

# Despesa Sujeita ao Teto da Emenda Constitucional nº 95 de 2016 - Mensal - Despesas do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS)

## DIMENSÃO TEMPORAL

<b>Início</b>	2016
<b>Fim</b>	Série em curso
<b>Periodicidade</b>	Mensal
<b>Tempestividade</b>	De acordo com calendário de divulgação do Resultado do Tesouro Nacional, disponível em <a href="http://www.tesouro.fazenda.gov.br/en/resultado-do-tesouro-nacional">http://www.tesouro.fazenda.gov.br/en/resultado-do-tesouro-nacional</a>

## DIMENSÃO CONCEITUAL

<b>Unidade de Medida</b>	R\$ correntes
<b>Cobertura de Governo</b>	Governo Central - Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS)
<b>Caracterização dos Eventos</b>	A base apresentada foi criada a partir de uma base bruta de dados extraída do sistema “Tesouro Gerencial” que permite analisar o dispêndio governamental brasileiro em diversas dimensões. Assim, pode-se analisar o gasto brasileiro por programa; ação; órgão que executou o gasto; e GND – Grupo de Natureza de Despesa.
<b>Fatores de Remuneração</b>	Não se aplica, pois se trata de indicador de fluxo
<b>Regime de Apropriação</b>	Registro pelo critério de “valor pago” (regime de caixa), que consiste no somatório de despesas pagas e restos a pagar pagos (não processados e processados). Este critério corresponde ao conceito de pagamento pela ótica da emissão das Ordens Bancárias (OB). Nessa ótica, a despesa é registrada no momento em que a OB é emitida no SIAFI, o que é mais aderente à disciplina estabelecida pela Lei nº 4.320/64.
<b>Fontes de Informações</b>	Siafi/Tesouro Gerencial, BACEN, BNB, BASA, BB, entre outras.
<b>Comentários Metodológicos</b>	Na construção dos procedimentos de apuração da despesa pelo critério de “valor pago” foram utilizadas as seguintes etapas: a) Consulta no Tesouro Gerencial de todas as despesas pagas referentes à execução orçamentária e financeira no Siafi, por meio dos seguintes itens de informação; i) despesas pagas; ii) restos a pagar processados pagos; e iii) restos a pagar não processados pagos. Na consulta a ser realizada deve-se considerar como filtro padrão somente os órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (atributo “Órgão UGE - Orçam. Fiscal S/N} = PERTENCE”).

- b) Classificação de todas as despesas de acordo com a estrutura apresentada nos documentos oficiais de apuração das despesas primárias;
- c) Exclusão das exceções ao teto previstas na Emenda Constitucional nº 95 de 2016.
- d) Inclusão de elementos que compõem as operações que impactam o resultado primário e não são apuradas pelo Siafi. São elas: i) fabricação de cédulas e moedas (executada via orçamento da autoridade monetária); e ii) superávit dos fundos constitucionais de financiamento (FCO, FNO e FNE) apurado pela variação do patrimônio líquido dos respectivos fundos. Destaca-se que também foram consideradas as receitas que constituem o retorno das operações de concessão de financiamento de subsídios que compõem as operações denominadas *Net Lending*.

Roteiro de apuração dos itens de despesa sujeitas ao teto da EC nº 95:

#### **I. Despesa Total:**

##### ***a) Despesas primárias totais:***

Forma de apuração/Filtros:

- Órgão UGE – Orçam. Fiscal = Pertence

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

##### ***b) Despesas financeiras que compõem operações com impacto primário:***

Repasse Total aos Fundos Constitucionais:

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0029, 0030, 0031, 0534

Despesa financeira de Subsídios que compõem as demais operações com impacto primário

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0021, 0061, 006A, 0062, 0427, 0A81, 0A84, 0E85, 2130

- Indicador de Resultado EOF: 0 (financeiro)

A rubrica de subsídios é apresentada líquida dos retornos das operações de concessão de financiamento. A forma de apuração das receitas está descrita abaixo no item III.3.16 Subsídios, Subvenções e Proagro.

##### ***c) Exceções Previstas na EC nº 95 de 2016:***

Créditos Extraordinários

Base Legal: CF/88, art. 167, § 7º

Forma de apuração/Filtros:

- Tipo de Crédito: G + Z

FDCD

Base Legal: CF/88, art. 21, XIV

Forma de apuração/Filtros:

- Unidade Orçamentária: 73901

FPM/FPE/IPI-EE

Base Legal: CF/88, art. 159

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0044, 0045, 0046, 00C33 (intersecção Fonte de Recursos 01)

ITR

Base Legal: CF/88, art. 158, II

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 006M, 0C33 (intersecção Fonte de Recursos 02)

IOF Ouro

Base Legal: CF/88, art. 153, § 5º

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 00H6

Contribuição do Salário Educação

Base Legal: CF/88, art. 212, § 6º

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0369

Compensações Financeiras

Base Legal: CF/88, art. 20, § 1º

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0223, 0546, 0547, 0A53

CIDE-Combustíveis

Base Legal: CF/88, art. 159, III c/c § 4º

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0999

Complementação FUNDEB

Base Legal: CF/88, art. 60, caput, V e VII

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0E36

Realização de Eleições

Base Legal: CF/88, ADCT, art. 107, § 6º, III

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 4269

Aumento de Capital de Empresas

Base Legal: CF/88, ADCT, art. 107, § 6º, IV

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0090, 009V, 00HH, 00HT, 00HZ, 00I1, 00I9, 00IH, 00II, 00IK, 00IM, 00IT, 00IU, 00JO, 00J2, 00J8, 00M9, 00MD, 00MF, 00MU, 00NO, 00NP, 00O5, 00P8, 00P9, 00PA, 00Q4, 09JC, 09JD, 09LP, 0A45, 0A86, 0A87, 0A88, 0A90, 0B18, 0E45, 0E90, 0EB2, 0EB4, 0EB6

**d) Despesas Extra-Siafi:**

Superávit dos Fundos

Forma de apuração/Filtros:

- Apurado segundo metodologia descrita na Nota Técnica nº 2324/STN/CESEF de 09 de junho de 2010. Nesta metodologia de apuração, parte-se da variação efetivamente observado nos saldos de dívida ou patrimônio líquido, calcula-se a parcela desta variação decorrentes da incidência de juros (positivos ou negativos) e apura-se o resultado primário como sendo a diferença entre a variação total e a parcela referente aos juros.

Fabricação de Cédulas e Moedas

Forma de apuração/Filtros:

- Informação proveniente do Banco Central do Brasil (Orçamento da Autoridade Monetária)

## **II. Transferência por repartição de receita**

Rubrica totalizadora dos respectivos subitens.

### **II.1 FPM / FPE / IPI-EE - (CF/88, art. 159)<sup>1</sup>**

Forma de apuração:

- Ações Orçamentárias: 0045, 0044, 0046, fonte 01 da ação 0C33.

Filtros:

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **II.2 Fundos Constitucionais (FCO, FNO e FNE)**

Rubrica totalizadora dos respectivos subitens.

Repasse Total aos Fundos - (CF/88, art. 159, I, c):

Forma de apuração:

- Ações Orçamentárias: 0029, 0030, 0031, 0534

Filtros:

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

Superávit dos Fundos

Forma de apuração:

- Apurado segundo metodologia descrita na Nota Técnica nº 2324/STN/CESEF de 09 de junho de 2010. Nesta metodologia de apuração, parte-se da variação efetivamente observado nos saldos de dívida ou patrimônio líquido, calcula-se a parcela desta variação decorrentes da incidência de juros (positivos ou negativos) e apura-se o resultado primário como sendo a diferença entre a variação total e a parcela referente aos juros.

### **II.3 Contribuição do Salário Educação - (CF/88, art. 212, § 6º)<sup>1</sup>**

Forma de apuração:

Ações Orçamentárias: 0369

Filtros:

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **II.4 Compensações Financeiras - (CF/88, art. 20, § 1º)<sup>1</sup>**

Forma de apuração:

---

<sup>1</sup> Exceção. Previstas na EC nº 95 de 2016

Ações Orçamentárias: 0223, 0546, 0547, 0A53

Filtros:

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **II.5 CIDE – Combustíveis - (CF/88, art. 159, III c/c § 4º)<sup>1</sup>**

Forma de apuração:

Ações Orçamentárias: 0999

Filtros:

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **II.6.1 Concessão de Recursos Florestais**

Forma de apuração:

Ações Orçamentárias: 0C03

Filtros:

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **II.6.2 Concurso de Prognóstico**

Forma de apuração:

Ações Orçamentárias: 0169

Filtros:

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **II.6.3 IOF Ouro - (CF/88, art. 153, § 5º)<sup>1</sup>**

Forma de apuração:

Ações Orçamentárias: 00H6

Filtros:

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **II.6.4 ITR - (CF/88, art. 158, II)<sup>1</sup>**

Forma de apuração:

Ações Orçamentárias: 006M, fonte 02 da ação 0C33

Filtros:

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

## **III. Despesa primária total**

Rubrica totalizadora dos respectivos subitens.

### **III.1 Benefícios Previdenciários**

Forma de apuração/Filtros:

- Unidades orçamentárias: 33904, 40904 para 2016 e 55902 para 2017
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.2 Pessoal e Encargos Sociais**

Forma de apuração/Filtros:

- Grupo de Natureza de Despesa: 1
  - Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
  - Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)
- A rubrica de pessoal e encargos sociais que para efeito de meta de resultado primário engloba as despesas de pessoal do FDCF e as despesas de pessoal que compõem a despesa com pleitos eleitorais deve excluir estas duas:

Fundo Constitucional do Distrito Federal – FDCF – Pessoal (CF/88, art. 21, XIV)

Forma de apuração/Filtros:

- Unidade orçamentária: 73901
- Grupo de Natureza de Despesa: 1
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

Pleitos Eleitorais – Pessoal (CF/88, ADCT, art. 107, § 6º, III)

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 4269
- Grupo de Natureza de Despesa: 1
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### ***III.3.1 Abono e Seguro Desemprego***

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0581, 00H4
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### ***III.3.2 Anistiados***

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0739, 0C01
- Grupo de Natureza de Despesa: todos exceto 1 (Pessoal e Encargos)
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### ***III.3.3 Auxílio à CDE***

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 000B
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### ***III.3.4 Benefícios de Legislação Especial e Indenizações***

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0536, 000M
- Grupo de Natureza de Despesa: exceto 1 (Pessoal e Encargos)
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### ***III.3.5 Benefícios de Prestação Continuada da LOAS/RMV***

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 00H5, 00IN. Nas ações 0005, 0625, somente a UO 55901 de ambas as ações.
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.6 Complemento do FGTS (LC nº 110/01)**

Forma de apuração/Filtros:

-Ações Orçamentárias: 0643

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.7 Créditos Extraordinários<sup>1</sup>**

Forma de apuração/Filtros:

- Indicador de Tipo de Crédito: G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

### **III.3.8 Compensação ao RGPS pelas Desonerações da Folha**

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 00LI

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.9 Despesas custeadas com Convênios/Doações do Poder Executivo**

Forma de apuração/Filtros:

- Fontes de recursos: 81, 94, 95, 96

- Grupo de Natureza de Despesa: exceto 1 (Pessoal e Encargos)

- UO – Órgão Máximo: todos exceto 01000 (Câmara dos Deputados), 02000 (Senado Federal), 03000 (TCU), 10000 ao 17000 (Judiciário), 29000 (DPU), 34000 (MPU) e 59000 (CNMP)

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.10 Fabricação de Cédulas e Moedas**

Forma de apuração/Filtros:

- Informação proveniente do Banco Central do Brasil (Orçamento da Autoridade Monetária)

### **III.3.11 FUNDEB (Complem. União) - (CF/88, art. 60, caput, V e VII)<sup>1</sup>**

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 0E36

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.12 Fundo Constitucional DF – FCDF - OCC (CF/88, art. 21, XIV)<sup>1</sup>**

Forma de apuração/Filtros:

- Unidade orçamentária: 73901

- Grupo de Natureza de Despesa: exceto 1

- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)

- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.13 Legislativo, Judiciário, MPU e DPU**

Forma de apuração/Filtros:

- UO – Órgão Máximo: 01000 (Câmara dos Deputados), 02000 (Senado Federal), 03000 (TCU), 10000 ao 17000 (Judiciário), 29000 (DPU), 34000 (MPU) e 59000 (CNMP)

- Ações: exceto 0536, 000M
  - Grupo de Natureza de Despesa: exceto 1
  - Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
  - Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)
- São incluídas nesta rubrica as despesas de pleitos eleitorais:

Pleitos Eleitorais – OCC (CF/88, ADCT, art. 107, § 6º, III)

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 4269
- Grupo de Natureza de Despesa: exceto 1
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.14 Lei Kandir**

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 099B, 0E25. Apenas fonte 00 da ação 0C33
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.15 Sentenças Judiciais e Precatórios – OCC**

Sentenças Judiciais e Precatórios – OCC

Forma de apuração/Filtros:

- Programa: 0901
- Unidades orçamentárias: não considerar as seguintes UO: 55901 (FNAS), 33904, 40904 (para 2016), 55902 (para 2017)
- Grupo de Natureza de Despesa: exceto 1
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.16 Subsídios, Subvenções e Proagro**

Forma de apuração/Filtros:

Ações Orçamentárias primárias:

- Ações Orçamentárias: 000K, 0062, 009J, 00EI, 00FS, 00GW, 00M3, 00PF, 0265, 0267, 0281, 0294, 0297, 0298, 0299, 0300, 0301, 0611, 0A27, 0E85, 00GO, 00GZ, 00P4
  - Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
  - Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)
- Ações Orçamentárias financeiras que compõem as operações com impacto primário
- Ações Orçamentárias: 0021, 0061, 006A, 0062, 00DD, 0427, 0A81, 0A84, 20GI, 2130
  - Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

A rubrica de subsídios é apresentada líquida dos retornos das operações de concessão de financiamento. Para a apuração das receitas é necessário utilizar as contas do grupo 8 – Controles Credores, associadas ao controle detalhado da arrecadação:

- Contas Contábeis: 812310604:= EMPRESTIMOS REEMBOLSADOS - PRINCIPAL, 812310605:= EMPRESTIMOS REEMBOLSADOS - JUROS, 812310606:= EMPRESTIMOS REEMBOLSADOS - SANCOES, 812310609:= ALIENACAO ESTOQUES EST./REG./INDENIZ. - AGF, 812310614:= RECEITA ALIENACAO ESTOQUES REGULADORES - PGPM, 812310615:= RECEITA ALIENACAO ESTOQUES ESTRATEGICOS-PGPM, 812310616:= REC.ALIENACAO DE ESTOQ.DEST.VENDA BALCAO-PGPM, 812310619:= RESTITUICAO DE REEMBOLSO, 812310620:=

RECUPERACAO DESPESAS EXERCICIOS ANTERIORES, 812310621:= RECEITA DIFERENCIAL ENCARGO TOMADOR CREDITO)

Ademais, a apuração das receitas utiliza os filtros:

- Órgão UGE – Órgão Máximo: 25000

- UG Executora: 170700

E é detalhada de acordo com os seguintes parâmetros incluídos no detalhamento das linhas do relatório:

- Conta Corrente

- PI

Para a composição do resultado, entretanto, é necessário excluir as receitas associadas ao RECOOP – programa de financiamento em fase de retorno, detalhados na planilha seguinte:

PI PI-ORÇAMENTÁRIO

RECC1 RECOOP

RECC2 RECOOP

RECC3 RECOOP

RECC4 RECOOP

RECCA RECOOP

REDCD RECOOP

RECI1 RECOOP

RECI2 RECOOP

RECI3 RECOOP

RECI4 RECOOP

RECIA RECOOP

RECSF RECOOP

RECSS RECOOP

RECTE RECOOP

RECVR RECOOP

REI1T RECOOP

REI2T RECOOP

REI3T RECOOP

REI4T RECOOP

RESFT RECOOP

Adicionalmente, para o exercício de 2016, é necessário empreender duas correções técnicas devido a lançamentos contábeis referentes a correções ou estornos:

- No mês de janeiro há o lançamento da R\$ 7.817.194,00 referente a devolução de recursos realizada pela Companhia Nacional de Abastecimento – CONAB em dezembro de 2015 mas contabilizada apenas em janeiro de 2016. Desse modo, o total das receitas deve subtrair esse valor.

- As contas do grupo 8 – Controles Credores, associadas a UG 170700, não tiveram os saldos zerados quando da transição do exercício de 2015 para 2016. Tal correção só foi empreendida no mês de março, em que foi subtraído o valor de R\$ 2.455.777.318,28 do controle das receitas. Desse modo, os efeitos decorrentes da subtração desse valor devem ser ajustados no total da receita.

Também devem ser acrescidas as receitas provenientes dos programas “Fundo da Terra”, PNAFE e Ancine, cuja apuração se dá da seguinte forma:

Fundo da Terra:

Forma de apuração/Filtros:

- Item Informação: RECEITA ORCAMENTARIA (LIQUIDA)

- UG Executora: 490003:CREDITO FUNDIARIO
- Natureza Receita: 16400111:RETORNO DE OP.,JUR.E ENC.FINANCEIROS-PRINC., 23000711:AMORTIZACAO DE FINANCIAMENTOS-PRINCIPAL)

PNAFE:

Forma de apuração/Filtros:

- Item Informação: RECEITA ARRECADADA POR GRU
- UG Executora: 170512:COORDENACAO GERAL DE HAVRES FINANCEIROS, 170309:UCP/SE/MF - PNAFM 1ª FASE)
- Cód. Recolhimento GRU = 39109:COAFI - PNAFE (G1), 39221:COAFI - PNAFE/PROG NAC APOIO ADM FISCAL EST, 39315:COAFI - PNAFE (G3), 17000:UCP/PNAFM-JUROS E COMISSOES, 17001:UCP/PNAFM II - JUROS E COMISSOES, 17002:UCP/AMORTIZACOES PNAFM I)

Ancine:

Forma de apuração/Filtros:

- Item Informação: RECEITA ORCAMENTARIA (LIQUIDA)
- UG Executora: 340004:FUNDO SETORIAL DO AUDIOVISUAL/FNC)
- Natureza Receita: 16400111:RETORNO DE OP.,JUR.E ENC.FINANCEIROS-PRINC., 23000711:AMORTIZACAO DE FINANCIAMENTOS-PRINCIPAL)

### **III.3.17 Transferências ANA**

Forma de apuração/Filtros:

- Unidade orçamentária: 44205
- Fontes de recursos: 16, 34, 80 e 83
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.3.18 Transferências Multas ANEEL**

Forma de apuração/Filtros:

- Ações Orçamentárias: 00NY
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

### **III.4 Despesas com Controle de Fluxo do Poder Executivo**

Forma de apuração/Filtros:

- Apuradas por resíduo em relação às demais despesas.

Destaca-se que nesta rubrica foram incluídas também as despesas com Aumento de capital de empresas estatais não dependentes (CF/88, ADCT, art. 107, § 6º, IV) apuradas da seguinte forma:

- Ações Orçamentárias: 009O, 009V, 00HH, 00HT, 00HZ, 00I1, 00I9, 00IH, 00II, 00IK, 00IM, 00IT, 00IU, 00JO, 00J2, 00J8, 00M9, 00MD, 00MF, 00MU, 00NO, 00NP, 00O5, 00P8, 00P9, 00PA, 00Q4, 09JC, 09JD, 09LP, 0A45, 0A86, 0A87, 0A88, 0A90, 0B18, 0E45, 0E90, 0EB2, 0EB4, 0EB6
- Indicador de Resultado EOF e Indicador de RP Resultado EOF: exceto 0 (financeiro)
- Indicador de Tipo de Crédito: exceto G (extraordinário) + Z (RP extraordinário)

## **Política de Revisão**

A atualização/revisão deverá ser realizada anualmente após a conformidade anual do Siafi, ou seja, assim que os novos dados estiverem disponíveis para consulta.

## DESCRIÇÃO DAS COLUNAS E DADOS (NO CASO DE PLANILHAS)

<b>Coluna A – Mês de lançamento</b>	Descrição: Mês lançamento Tipo: Data Tamanho: 6 Formato: mmm/aa
<b>Coluna B - Órgão - Descrição</b>	Descrição: Descrição do Órgão Responsável Tipo: Número/Texto Tamanho: até 60 posições Formato: Código - Descrição
<b>Coluna C – Órgão - Sigla</b>	Descrição: Código e Descrição da Unidade Orçamentária Tipo: Número/Texto Tamanho: até 60 posições Formato: Código - Descrição
<b>Coluna D -Poder</b>	Descrição: Código do Poder/Órgão Tipo: Texto Tamanho: até 3 posições Formato: não se aplica
<b>Coluna E – Função (Cod/Desc)</b>	Descrição: Código e descrição da Função Governo Tipo: Número/Texto Tamanho: até 69 posições Formato: Código - Descrição
<b>Coluna F – Subfunção (Cod/Desc)</b>	Descrição Código e descrição da Subfunção Governo Tipo: Número/Texto Tamanho: até 70 posições Formato: Código - Descrição
<b>Coluna G – Programa (Cod/Desc)</b>	Descrição: Código e Descrição do Programa Tipo: Número/Texto Tamanho: até 118 posições Formato: Código - Descrição
<b>Coluna H – Despesas Pagas (R\$)</b>	Descrição: Despesas pagas apuradas pelo critério de “valor pago” Tipo: Número Tamanho: Não se aplica Formato: Não se aplica
<b>Coluna I – Restos a Pagar Pagos (R\$)</b>	Descrição: Restos a pagar apurados pelo critério de “valor pago” Tipo: Número Tamanho: Não se aplica Formato: Não se aplica
<b>Classificação RTN</b>	Descrição: Classificação associada à classificação disposta na publicação do Relatório do Tesouro Nacional (RTN)

Tipo: Texto

Tamanho: Não se aplica

Formato: Não se aplica