as competências do órgão central do Sistema de Contabilidade Federal, estabelecidas no art. 7º do Decreto nº 6.976, de 7 de outubro de 2009, e no inciso XXV do art. 36 do Anexo I do Decreto nº 11.344, de 1º de janeiro de 2023; e

Considerando o estabelecido na 12ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF), válido para o exercício de 2022, aprovado pela Portaria STN nº 924, de 8 de julho de 2021. resolve:

Art. 1º Divulgar o Relatório de Gestão Fiscal Consolidado da União, relativo ao período de janeiro a dezembro de 2022, com informações realizadas e registradas no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI pelos órgãos e entidades da Administração Pública, integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social.

Art. 2º Esta Portaria entre em vigor na data de sua publicação.

ROGÉRIO CERON DE OLIVEIRA

ANEXO

UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2022		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	7.613.351.186	7.713.582.022	7.906.258.207	8.185.160.134
Dívida Mobiliária	7.601.931.776	7.628.181.445	7.830.570.999	8.061.208.196
Operações de Equalização Cambial - Relacionamento TN/BCB (Lei nº 11.803/08)	-71.680.730	0	0	36.534.999
Dívida Contratual	73.872.787	58.463.362	70.840.184	81.290.857
Precatórios posteriores a 5.5.2000 (inclusive)	921.213	21.234.374	1.074.635	450.218
Demais	8.306.141	5.702.841	3.772.388	5.675.864
DEDUÇÕES (II) *	2.774.773.785	2.670.789.172	2.791.684.182	2.991.786.768
Ativo Disponível	1.734.295.496	1.673.212.124	1.683.560.089	1.827.434.126
Haveres Financeiros	1.123.066.450	1.107.662.654	1.202.379.026	1.261.365.040
(-) Restos a Pagar Processados ¹	-82.588.161	-110.085.607	-94.254.933	-97.012.398
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL (III) = (I - II)	4.838.577.401	5.042.792.850	5.114.574.024	5.193.373.366
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	1.062.519.048	1.137.751.621	1.247.128.737	1.253.427.307
% da DC sobre a RCL (I / RCL)	716,54%	677,97%	633,96%	653,02%
% da DCL sobre a RCL (III / RCL)	455,39%	443,22%	410,11%	414,33%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <= %²	-	-	-	-
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2022		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PASSIVO ATUARIAL	2.256.171.268	2.158.319.833	2.158.319.833	2.326.266.176
RPPS Civil	1.309.624.241	1.309.656.501	1.309.656.501	1.404.782.064
Despesas Previdenciárias do FCDF	56.353.455	56.353.455	56.353.455	61.903.579
Militares Inativos	554.974.554	456.426.114	456.426.114	525.897.514
Pensões Militares	335.219.018	335.883.763	335.883.763	333.683.019

FONTE: SIAFI - SIN/CONT/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).

¹ 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 3º Quadrimestre de 2021.² Limite em regulamentação. O Poder Executivo encaminhou proposta de limite de endividamento da União para regulamentação pelo Senado Federal.ROGÉRIO CERON DE OLIVEIRA
Secretário do Tesouro NacionalRONALDA SILVA BALBE
Secretário Federal de Controle Interno

UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DETALHAMENTO DO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2022		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	7.613.351.186	7.713.582.022	7.906.258.207	8.185.160.134
Dívida Mobiliária	7.601.931.776	7.628.181.445	7.830.570.999	8.061.208.196
Dívida Mobiliária do TN Interna (em mercado)	5.343.364.587	5.355.297.116	5.529.096.672	5.694.077.957
(-) Aplicações em Títulos Públicos	-3.740.480	-3.933.848	-3.978.048	-4.149.499
Dívida Mobiliária do TN Interna (em carteira BCB)	2.029.394.035	2.074.072.301	2.091.606.706	2.155.463.636
Dívida Securitizada	4.313.158	3.201.226	5.160.163	3.638.671
Dívida Mobiliária Externa	228.600.477	199.544.650	208.685.504	212.177.432
Operações de Equalização Cambial - Relacionamento TN/BCB (Lei nº 11.803/08)	-71.680.730	0	0	36.534.999
Dívida Contratual	73.872.787	58.463.362	70.840.184	81.290.857
Precatórios posteriores a 5.5.2000 (inclusive)	921.213	21.234.374	1.074.635	450.218
Dívida Assumida pela União (Lei nº 8.727/93)	2.723.656	2.743.487	2.620.574	2.396.886
Outras Dívidas	5.582.485	2.959.354	1.151.814	3.278.978
Passivos reconhecidos com insuficiência de créditos / recursos	5.582.485	2.959.354	1.151.814	3.278.978
Demais Dívidas	0	0	0	0
DEDUÇÕES (II)	2.774.773.785	2.670.789.172	2.791.684.182	2.991.786.768
Ativo Disponível	1.734.295.496	1.673.212.124	1.683.560.089	1.827.434.126
Depósitos do TN no BCB	1.731.527.223	1.669.631.339	1.679.732.417	1.824.334.814
Depósitos à Vista	2.768.273	3.580.785	3.827.672	3.099.312
Arrendação a Receber	0	0	0	0
Haveres Financeiros	1.123.066.450	1.107.662.654	1.202.379.026	1.261.365.040
Aplicações Financeiras	620.518.228	569.676.402	576.214.621	589.623.563
Disponibilidades do FAT	390.496.642	387.750.559	414.168.155	421.459.837
Aplicações de Fundos Diversos Junto ao Setor Privado *	230.021.385	181.925.843	162.046.465	168.163.725
Recursos da Reserva Monetária	0	0	0	0
Renegociação de Dívidas de Entes da Federação	313.819.986	353.618.507	462.029.187	569.522.046
Dívida Renegociada Estados e Municípios (Lei nº 9.496/97 e MP nº 2.185/01)	569.042.700	579.354.016	541.086.051	561.411.563
Créditos da Lei nº 8.727/93	7.368.462	7.020.949	6.853.776	5.990.939
Dívida Externa Renegociada (Aviso MF nº 30 e outros)	35.140.692	36.701.241	4.490.176	5.059.155
Demais Dívidas Renegociadas	69.344.320	71.535.086	111.522.421	123.616.817
Ajustes para Perdas	-367.074.189	-341.001.785	-201.923.237	-126.556.428
Demais Ativos Financeiros	188.728.236	184.367.746	164.135.218	102.219.431
Haveres Externos (Garantias)	0	0	0	0
Outros Créditos Bancários	193.499.722	188.758.972	168.684.098	107.556.315
Ajustes para Perdas	-4.731.486	-4.391.226	-4.548.879	-5.336.883
(-) Restos a Pagar Processados ¹	-82.588.161	-110.085.607	-94.254.933	-97.012.398
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	4.838.577.401	5.042.792.850	5.114.574.024	5.193.373.366
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	1.062.519.048	1.137.751.621	1.247.128.737	1.253.427.307
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	716,54%	677,97%	633,96%	653,02%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	455,39%	443,22%	410,11%	414,33%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <= %²	-	-	-	-
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2022		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PASSIVO ATUARIAL	2.256.171.268	2.158.319.833	2.158.319.833	2.326.266.176
RPPS Civil	1.309.624.241	1.309.656.501	1.309.656.501	1.404.782.064
Despesas Previdenciárias do FCDF	56.353.455	56.353.455	56.353.455	61.903.579
Militares Inativos	554.974.554	456.426.114	456.426.114	525.897.514
Pensões Militares	335.219.018	335.883.763	335.883.763	333.683.019

FONTE: SIAFI - SIN/CONT/GEINF

ROGÉRIO CERON DE OLIVEIRA
Secretário do Tesouro NacionalRONALDA SILVA BALBE
Secretário Federal de Controle Interno

UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022

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

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2022		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
R\$ milhares				
AOS ESTADOS (I)	234.129.559	211.980.421	218.301.227	213.843.828
Em Operações de Crédito Externas	137.389.719	119.391.754	124.357.126	123.783.661
Em Operações de Crédito Internas	96.739.840	92.588.666	93.944.102	90.060.167
AOS MUNICÍPIOS (II)	30.544.394	27.932.683	29.216.669	30.879.271
Em Operações de Crédito Externas	22.351.793	19.767.617	20.927.142	21.702.328
Em Operações de Crédito Internas	8.192.602	8.165.066	8.289.528	9.176.943
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (III)	38.736.754	33.469.134	33.053.192	32.129.028
Em Operações de Crédito Externas	30.743.067	26.330.534	26.566.246	25.992.686
Em Operações de Crédito Internas	7.993.687	7.138.600	6.486.945	6.136.341
POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)¹	34.179.495	29.627.759	29.542.333	29.019.312
FGFS - BNDES (2)	1.834.203	1.715.379	1.604.379	1.491.333
Fundo de Garantia à Exportação - FGE	24.968.192	20.559.520	20.648.106	20.007.463
Prog. Fortalecimento Agric. Familiar - PRONAF/BB	22.230	20.981	20.972	21.637
Prog. de Recuperação da Lavoura Cacaueira	902.203	955.026	982.703	988.791
Lei nº 8.036/90 - Risco de Operações Ativas	2.726.912	2.641.388	2.491.098	2.651.780
ENGEA - MP nº 2.155, de 22.06.2001³	3.705.754	3.735.466	3.795.075	3.858.308
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)	337.590.202	303.009.997	310.113.422	303.871.439
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)	1.062.519.048	1.137.751.621	1.247.128.737	1.253.427.307
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	31,77%	26,63%	24,87%	24,40%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 60%	637.511.429	682.650.973	748.277.242	752.056.384
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - (0,9 x 60%)	573.760.286	614.385.875	673.449.518	676.850.746

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2022		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
R\$ milhares				
DOS ESTADOS (VII)	234.129.559	211.980.421	218.301.227	213.843.828
Em Garantia às operações de Crédito Externas	137.389.719	119.391.754	124.357.126	123.783.661
Em Garantia às operações de Crédito Internas	96.739.840	92.588.666	93.944.102	90.060.167
DOS MUNICÍPIOS (VIII)	30.544.394	27.932.683	29.216.669	30.879.271
Em Garantia às operações de Crédito Externas	22.351.793	19.767.617	20.927.142	21.702.328
Em Garantia às operações de Crédito Internas	8.192.602	8.165.066	8.289.528	9.176.943
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (IX)	15.161.073	13.211.417	12.278.895	12.174.592
Em Garantia às operações de Crédito Externas⁴	11.199.116	9.654.675	9.171.164	9.215.912
Em Garantia às operações de Crédito Internas⁵	3.961.958	3.556.742	3.107.730	2.958.680
EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (X)	0	0	0	0
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XI) = (VII + VIII + IX + X)	279.835.027	253.124.520	259.796.791	256.897.691

¹ FONTE: SIAFI - STN/CONT/GEINF e CODIV

² A partir do 2º Quadrimestre de 2020, as operações por meio de fundos e programas passaram a ser detalhadas pelos fundos identificados por lançamentos no SIAFI.

³ Os valores relativos a esta linha ainda não se encontram registrados no SIAFI.

⁴ Este demonstrativo retifica o anterior, tendo em vista que os valores constantes das linhas de Contragarantias dos Estados e Municípios vieram trocados (Externas no lugar das Internas e vice-versa). A troca não afetou o valor total do demonstrativo.

ROGÉRIO CERON DE OLIVEIRA
Secretário do Tesouro Nacional

RONALD DA SILVA BALBE
Secretário Federal de Controle Interno

UNIÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022

RGF - Anexo 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	
	No 3º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
R\$ milhares		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)	629.827.179	1.560.118.685
Mobiliária	626.619.482	1.550.465.686
Interna	626.619.482	1.550.465.686
Refinanciamento	626.230.965	1.479.193.629
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0	0
Outras Internas - Orçamentárias	156.012	70.279.913
Outras Internas - Extraorçamentárias	232.506	992.144
Aporte Bacen Lei nº 11.803/2008	232.506	989.748
Aporte em Empresas	0	0
Trocas e Demais Operações Internas	0	2.397
Externa	0	0
Refinanciamento	0	0
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)¹	0	0
Outras Operações Mobiliárias Externas	0	0
Contratual	3.207.697	9.652.999
Interna	0	0
Abertura de Crédito	0	0
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0	0
Outras Operações Contratual Internas	0	0
Externa	3.207.697	9.652.999
Abertura de Crédito - Orçamentárias	3.207.697	9.652.999
Abertura de Crédito - Extraorçamentárias	0	0
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0	0
Outras Operações Contratual Externas	0	0

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	1.253.427.307	-
OPERAÇÕES VEDADAS (II)	-	-
OUTRAS OPERAÇÕES DEDUZIDAS DO LIMITE (III)	1.639.432.156	130,80%
Amortização/Refinanciamento do Principal de Dívidas²	1.638.442.408	130,72%
Cancelamento de títulos aceitos em leilões de trocas	0	0,00%
Aporte Bacen Lei 11.803/2008¹	989.748	0,08%
Concessão de Garantias³	0	0,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (Ia) + (II) - (III)	0	0,00%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS E INTERNAS⁴	752.056.384	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/GEOPF

¹ 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.

² 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, que até este quadrimestre foi de menos R\$ 31.718,76 milhões. 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.

³ 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.

ROGÉRIO CERON DE OLIVEIRA
Secretário do Tesouro Nacional

RONALD DA SILVA BALBE
Secretário Federal de Controle Interno

PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022

LDO - Lei nº 14.116, de 31/12/2020, art. 159

R\$

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)	(g)	(h)	(i)	
TOTAL DE RECURSOS NÃO VINCULADOS/ORDENÁRIOS (I)	246.716.416.061	6.171.762.309	41.904.706.891	15.723.360.492	12.944.857.800	169.971.728.568	55.969.445.697	114.002.282.870	0
TOTAL DE RECURSOS VINCULADOS (II)	1.693.833.594.949	3.384.885.043	30.863.634.053	27.695.432.507	22.997.342.975	1.609.693.100.370	45.501.064.462	1.544.192.035.909	70
1. Recursos vinculados à Educação	22.371.740.321	135.189.462	175.873.798	1.151.713.341	319.935	20.908.645.785	2.493.307.680	18.415.338.105	0
2. Recursos vinculados à Seguridade Social (exceto Previdência)	51.658.753.011	581.830.827	7.602.780.558	4.761.104.434	1.421.141.340	37.292.875.853	9.557.806.536	27.735.069.316	0
3. Recursos vinculados à Previdência Social (RPPS)	1.215.156.909	468.667	1.441.261.432	2.598.448	153.635.391	-382.807.029	4.997.608	-387.804.637	0
4. Recursos vinculados à Previdência Social (RGPS)	16.563.724.035	0	13.056.294.219	0	265.921	3.507.163.894	1.693.837.569	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	1.208.082.258.206	1.866.102.640	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	2.014.566.277	12.106	128.828	6.650.883	8.713.005	1.999.061.455	30.512.378	1.968.549.077	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	310.918.996.579	792.838.413	7.644.600.763	6.688.887.737	3.943.137.302	291.849.532.363	18.477.903.880	273.371.628.483	70
10. Outros Recursos Vinculados	37.902.243.966	6.760.755	130.692.568	9.190.795	17.400.826.943	20.354.774.907	8.018.519	20.346.756.387	0
11. Recursos a Classificar	73.858.070	0	0	0	10.163	73.847.907	0	73.847.907	0
TOTAL (III) = (I + II)	1.940.550.011.009	9.555.847.352	71.968.340.945	43.418.793.009	35.942.280.775	1.779.664.828.938	121.470.510.159	1.658.194.318.779	70

FONTE: SIAFI - STN/CONT/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 nesta 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.

ROGERIO CERON DE OLIVEIRA
Secretário do Tesouro Nacional

RONALD DA SILVA BALBE
Secretário Federal de Controle Interno

UNIAO - PODER EXECUTIVO
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	
	VALOR	% SOBRE A RCL
Receita Corrente Líquida	1.253.427.307	
DESPESA COM PESSOAL		
PODER EXECUTIVO		
Despesa Total com Pessoal - DTP	236.677.002	18,882%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 37,9%	475.048.949	37,900%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 36,01%	451.296.502	36,005%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 34,11%	427.544.054	34,110%
DESPESAS DA UNIAO COM O AMAPA		
Despesa Total com Pessoal - DTP	552.083	0,044%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 0,169% (Decreto nº 3.917/2001) ^a	2.118.292	0,169%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 0,161%	2.012.378	0,161%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 0,152%	1.906.463	0,152%
DESPESAS DA UNIAO COM RORAIMA		
Despesa Total com Pessoal - DTP	419.131	0,033%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 0,099% (Decreto nº 3.917/2001) ^a	1.240.893	0,099%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 0,094%	1.178.848	0,094%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 0,089%	1.116.804	0,089%
DESPESAS DA UNIAO COM O DISTRITO FEDERAL		
Despesa Total com Pessoal - DTP	12.386.881	0,988%
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 2,200% (Decreto nº 3.917/2001) ^a	27.575.401	2,200%
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 2,090%	26.196.631	2,090%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 1,980%	24.817.861	1,980%
DÍVIDA		
Divida Consolidada Líquida	5.193.373.366	414,33%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	-	-
GARANTIAS DE VALORES		
Total das Garantias de Valores	305.871.439	24,40%
Limite Definido pela Resolução do Senado Federal 48/2007 - 60%	752.056.384	60,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
Operações de Crédito Externas e Internas (Exceto Amortização/Refinanciamento e Demais Deduções)	0	0,00%
Limite Definido pela Resolução do Senado Federal 48/2007 para Operações de Crédito Externas e Internas	752.056.384	60,00%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-
DISPONIBILIDADE E RESTOS A PAGAR		
Valor Apurado	121.470.510.159	1.779.664.828.938

Fonte: SIAFI - STN/CONT/GEINF

ROGERIO CERON DE OLIVEIRA
Secretário do Tesouro Nacional

RONALD DA SILVA BALBE
Secretário Federal de Controle Interno

METODOLOGIA DE ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS QUE COMPÕEM O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

PODER EXECUTIVO DO GOVERNO FEDERAL

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.

DEMONSTRATIVO 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
	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
Obrigações Patronais	Grupo de Despesa	1 - Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	07 - Contribuição a Entidade Fechada de Previdência
		13 - Obrigações Patronais
	MAIS (+)	
	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
Pessoal Inativo e Pensionistas	Soma dos itens abaixo.	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	Grupo de Despesa	1 - Pessoal e Encargos Sociais
	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 Cíveis
		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	
	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
Decorrentes de Decisão Judicial	Grupo de Despesa	1 - Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	91 - Sentenças Judiciais
	EXCETUANDO-SE	
	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
Despesas de Exercícios Anteriores	Grupo de Despesa	1 - Pessoal e Encargos Sociais
	Elemento de Despesa	92 - Despesas de Exercícios Anteriores
	EXCETUANDO-SE	
	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
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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
	MAIS (+)	
	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
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)		

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

DIVISÕES DO DEMONSTRATIVO		
União	UO - Poder	0 - Poder Executivo
	UO - Órgão Máximo	34000 - Ministério Público da União
		59000 - Conselho Nacional do Ministério Público
	EXCLUINDO-SE	
	Valores referentes ao GDF e dos ex-Territórios (Amapá e Roraima)	
Governo do Distrito Federal	Unidade Orçamentária	73901 - Fundo Constitucional do Distrito Federal
Amapá	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
Roraima	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		
Dívida Mobiliária	Soma dos itens abaixo.	
Dívida Mobiliária do TN Interna (em mercado)	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
	Critérios	
	Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados a títulos em mercado (exceto operações intraorçamentária).	
	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)	
(-) Aplicações em Títulos Públicos	11111.50.XX	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata
	-11111.50.05	Poupança
	-11111.50.11	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Recursos CTU
	-11111.50.12	Resgate de Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Recursos CTU
	Critérios	
	Tipo de Administração	"3", "4", "5", "6" e "8" (Administração Indireta)
	Órgão	EXCETO 25901 - "Fundo de Compensação e Variações Salariais (FCVS)"
Dívida Mobiliária do TN Interna (em carteira BCB)	89991.39.01	Dívida Mobiliária Interna Mercado - Curto Prazo
	89991.39.02	Dívida Mobiliária Interna Mercado - Longo Prazo
	89991.39.07	Dívida Mobiliária Interna BACEN - Curto Prazo
	89991.39.08	Dívida Mobiliária Interna BACEN - Longo Prazo
	Critérios	
	Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados a títulos em carteira BCB.	
	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)	
Dívida Securitizada	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
	21211.02.02	Títulos da Dívida Agrária (TDA)
	22211.01.02	Títulos da Dívida Agrária (TDA)
	Critérios	
	Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados a títulos referentes à dívida securitizada (exceto para TDAs).	
	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)	
Dívida Mobiliária Externa	89991.39.03	Dívida Mobiliária Externa - Curto Prazo
	89991.39.04	Dívida Mobiliária Externa - Curto Prazo
Operações de Equalização Cambial - Relacionamento TN/ BCB (Lei nº 11.803/08)	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
Dívida Contratual		
Dívida Contratual de PPP	Sem informação.	
Demais Dívidas Contratuais	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
	Critérios	
	ISF Lançamento	P (Patrimonial)
	Para conta contábil 22731.04.01, é excluída a Unidade Gestora 170512 - Coordenação-Geral de Haveres Financeiros (COAFI)	
Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive)	63110.00.00	RP Não Processados a Liquidar
	63130.00.00	RPNP Liquidados a Pagar
	63151.00.00	RPNP a Liquidar Bloqueados por Decreto
	63152.00.00	RPNP a Liquidar em Liquidação Bloqueado
	63120.00.00	RPNP a Liquidar em Liquidação
	63210.00.00	RP Processados a Pagar
	52211.01.01	Originário do OGU
	52211.02.01	Antecipação - LDO
	52211.02.09	Anulação da Antecipação - LDO
	52212.01.01	Originário do OGU
	52212.01.03	Originário do OGU - Suplementação Automática
	52212.02.01	Créditos Especiais Abertos

	52212.02.02	Créditos Especiais Reabertos
	52212.02.03	Créditos Especiais Reabertos - Suplementação
	52212.03.01	Créditos Extraordinários Abertos
	52212.03.02	Créditos Extraordinários Reabertos
	52212.03.03	Créditos Extraordinários Reabertos - Suplementação
	52219.01.00	Alteração do Quadro de Detalhamento das Despesas
	52219.02.00	Alteração da Lei Orçamentária
	52219.03.00	Dotação Transferida
	52219.04.00	Cancelamento de Dotações
	52219.01.01	Acréscimo
	52219.01.09	Redução
	52219.02.01	Acréscimo
	52219.02.09	Redução
	52219.03.01	Acréscimo
	52219.03.09	Redução
	-62213.03.00	Crédito Empenhado Liquidado e Pago
	Critérios	
	Ação de Governo	0005 - "Cumprimento de Sentença Judicial Transitada em Julgado (Precatórios)".
Dívida Assumida pela União (Lei nº 8.727/93)	21891.26.00	Entidades Credoras - Federais
	22891.16.00	Obrigações Junto a Entidades Federais
	22731.04.01	Instituições Financeiras
	Critérios	

	ISF Lançamento	P (Patrimonial)
	Unidade Gestora	170512 - "Coordenação-Geral de Haveres Financeiros (COAFI)"
	Conta Corrente	Exceto "PF1705118"
Passivos Reconhecidos por Insuficiência de Créditos/Recursos	21311.04.00	Contas a Pagar Credores Nacionais
	21314.04.00	Contas a Pagar Credores Nacionais - Inter Estados
	21315.04.00	Contas a Pagar Credores Nacionais - Inter Municípios
	21121.01.00	Benefícios Previdenciários
	21141.98.00	Outros Encargos Sociais
	21144.98.00	Outros Encargos Sociais - Inter Estados
	21145.98.00	Outros Encargos Sociais - Inter Municípios
	21111.01.01	Salários, Remunerações e Benefícios
	22311.01.00	Fornecedores Nacionais
	21411.99.00	Outros Tributos e Contribuições
	Critérios	
	ISF Lançamento	P (Patrimonial)
DEDUÇÕES		
Ativo Disponível		
Depósitos do TN no BCB	11111.02.XX	Conta Única - Subconta do Tesouro Nacional
	11111.03.XX	Conta Única - Subconta Fundo do RGPS
	11111.04.XX	Conta Única - Subconta Dívida Pública
Depósitos à Vista	11111.19.00	Bancos Conta Movimento - Demais Contas
	11121.02.00	Bancos Conta Movimento - Bancos Oficiais no Exterior
	11121.03.00	Bancos Conta Movimento - Bancos Locais no Exterior
	11121.50.00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Moeda Estrangeira
	11121.52.00	Aplicações em Depósitos Realizáveis de Curtíssimo Prazo
	Critérios	
	Órgão	EXCETO 25901 - "Fundo de Compensação e Variações Salariais (FCVS)"
	Unidade Gestora	EXCETO 380916 - "Coordenação-Geral de Recursos do FAT/MTE".
Arrecadação a Recolher	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 Pendência a Identificar.	
Haveres Financeiros		
Aplicações Financeiras		
Disponibilidades do FAT	11121.XX.XX	Caixa e Equivalentes em Moedas Estrangeiras
	11111.19.XX	Bancos Conta Movimento - Demais Contas
	11111.50.09	Fundo de Aplicação Extramercado - FAT/FUNCAF/FNDE
	11111.50.11	Aplic Finan Liquidez Imediata Recursos CTU
	11241.01.XX	Empréstimos Concedidos a Receber
	11241.03.XX	Operações Especiais
	11351.07.XX	Depósitos Especiais
	11351.11.XX	Depósitos Especiais no FAT no Banco do Brasil
	11351.12.XX	Depósitos Especiais no FAT no Banco do Nordeste
	11351.13.XX	Depósitos Especiais no FAT no BNDES
	11351.14.XX	Depósitos Especiais no FAT na Caixa Econômica
	11351.15.XX	Depósitos Especiais no FAT na FINEP
	11351.16.XX	Depósitos Especiais no FAT no Banco da Amazônia
	11354.07.XX	Depósitos Especiais - Estados

	11355.07.XX	Depósitos Especiais - Municípios
	12111.03.XX	Empréstimos e Financiamentos Concedidos
	12121.05.XX	Crédito por Dano ao Patrimônio - Decisão do TCU
	12114.03.XX	Empréstimos e Financiamentos Concedidos - Estados
	12115.03.XX	Empréstimos e Financiamentos Concedidos - Municípios
	11111.50.14	Depósitos FAT BB
	11111.50.15	Depósitos FAT BNB
	11111.50.16	Depósitos FAT BNDES
	Critérios	
	Unidade Gestora	380916 - "Coordenação-Geral de Recursos do FAT/MTE".
Aplicações de Fundos Diversos Junto ao Setor Privado	23XXX.XX.XX	Patrimônio Líquido
	11121.51.00	Aplicações Financeiras - Fechamento de Câmbio
	-11111.02.XX	Conta Única - Subconta do Tesouro Nacional
	-11111.03.XX	Conta Única - Subconta Fundo do RGPS
	-11111.04.XX	Conta Única - Subconta Dívida Pública
	-11121.02.00	Bancos Conta Movimento - Bancos Oficiais Exterior
	-11121.03.00	Bancos Conta Movimento - Bancos Locais Exterior
	-11121.50.00	Aplicação Financeira Liquidez Imediata - Moeda Estrangeira
	-11121.52.00	Aplicação em Depósitos Realizáveis - Curtíssimo Prazo
	-11111.19.XX	Bancos Conta Movimento - Demais Contas (para todas as UGs com exceção da 380916)
	-122XX.XX.XX	Investimentos
	-123XX.XX.XX	Imobilizado
	-124XX.XX.XX	Intangível
	-125XX.XX.XX	Diferido
	11121.51.00	Aplicações Financeiras - Fechamento de Câmbio
	Critérios	
	Tipo de Administração	07 - "Fundos"
	Órgão	EXCETO 37904 - "Fundo do Regime Geral da Previdência Social" e 25915 - "Fundo Constitucional do Distrito Federal"
	Se exclui a Disponibilidade do FAT das contas 23XXX.XX.XX para se chegar às Aplicações de Fundos Diversos Junto ao Setor Privado.	
Recursos da Reserva Monetária	Sem informação no SIAFI.	
Renegociação de Dívidas de Entes da Federação		
Dívida Renegociada Estados e Municípios (Lei nº 9.496/97 e MP nº 2.185/01)	11241.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber
	11241.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Exceto FAT
	11241.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos
	11244.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Estados
	11244.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Estados
	11244.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos - Inter Estados
	11245.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Municípios
	11245.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Municípios
	11245.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos - Inter Municípios
	12111.03.01	Empréstimos Concedidos a Receber
	12111.03.18	Resíduo de Empréstimos Concedidos

	12114.03.01	Empréstimos Concedidos a Receber - Estados
	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
	Critérios	
	Unidade Gestora	170512 - "Coordenação-Geral de Haveres Financeiros (COAFI)".
	Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados à Lei nº 9.496/1997 e à MP nº 2.185/2001.	
	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".	
Créditos da Lei nº 8.727/93	11241.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber
	11241.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Exceto FAT
	11241.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos
	11244.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Estados
	11244.04.00	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Estados
	11244.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos - Inter Estados
	11245.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Municípios
	11245.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Municípios
	11245.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos - Inter Municípios
	12111.03.01	Empréstimos Concedidos a Receber
	12111.03.18	Resíduo de Empréstimos Concedidos
	12114.03.01	Empréstimos Concedidos a Receber - Estados
	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
	Critérios	
	Unidade Gestora	170512 - "Coordenação-Geral de Haveres Financeiros (COAFI)".
	Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados à Lei nº 8.727/1993.	
	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.	
Dívida Externa Renegociada (Aviso MF nº 30 e outros)	11241.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber
	11241.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Exceto FAT

	11241.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos
	11244.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Estados
	11244.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Estados
	11244.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos - Inter Estados
	11245.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Municípios
	11245.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Municípios
	11245.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos - Inter Municípios
	12111.03.01	Empréstimos Concedidos a Receber
	12111.03.18	Resíduo de Empréstimos Concedidos
	12114.03.01	Empréstimos Concedidos a Receber - Estados
	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
	Critérios	
	Unidade Gestora	170512 - "Coordenação-Geral de Haveres Financeiros (COAFI)".
	Apenas os saldos identificados em nível de conta corrente relacionados à Dívida Externa Renegociada (Aviso MF nº 30 e outros).	
	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.	
Demais Dívidas Renegociadas	11241.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber
	11241.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Exceto FAT
	11241.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos
	11244.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Estados
	11244.04.00	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Estados
	11244.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos - Inter Estados
	11245.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Municípios
	11245.04.01	Encargos sobre Empréstimos Concedidos a Receber - Inter Municípios
	11245.06.00	Resíduo de Empréstimos Concedidos - Inter Municípios
	12111.03.01	Empréstimos Concedidos a Receber
	12111.03.18	Resíduo de Empréstimos Concedidos
	12114.03.01	Empréstimos Concedidos a Receber - Estados
	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
	Critérios	
	Unidade Gestora	170512 - "Coordenação-Geral de Haveres Financeiros (COAFI)".

	Demais valores não identificados em nível de conta corrente como relacionados às outras rubricas.	
Ajustes para Perdas	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
	11291.04.01	Ajuste de Perdas
	11394.01.01	*Ajuste de Perdas - Subgrupo 113
	12124.99.03	Ajuste para Perdas de Outros Créditos
	Critérios	
	Unidade Gestora	170512 - "Coordenação-Geral de Haveres Financeiros (COAFI)".
	Demais valores não identificados em nível de conta corrente como relacionados às outras rubricas.	
Demais Ativos Financeiros		
Haveres Externos (Garantias)	Sem informação.	
Outros Créditos Bancários	11241.01.00	Empréstimos Concedidos a Receber
	11241.02.01	Financiamento Concedidos a Receber - Exceto FAT
	11241.02.03	Juros a Receber - Financiamentos Concedidos
	11241.03.01	Créditos de Operações Especiais a Receber
	11241.03.02	Juros a Receber - Operações Especiais
	11241.03.04	Juros Pro-Rata sobre Financiamentos a Receber - Exceto FAT
	11241.04.03	Encargos sobre Financiamentos Concedidos a Receber - Exceto FAT
	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
	12111.03.12	Juros Pro-Rata sobre Financiamentos a Receber
	12111.03.14	Créditos de Operações Especiais a Receber
	12111.03.16	Juros a Receber - Operações Especiais
	12111.03.20	Operações Especiais Securitizadas
	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
	Critérios	
	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"

Ajustes para Perdas (Outros Créditos Bancários)	11291.04.01	Ajuste de Perdas
	11291.04.03	Ajuste de Perdas em Operações Especiais
	12111.99.04	*Ajuste de Perdas - Empréstimos e Financiamentos Concedidos
	12111.99.07	*Ajuste de Perdas - em Operações Especiais
	Critérios	
	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"
(-) Restos a Pagar Processados	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
	Critérios	
	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
	Critérios	
	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 2105/2023/ME, de 19 de janeiro de 2023, relativa ao Demonstrativo das Garantias e Contragarantias da União - Relatório de Gestão Fiscal - 3º Quadrimestre de 2022.

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 3º quadrimestre de 2022, 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, 13ª edição, aprovado pela Portaria STN nº 1.447, de 2022.

LRF, art.55, inciso I, alínea "c" e art. 40, §1 - Anexo II				R\$ Milhares
GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2022		
	EXERCÍCIO ANTERIOR	Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
AOS ESTADOS (I)	234.129.559,21	211.980.420,78	218.301.227,12	213.843.827,83
Em Operações de Crédito Externas	137.389.718,73	119.391.754,33	124.357.125,60	123.783.660,54
Em Operações de Crédito Internas	96.739.840,48	92.588.666,44	93.944.101,52	90.060.167,29
AOS MUNICÍPIOS (II)	30.544.394,41	27.932.682,99	29.216.669,47	30.879.270,82
Em Operações de Crédito Externas	22.351.792,66	19.767.617,23	20.927.141,88	21.702.328,18
Em Operações de Crédito Internas	8.192.601,75	8.165.065,75	8.289.527,59	9.176.942,63

ÀS ESTATAIS FEDERAIS (III)	29.544.452,84	25.467.608,32	25.582.683,58	24.506.656,91
Em Operações de Crédito Externas	21.550.765,86	18.329.008,37	19.095.738,35	18.370.315,57
Em Operações de Crédito Internas	7.993.686,97	7.138.599,95	6.486.945,23	6.136.341,34
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (IV)	9.192.301,01	8.001.525,44	7.470.508,06	7.622.370,91
Em Operações de Crédito Externas	9.192.301,01	8.001.525,44	7.470.508,06	7.622.370,91
Em Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS A OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (I + II + III + IV)	303.410.707,47	273.382.237,52	280.571.088,24	276.852.126,47
CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2022		
	EXERCÍCIO ANTERIOR	Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DOS ESTADOS (VI)	234.129.559,21	211.980.420,78	218.301.227,12	213.843.827,83
Em Garantia às operações de Crédito Externas	137.389.718,73	119.391.754,33	124.357.125,60	123.783.660,54
Em Garantia às operações de Crédito Internas	96.739.840,48	92.588.666,44	93.944.101,52	90.060.167,29
DOS MUNICÍPIOS (VII)	30.544.394,41	27.932.682,99	29.216.669,47	30.879.270,82
Em Garantia às operações de Crédito Externas	22.351.792,66	19.767.617,23	20.927.141,88	21.702.328,18
Em Garantia às operações de Crédito Internas	8.192.601,75	8.165.065,75	8.289.527,59	9.176.942,63
DAS ESTATAIS FEDERAIS (VIII)	5.968.772,19	5.209.891,25	4.808.386,70	4.552.221,18
Em Garantia às operações de Crédito Externas	2.006.814,58	1.653.149,47	1.700.656,39	1.593.540,73
Em Garantia às operações de Crédito Internas	3.961.957,61	3.556.741,78	3.107.730,31	2.958.680,45
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (IX)	9.192.301,01	8.001.525,44	7.470.508,06	7.622.370,91
Em Garantia às operações de Crédito Externas	9.192.301,01	8.001.525,44	7.470.508,06	7.622.370,91
Em Garantia às operações de Crédito Internas	-	-	-	-
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (X) = (VI + VII + VIII + IX)	279.835.026,82	253.124.520,45	259.796.791,36	256.897.690,74

3. Além do Manual de Demonstrativos Fiscais, foram seguidas as determinações contidas no art. 4º, inciso II, da Instrução Normativa nº 59, aprovada pelo 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 01/01/2022 a 31/12/2022.

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:

- 8.1.2.1.1.01.04 para garantias concedidas em operações de crédito internas; e
- 8.1.2.1.1.02.04 para garantias concedidas em operações de crédito externas.

5. Por sua vez, a contabilização correspondente às contragarantias recebidas pela União está registrada na gestão "Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social", de acordo com os seguintes grupos de contas contábeis:

- 8.1.1.1.03.04 para contragarantias recebidas referentes a operações de crédito internas; e
- 8.1.1.1.04.04 para contragarantias recebidas referentes a operações de crédito externas.

6. Seguindo o disposto no Manual de Demonstrativos Fiscais, a partir de 2018, os saldos de garantias e contragarantias em operações de crédito passaram a ser registrados seguindo classificação por tipo de mutuário (estados, municípios, estatais federais e entidades controladas) e tipo de dívida (externa ou interna). As contas de controle no SIAFI foram ajustadas de modo a atender a nova classificação, sem prejuízo dos valores apurados no fechamento do exercício anterior.

7. As taxas de câmbio utilizadas para apuração de valores em reais do saldo garantido pela União em operações de crédito em moeda estrangeira foram as de 31/12/2022 (PTAX de venda do fechamento).

8. Ao final do 3º quadrimestre de 2022, o saldo da dívida garantida em operações de crédito alcançou R\$ 276,85 bilhões. A dívida garantida em operações de crédito externas responde por R\$ 171,48 bilhões, equivalente a 61,94% do total. A dívida garantida em operações de crédito internas representa R\$ 105,37 bilhões, R\$ 38,06% do total.

9. Em comparação com o quadrimestre anterior, o saldo devedor das garantias em operações de crédito (Interna e Externa) apresentou uma redução no valor de R\$ 3,72 bilhões (1,33%), conforme apresentado no Anexo I desta Nota.

10. Na apuração do saldo garantido em operações de crédito internas, verificou-se uma queda de R\$ 3,35 bilhões (3,08%) em relação ao último quadrimestre. O saldo das garantias em operações de crédito externas sofreu uma queda de R\$ 371,84 milhões (0,22%) durante o 3º quadrimestre de 2022.

11. A diferença entre os saldos de garantias concedidas e de contragarantias recebidas pela União se deve a ocorrências de dispensa de contragarantia previstos nos normativos vigentes. É o caso das operações de empresas públicas, cujo capital pertence integralmente à União, conforme prevê o art. 40, parágrafo primeiro, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

12. Assim, para a apuração do saldo de contragarantias referentes a operações de crédito garantidas pela União, deduziu-se do saldo garantido original o saldo referente àquelas operações de crédito enquadradas no caso de dispensa de contragarantias elencado acima.

13. Em atenção às determinações contidas no Acórdão nº 1.051/2007 do Tribunal de Contas da União - TCU, apresenta-se, no Anexo II, a tabela "Garantias Externas - Razões para Dispensa de Contragarantias", atualizada de acordo com padrão fixado pelo TCU. No mesmo anexo, são listados os casos de dispensa de contragarantias em operações de crédito internas.

LRF, art.55, inciso I, alínea "c" e art. 40, §1 - Anexo II						Valores em R	
DISPENSA DE CONTRAGARANTIA DE CONTRATOS EXTERNOS	Data de assinatura	Moeda de Origem	Valor Contratado de Origem	SD Exercício Anterior	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	
Externa				19.543.951.284,72	16.675.858.898,30	17.395.081.95	
CONTRATOS SOB A VIGÊNCIA DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL (LRF) - LC Nº 101, DE 04.05.2000				19.543.951.284,72	16.675.858.898,30	17.395.081.95	
Obrigação de vincular contragarantias com dispensa para entidades do próprio Ente							
BID1608/OC-BR	23/09/05	USD	1.000.000.000,00	1.395.125.000,00	1.076.053.125,00	1.132.906.250,00	
BID1860/OC-BR	19/10/07	USD	1.000.000.000,00	2.092.687.500,00	1.690.940.625,00	1.780.281.250,00	
BID2023/OC-BR	19/03/09	USD	1.000.000.000,00	2.615.859.375,00	2.152.106.250,00	2.265.812.500,00	
BID2236/OC-BR	13/12/10	USD	1.000.000.000,00	3.139.031.250,00	2.766.993.750,00	2.751.343.750,00	
BID3866/OC-BR	10/11/17	USD	750.000.000,00	4.185.375.000,00	3.601.483.928,56	3.791.767.857,00	
BID4358/OC-BR	01/08/18	USD	600.000.000,00	1.857.302.755,22	1.637.175.518,90	1.723.675.471,00	
BID4672/OC-BR	11/12/20	USD	750.000.000,00	4.185.375.000,00	3.689.325.000,00	3.884.250.000,00	
BIRD7964-BR	05/12/11	USD	50.000.000,00	73.195.404,50	61.780.700,85	65.044.876,00	

Interna				4.031.729.362,18	3.581.858.168,81	3.379.214.925
CONTRATOS SOB A VIGÊNCIA DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL (LRF) - LC Nº 101, DE 04.05.2000				4.031.729.362,18	3.581.858.168,81	3.379.214.925
Obrigação de vincular contragarantias com dispensa para entidades do próprio Ente						
BNDES - 2010578	14/04/10	BRL	5.916.460.013,00	1.823.207.953,08	1.431.313.072,89	1.282.267.748
BNDES - 2010589	30/11/10	BRL	3.468.868.873,04	2.208.521.409,10	2.150.545.095,92	2.096.947.177
TOTAL INTERNA E EXTERNA				23.575.680.646,90	20.257.717.067,11	20.774.296.88

14. A Instrução Normativa nº 59 do TCU, aprovada em 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. As operações de crédito externas, garantidas pela União, contratadas ao longo de 2022 são elencadas no Anexo III.

ANO	CONTRATO	CREDOR	MUTUÁRIO	DATA DE ASSINATURA	MOEDA DE ORIGEM	VALOR	DESCRIÇÃO
2022	Fonplata BRA-29/2021	FONPLATA	Município de Indaiatuba/SP	30/03/2022	USD	30.000.000,00	Programa Integrado de Saneamento e Recursos Hídricos de Indaiatuba/SP - Rio Jundiá Limpo
2022	BID4970/OC-BR	BID	Estado da Bahia	19/04/2022	USD	40.000.000,00	PROFISCO II - BA
2022	Fonplata BRA-26/2020	FONPLATA	Município de Cascavel/PR	04/08/2022	USD	27.500.000,00	Programa de Desenvolvimento Urbano de Cascavel - PDU
2022	CFA011792	CAF	Município de Iguatu/CE	23/08/2022	USD	38.000.000,00	Programa de Infraestrutura Urbana de Iguatu/CE - PROINFI
2022	BIRD9069-BR	BIRD	Município de Belo Horizonte/MG	15/09/2022	USD	80.000.000,00	Programa de Mobilidade e Inclusão Urbana de Belo Horizonte
2022	CFA011815	CAF	Estado de São Paulo	15/09/2022	USD	550.000.000,00	Expansão da Linha2 Verde e Aquisição de Material Rodante
2022	BIRD9380-BR	BIRD	Estado de Goiás	22/09/2022	USD	500.000.000,00	Programa de Sustentabilidade Fiscal, Econômica e Ambiental do Estado de Goiás
2022	BID5402/OC-BR	BID	Estado do Paraná	22/09/2022	USD	90.560.000,00	Programa Educação para o Futuro do Estado do Paraná

2022	BID4960/OC-BR	BID	Estado de São Paulo	29/09/2022	USD	79.866.302,00	Projeto de Recuperação do Rio Tietê à Montante da Barragem da Penha, no Estado de São Paulo - Renasce Tietê
2022	Fonplata BRA-32/2021	FONPLATA	Município de Blumenau/SC	03/10/2022	USD	50.000.000,00	Programa de Infraestrutura Urbana e Saneamento - BLUMENAU MELHOR
2022	CFA011827	CAF	Município de Itapipoca/CE	04/10/2022	USD	50.000.000,00	PRODESA - Programa de Desenvolvimento Econômico e Socioambiental
2022	Fonplata BRA-28/2021	FONPLATA	Município de Sorocaba/SP	10/10/2022	USD	16.000.000,00	Programa de Mobilidade e Desenvolvimento Urbano - Desenvolve Sorocaba
2022	BID5423/OC-BR	BID	Estado do Amazonas	11/10/2022	USD	80.000.000,00	Programa Social e Ambiental de Manaus e Interior - PROSAMIN
2022	CFA011840	CAF	Município de São Caetano do Sul/SP	20/10/2022	USD	50.000.000,00	Programa de Desenvolvimento e Saneamento Ambiental
2022	NDB - 21BR03	NDB	Município de Sorocaba/SP	20/10/2022	USD	40.000.000,00	Programa de Mobilidade e Desenvolvimento Urbano - Desenvolve Sorocaba
2022	Fonplata BRA-31/2021	FONPLATA	Município de Criciúma/SC	27/10/2022	USD	25.000.000,00	Projeto de Transporte e Mobilidade Urbana de Criciúma/SC - 2ª Etapa
2022	BID5516/OC-BR	BID	Estado do Ceará	17/11/2022	USD	31.000.000,00	Programa para a Transformação Digital do Governo do Estado do Ceará (Programa Ceará Mais Digital)
2022	BIRD9378-BR	BIRD	Estado do Paraná	23/11/2022	USD	130.000.000,00	Programa Paraná Eficiente - Projeto de Inovação e Modernização da Gestão Pública
2022	BID5541/OC-BR	BID	Estado do Ceará	29/11/2022	USD	150.000.000,00	Programa de Qualificação da Infraestrutura Rodoviária Estadual - InfraRodoviária Ceará
2022	BID5411/OC-BR	BID	Estado de Sergipe	29/11/2022	USD	27.900.000,00	Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado de Sergipe
2022	CFA011872	CAF	Estado do Ceará	29/11/2022	USD	60.000.000,00	Programa de Saneamento das Localidades Litorâneas do Ceará - PROSATUR

2022	BID5435/OC-BR	BID	Estado do Pará	21/12/2022	USD	100.000.000,00	Projeto de Desenvolvimento de Saneamento do Pará - PRODESAN
2022	NDB - 20BR05	NDB	BRDE	30/12/2022	EUR	134.640.000,00	Programa de Apoio à Infraestrutura Urbana, Rural e Social para Atingimento das ODS - BRDE

15. Conforme estabelecido no art. 4º, inciso II, alínea b, da Instrução Normativa nº 59 do TCU, aprovada em 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.

Em milhões de R\$								
Mutuário	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Estados	2.361,87	4.031,34	4.805,60	8.350,24	13.265,20	8.963,28	9.750,86	51.528,38
Rio de Janeiro	2.227,32	3.989,45	4.027,89	4.042,60	8.250,81	4.180,46	3.975,34	30.693,87
Minas Gerais	-	-	553,15	3.307,90	3.175,94	3.130,04	1.979,04	12.146,07
Goiás	-	-	33,59	770,15	553,18	1.301,48	1.288,31	3.946,71
Rio Grande do Sul	-	-	-	-	-	-	886,57	886,57
Maranhão	-	-	-	-	280,16	-	547,90	828,07
Pernambuco	-	-	-	-	354,85	-	443,86	798,71
Piauí	-	-	126,95	-	62,25	-	352,16	541,36
Rio Grande do Norte	-	-	-	139,41	148,28	156,98	35,11	479,77
Amapá	-	-	-	90,18	82,26	194,32	-	366,76
Alagoas	-	-	-	-	-	-	242,57	242,57
Bahia	-	-	-	-	239,80	-	-	239,80
Roraima	27,42	41,89	64,00	-	2,27	-	-	135,58
Mato Grosso	107,13	-	-	-	-	-	-	107,13
Tocantins	-	-	-	-	88,86	-	-	88,86
Mato Grosso do Sul	-	-	-	-	25,60	-	-	25,60
Paraíba	-	-	-	-	0,65	-	-	0,65
São Paulo	-	-	-	-	0,29	-	-	0,29
Municípios	15,81	28,49	17,49	3,43	66,23	1,56	32,06	165,08
Natal - RN	10,93	28,49	17,49	-	4,50	-	-	61,41
Taubaté - SP	-	-	-	-	-	-	32,06	32,06
São Bernardo do Campo - SP	-	-	-	-	30,10	-	-	30,10
Goiânia - GO	-	-	-	-	11,95	-	-	11,95
Novo Hamburgo - RS	-	-	-	-	8,10	-	-	8,10
Belford Roxo - RJ	1,17	-	-	1,59	3,60	1,56	-	7,93
Chapecó - SC	2,27	-	-	-	3,76	-	-	6,03
Cachoeirinha - RS	1,45	-	-	1,83	2,54	-	-	5,82
Rio Grande - RS	-	-	-	-	1,68	-	-	1,68
Total Geral	2.377,68	4.059,83	4.823,09	8.353,67	13.331,43	8.964,84	9.782,93	51.693,46

16. Feitas tais considerações, sugerimos o encaminhamento da presente Nota e anexos para providências da Coordenação-Geral de Contabilidade - CCONT.

Os valores acima podem diferir 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		
AOS ESTADOS (I)	Soma das Operações Internas e Externas.	
Em Operações de Crédito Externas	Conta Contábil	81211.02.04 - Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000069
Em Operações de Crédito Internas	Conta Contábil	81211.01.04 - Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000064
AOS MUNICÍPIOS (II)	Soma das Operações Internas e Externas.	
Em Operações de Crédito Externas	Conta Contábil	81211.02.04 - Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000070
Em Operações de Crédito Internas	Conta Contábil	81211.01.04 - Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000065
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (III)	Soma das Operações Internas e Externas.	
Em Operações de Crédito Externas	Conta Contábil	81211.02.04 - Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000071
		CG0000072
Em Operações de Crédito Internas	Conta Contábil	81211.01.04 - Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000066
		CG0000067
POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)	Conta Contábil	81211.01.04 - Fianças a Executar
	Conta Corrente	CG0000068; CGFSCEIRB; CGLEI8036; CGPPRONAF; CGPRCACAU; CGFSCEIRB; CGLEI8036; CGPPRONAF; CGPRCACAU; CGASCA001; CGASCA007; CGASPN001
	OU	
	Conta Contábil	81211.01.10 - Seguros Garantia a Executar
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)		
CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		
DOS ESTADOS (VII)	Soma das Operações Internas e Externas.	
Em Garantia às operações de Crédito Externas	Conta Contábil	81111.04.04 - Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000069
Em Garantia às operações de Crédito Internas	Conta Contábil	81111.03.04 - Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar

	Conta Corrente	CG0000064
DOS MUNICÍPIOS (VIII)	Soma das Operações Internas e Externas.	
Em Garantia às operações de Crédito Externas	Conta Contábil	81111.04.04 - Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000070
Em Garantia às operações de Crédito Internas	Conta Contábil	81111.03.04 - Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000065
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (IX)	Soma das Operações Internas e Externas.	
Em Garantia às operações de Crédito Externas	Conta Contábil	81111.04.04 - Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000071
		CG0000072
Em Garantia às operações de Crédito Internas	Conta Contábil	81111.03.04 - Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000066
		CG0000067
EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (X)	Conta Contábil	81111.03.04 - Contragarantias sobre Fianças Concedidas a Executar
	Conta Corrente	CG0000068; CGFSCEIRB; CGLEI8036; CGPPRONAF; CGPRCACAU; CGFSCEIRB; CGLEI8036; CGPPRONAF; CGPRCACAU; CGASCA001; CGASCA007; CGASPN001
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XI) = (VII + VIII + IX + X)		

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:

DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)	Soma das Operações Mobiliárias e Contratuais.	
Mobiliária	Soma das Operações Internas e Externas.	
Interna	Soma dos itens abaixo.	
Refinanciamento	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 OU 8111002
	Natureza de Receita	21110200;21110201; 81110200; 81110201
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	89611.03.09	Emissão Interna por Assunção de Dívidas - CP
	89611.03.10	Emissão Interna por Assunção de Dívidas - LP
Outras Internas - Orçamentárias	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
	Critérios	
	Natureza de Receita	Começa com: 2111001 OU 2111003
	Natureza de Receita	21110300;21110301;21110100;21110101
Outras Internas - Extraorçamentárias	Soma dos itens abaixo.	
Aporte Bacen Lei nº 11.803/2008	89611.03.03	Emissão Interna por Aporte ao BACEN - CP
	89611.03.04	Emissão Interna por Aporte ao BACEN - LP
Aporte em Empresas	89611.03.11	Emissão Interna por Aporte em Empresas - CP
	89611.03.12	Emissão Interna por Aporte em Empresas - LP
Trocas e Demais Operações Internas	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
Externa	Soma dos itens abaixo.	
Refinanciamento	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
	Critérios	
	Natureza de Receita	Começa com: 2121002
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	Sem informação.	
Outras Operações Mobiliárias Externas	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
	Critérios	(EXCETO para as contas contábeis de emissão de títulos)
	Natureza de Receita	Começa com: 2121001
Contratual	Soma das Operações Internas e Externas.	
Interna	Soma dos itens abaixo.	
Abertura de Crédito	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
	Critérios	
	Natureza de Receita	Começa com: 2112001
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	Sem informação.	
Outras Operações Contratuais Internas	212110398	Outros Contratos - Empréstimos Internos

Externa	Soma dos itens abaixo.	
Abertura de Crédito - Orçamentárias	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
	Critérios	
	Natureza de Receita	Começa com: 2122001
	Natureza de Receita	21220100;21220101;21220102
Abertura de Crédito - Extraorçamentárias	Sem informação.	
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	Sem informação.	
Outras Operações Contratuais Externas	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
	Critérios	
	Natureza de Receita	Começa com: 2119001 OU 2129001
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	Informações obtidas no Anexo 3 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária.	
OPERAÇÕES VEDADAS (II)	Operações que devem ser levadas em consideração no cumprimento do limite.	
OUTRAS OPERAÇÕES DEDUZIDAS DO LIMITE (III)	Soma dos itens abaixo.	
Amortização/Refinanciamento do Principal de Dívidas	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
	Critérios	
	Grupo de Despesa	6 (Amortização/Refinanciamento da Dívida)
Concessão de Garantias	Saldo de concessões de garantias no ano, obtido no Anexo 3 do Relatório de Gestão Fiscal.	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (I) + (II) - (III)		

5) 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); - Poder UG Executora: Executivo, exceto os Órgãos Ministério Público da União (34000) e Conselho Nacional do Ministério Público da União (59000); 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 "8.2.2.2.4.01.01 (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) - 8.2.2.2.4.01.01 (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 POLITICAS 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 POLITICAS 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 POLITICAS PUBLICAS	=	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	
	86	RECURSOS VINCULADOS A APLIC.EM POLITICAS PUBL.ESPECIFICAS	=	471010	
9. Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	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 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 APLICACÃO 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 POLITICAS PUBLICAS	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			

6) DEMONSTRATIVO DOS LIMITES - ANEXO 6 - LRF, ART. 48

As informações são obtidas dos Anexos 1 a 4.

Este conteúdo não substitui o publicado na versão certificada.