

V SEMINÁRIO BRASILEIRO
DE CONTABILIDADE E CUSTOS
APLICADOS AO SETOR PÚBLICO

SEJAM BEM-VINDOS!

Apoio:

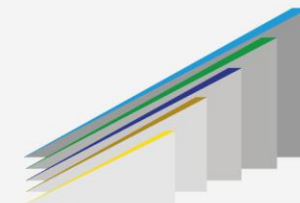
IPSASB

International Public
Sector Accounting
Standards Board®

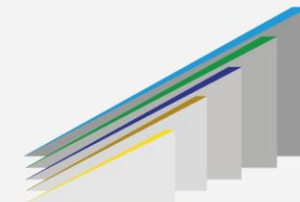


Realização:





Plano de Contabilidade da União/SUCON/STN



V SEMINÁRIO BRASILEIRO
DE CONTABILIDADE E CUSTOS
APLICADOS AO SETOR PÚBLICO



Secretaria do Tesouro Nacional
Manual do Usuário SIAFI
MINISTÉRIO DA FAZENDA



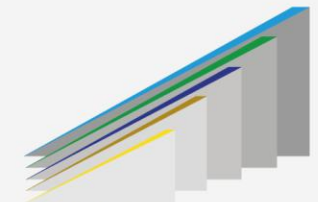
Plano de Implantação dos PIPCP - União

PCP (de acordo com as regras das NBC TSP e do MCASP vigentes)	(até)	(a partir de)
(a). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Implantado	Imediato
(b). Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Implantado	Imediato
(c). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).	Implantado	Imediato
(d). Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Implantado	Imediato
(e). Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias etc.).	Implantado	Imediato
(f). Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e passivos relativos aos militares.	Implantado	Imediato
(g). Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	Implantado	Imediato
(h). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Implantado	Imediato
(i). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	Implantado	Imediato

Plano de Implantação dos PIPCP - União

PCP (de acordo com as regras das NBC TSP e do MCASP vigentes)	(até)	(a partir de)
(j). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	Implantado	01/01/2018
(k). Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.	Implantado	01/01/2018
(l). Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	Implantado	01/01/2018
(m). Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	31/12/2018	01/01/2019
(n). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura ; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	31/12/2018	01/01/2019
(o). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	31/12/2018	01/01/2019
(p). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural ; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).	31/12/2020	01/01/2021
(q). Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.	A ser definido em ato normativo específico.	
(r). Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	A ser definido em ato normativo específico.	
(s). Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido em ato normativo específico.	

Relatório Contábil do Tesouro Nacional - 2017



V SEMINÁRIO BRASILEIRO DE CONTABILIDADE E CUSTOS APLICADOS AO SETOR PÚBLICO



- RAD e PAF
- Relatório Fiscal do Tesouro Nacional
- Relatório Contábil do Tesouro Nacional
- Relacionamento entre União e suas participações societárias
- Relatório de Finanças dos Entes Subnacionais

EXAME

Revista Temer Lula Páscua Imposto de Renda EXAME

Tesouro: ativos não são suficientes para cobrir obrigações

O relatório do Tesouro Nacional faz uma análise dos Ativos e Passivos da União com base no ano de 2016

Por Estádio Conteúdo
© 21 dec 2017, 17h55

f t in G+

Tesouro: segundo o Tesouro, o patrimônio líquido da União encerrou 2016 negativo em R\$ 2,021 trilhões (Mario Tama/Getty Images)

Brasília – O **Tesouro Nacional** divulgou nesta quinta-feira (21) um relatório em que ressalta o crescimento do déficit no patrimônio líquido da União e o impacto de passivos, como o déficit atuarial da Previdência Social.

O relatório faz uma análise dos Ativos e Passivos da União com base no ano de 2016. Segundo o Tesouro, o patrimônio líquido da União encerrou 2016 negativo em R\$ 2,021 trilhões. "Significa dizer que os ativos da União não são suficientes para cobrir suas obrigações", afirma o relatório.

Valor ECONÔMICO

Home Brasil Política Finanças Empresas Agronegócios Internacional Opinião

Macroeconomia Setor Externo Infraestrutura

04/01/2018 às 05h00 7

Relatório mostra que União está quebrada

Por Ribamar Oliveira



Quem ainda tem dúvidas sobre a atual situação fiscal do governo federal deve ler o relatório contábil do Tesouro, divulgado no fim de dezembro, que analisa os ativos e passivos da União. Lá está dito que os ativos da União não são suficientes para cobrir as suas obrigações de curto e longo prazo - ainda faltariam R\$ 2,021 trilhões. Este foi o patrimônio líquido negativo registrado em 2016 (ativo menos passivo), que aumentou 41,9% em relação a 2015. O relatório sobre 2017 será divulgado em abril.

Valor.com.br ValorInveste Valor RI

Valor ECONÔMICO

Home Brasil Política Finanças Empresas Agronegócios Internacional Opinião

Macroeconomia Setor Externo Infraestrutura

21/12/2017 às 15h45

Tesouro: União prevê recuperar só 16% dos passivos tributários

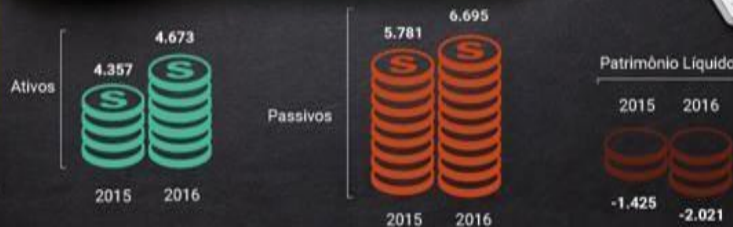
Por Edna Simão e Fábio Pupo | Valor



BRASÍLIA - Do total de R\$ 3,4 trilhões do estoque de créditos tributários e de dívida ativa tributária lançados e não arrecadados em 2016, R\$ 538 bilhões ou o equivalente a 16% foram considerados recuperáveis ao longo de vários anos. O dado faz parte do relatório contábil do Tesouro Nacional, divulgado hoje, que faz uma análise dos ativos e passivos da União no ano passado.

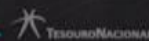
"Isso ocorre devido ao fato de que, quando um crédito tributário é lançado, o contribuinte dispõe de amplo direito de defesa administrativa e judicial, amparado pela legislação, além da possibilidade de aderir a programas de parcelamentos de

Relatório Contábil do Tesouro Nacional: Uma Análise dos Ativos e Passivos da União

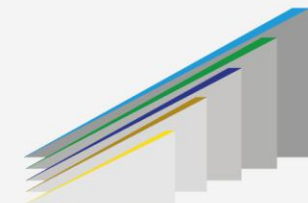


*Dados em R\$ bilhões

TESOURO.gov.br /tesourownacional @_tesouro



MINISTÉRIO DA FAZENDA

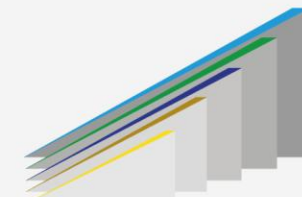


V SEMINÁRIO BRASILEIRO
DE CONTABILIDADE E CUSTOS
APLICADOS AO SETOR PÚBLICO

Maio
2018

Relatório Contábil do Tesouro Nacional

Relatório Contábil do Tesouro Nacional - 2018



V SEMINÁRIO BRASILEIRO
DE CONTABILIDADE E CUSTOS
APLICADOS AO SETOR PÚBLICO

Sumário

Sumário Executivo	4
1. Introdução.....	7
2. Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido	9
2.1. Principais Mudanças Contábeis	12
2.2. Ativos.....	14
2.2.1. Caixa e Equivalentes de Caixa	14
2.2.2. Créditos Tributários e Dívida Ativa	18
2.2.3. Empréstimos e Financiamentos Concedidos	23
2.2.4. Investimentos (Participações em Empresas Estatais)	29
2.2.5. Imobilizado e Intangível.....	34
2.3. Passivos	36
2.3.1. Empréstimos e Financiamentos (Dívida Pública Federal).....	36
2.3.2. Provisões e Passivos Contingentes	40
2.3.3. Fundo de Compensação de Variações Salariais – FCVS.....	52
2.3.4. Precatórios e Requisições de Pequeno Valor	56
2.3.5. Resultado do Banco Central do Brasil.....	60
3. Receitas e Despesas da União.....	64
3.1. Receita Corrente Líquida.....	64
3.2. Despesas Orçamentárias por Grupo	70
3.3. Despesas com Pessoal.....	72
3.4. Seguridade Social	74
3.4.1. Regime Geral de Previdência Social (RGPS).....	79
3.4.2. Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).....	81
3.4.3. Saúde.....	87
3.4.4. Assistência Social	89
3.5. Educação (Manutenção e Desenvolvimento do Ensino)	90
4. Dívida Consolidada Líquida	94
5. Regra de Ouro e Disponibilidade de Caixa do Tesouro Nacional	97
6. Restos a Pagar.....	103

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018



Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido

Balanço Patrimonial da União

Dados em: R\$ bilhões

ATIVO	2014	2015	2016	2017
Ativo Circulante	1.210	1.371	1.435	1.289
Ativo Não Circulante	3.876	2.986	3.238	3.550
TOTAL DO ATIVO	5.085	4.357	4.673	4.839
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2014	2015	2016	2017
Passivo Circulante	878	1.046	1.065	1.129
Passivo Não Circulante	4.089	4.735	5.630	6.136
TOTAL DO PASSIVO	4.967	5.781	6.695	7.265
Patrimônio Líquido	118	-1.425	-2.021	-2.426

Fonte: SIAFI

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018



Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido

Principais impactos no patrimônio líquido em 2017

Dados em: R\$ bilhões

Descrição	
Reconhecimento de imóveis rurais destinados à regularização fundiária	145,5
Baixa de passivos referentes a depósitos compulsórios	42,2
Revisão das premissas atuariais do RPPS, com consequente baixa de passivo	165,4
Implantação de nova metodologia de rating da dívida ativa	(25,9)
Baixa de ativos referentes a adiantamentos de transferências voluntárias	(131,2)
Baixa de ativos referentes a créditos por danos ao patrimônio	(22,6)
Reconhecimento de novas provisões para pagamento de ações judiciais	(152,9)
Reconhecimento de passivos referentes a pensões militares	(118,7)
Total	

Fonte: SIAFI

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018



Disponibilidade de caixa líquida do Poder Executivo federal em 31/12/2017 (exceto recursos de operações de crédito e demais receitas financeiras) (em R\$ bilhões)

Disponibilidade de Caixa Líquida e Restos a Pagar - Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social - Poder Executivo Janeiro a Dezembro de 2017 - R\$ Bilhões

Grupo de Destinação de Recursos	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar não Processados	Disponibilidade de Caixa Líquida
TOTAL DE RECURSOS NÃO VINCULADOS/ORDINÁRIOS (I)	6,3	48,3	47,4
TOTAL DE RECURSOS VINCULADOS (II)	20,4	77,8	907,3
1. Recursos de Operação de Crédito e Receitas Financeiras	0,5	23,3	605,2
2. Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1,6	17,9	308,7
3. Recursos vinculados à Educação	0,4	14,2	8,7
4. Recursos de Transferências Constitucionais e Legais a Estados e Municípios	0,0	9,3	3,5
5. Recursos vinculados à Previdência	16,2	0,2	-6,8
6. Recursos vinculados à Seguridade Social (exceto Previdência)	1,7	12,9	-12,0
TOTAL (III) = (I + II)	26,7	126,1	954,7

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Fluxos de caixa líquido por atividades

Dados em: R\$ bilhões

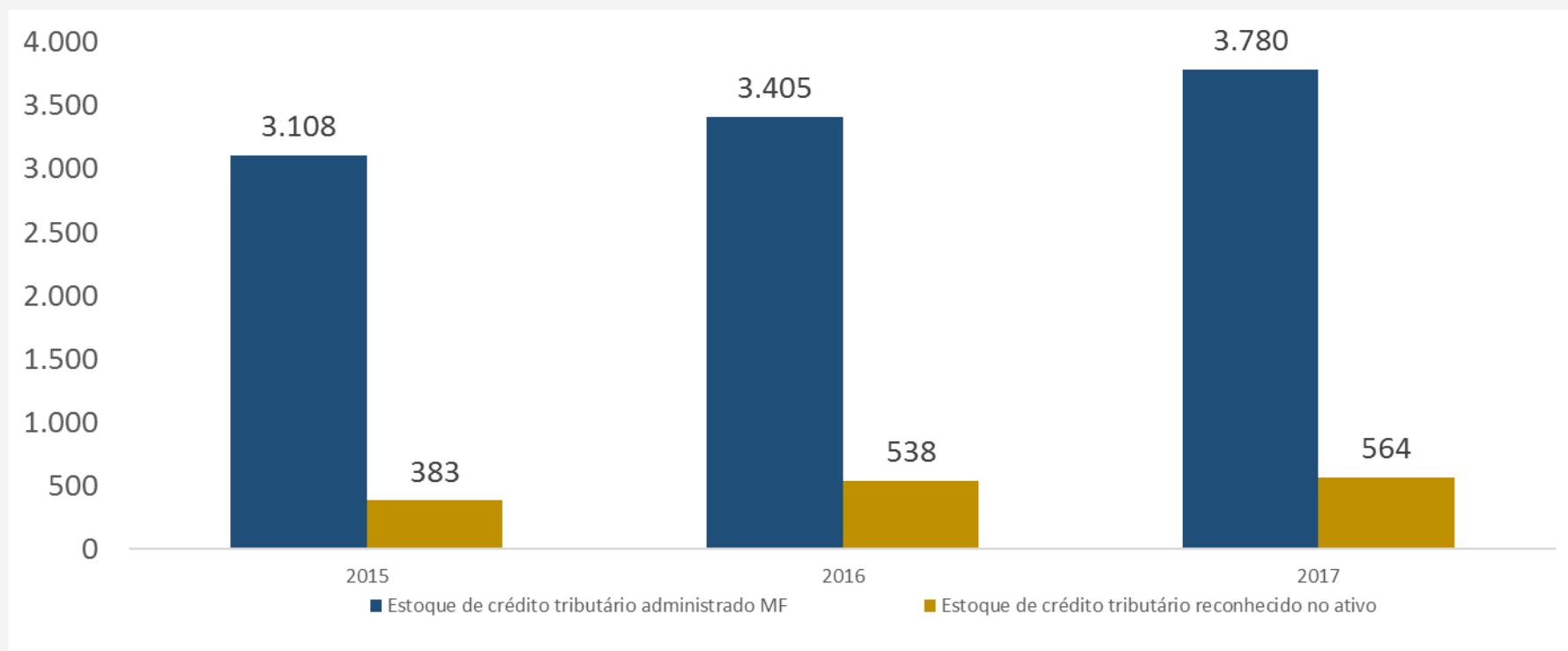


Fonte: SIAFI

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido *Créditos Tributários administrados versus reconhecidos*

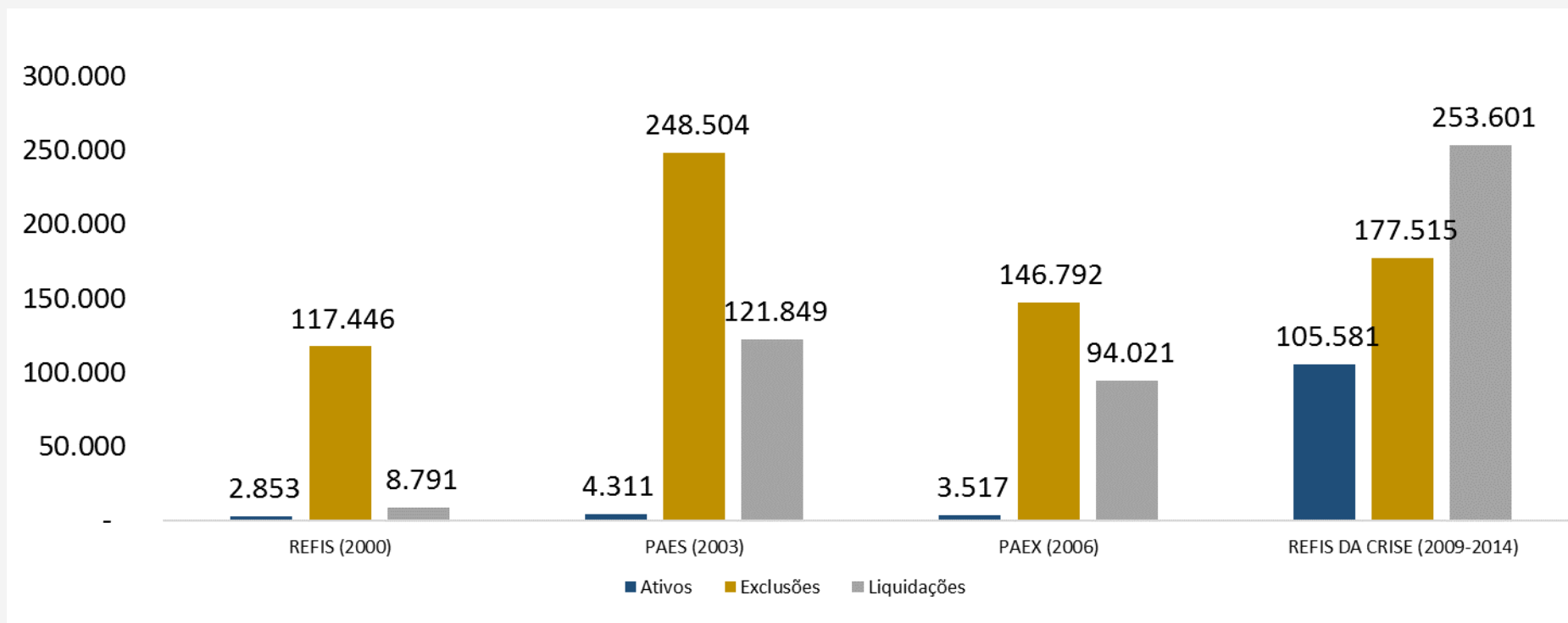
Dados em: R\$ bilhões



Fonte: SIAFI

Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido *Situação atual dos principais parcelamentos especiais*

Dados em: Número de contribuintes

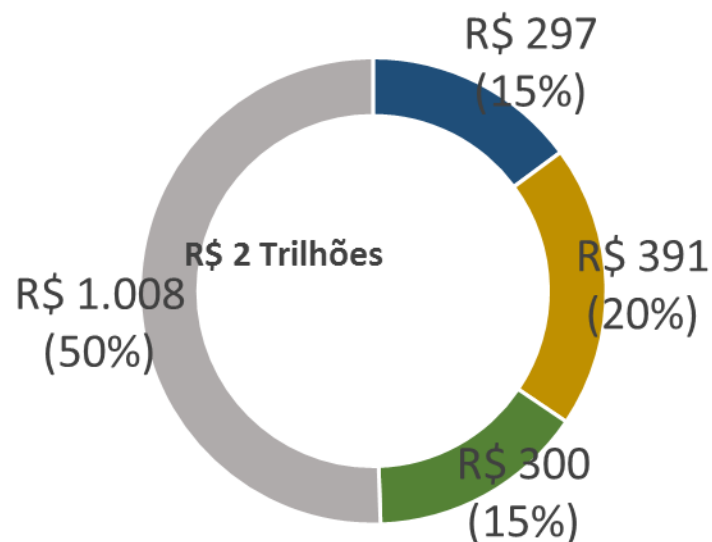


Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido

Rating Dívida Ativa

Dados em: R\$ bilhões

- Classe "A": Alta perspectiva de recuperação
- Classe "B": Média perspectiva de recuperação
- Classe "C": Baixa perspectiva de recuperação
- Classe "D": Créditos irrecuperáveis



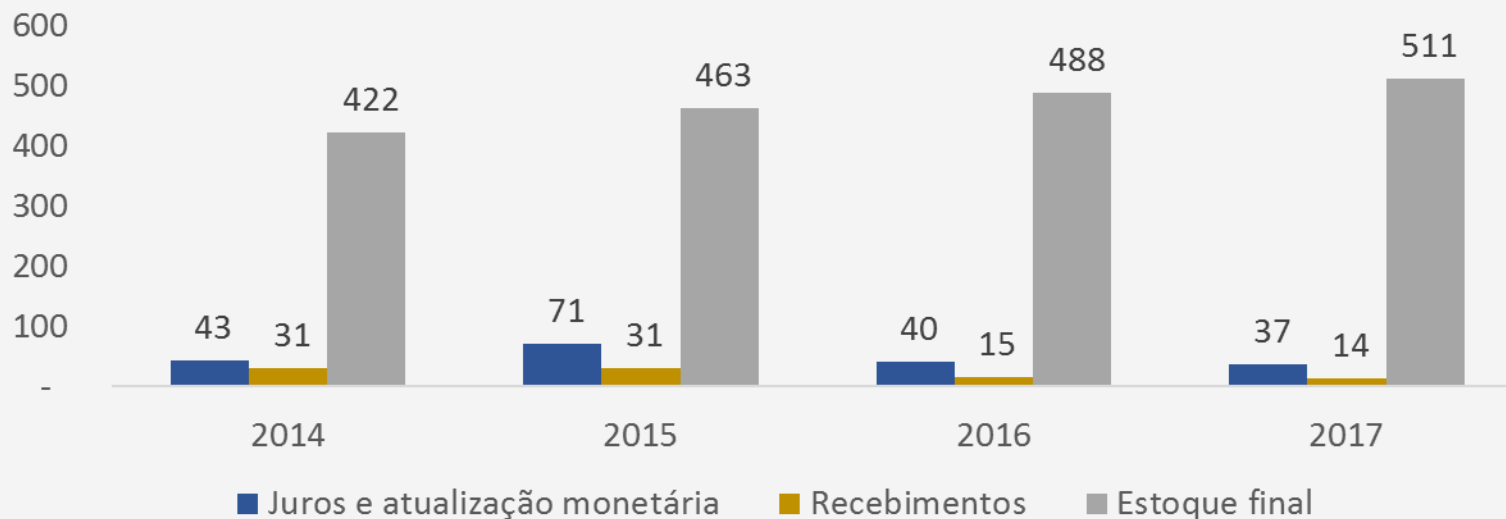
Fonte: PGFN/MF

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido

Saldo e fluxos financeiros dos contratos decorrentes da Lei nº 9.496/97

Dados em: R\$ bilhões

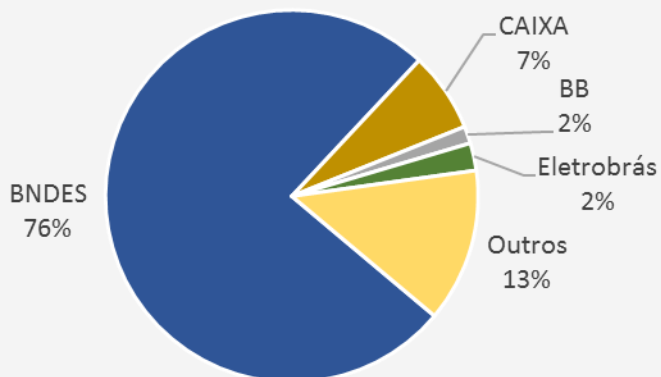
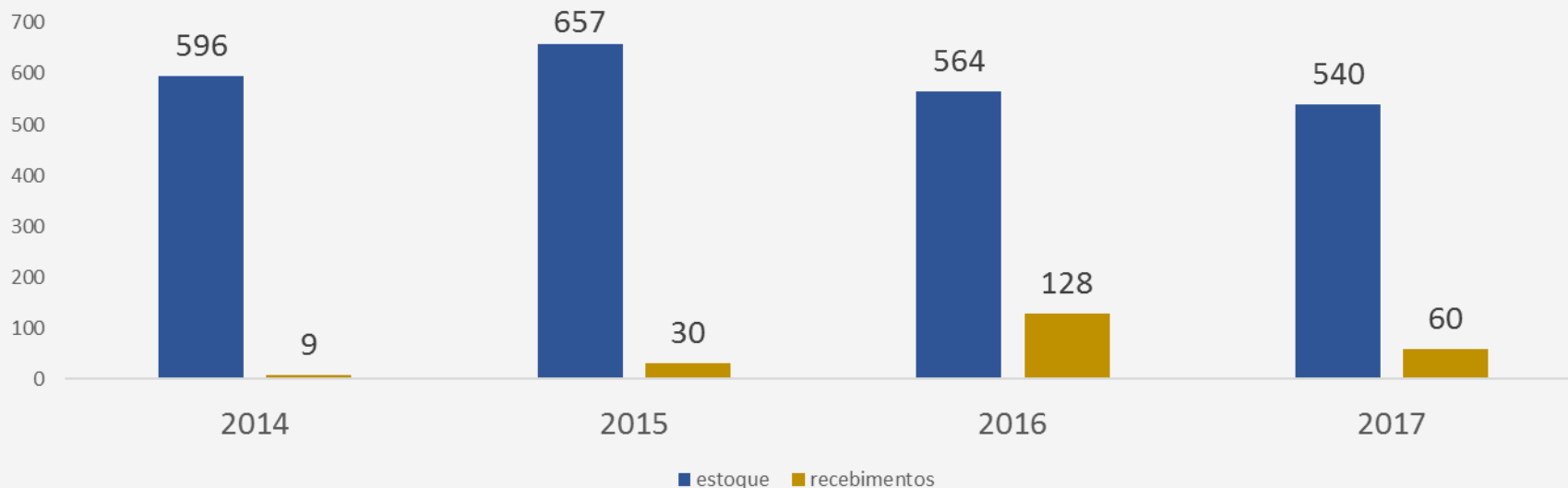


Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido

Haveres financeiros do Tesouro Nacional relativos a operações fiscais

Dados em: R\$ bilhões

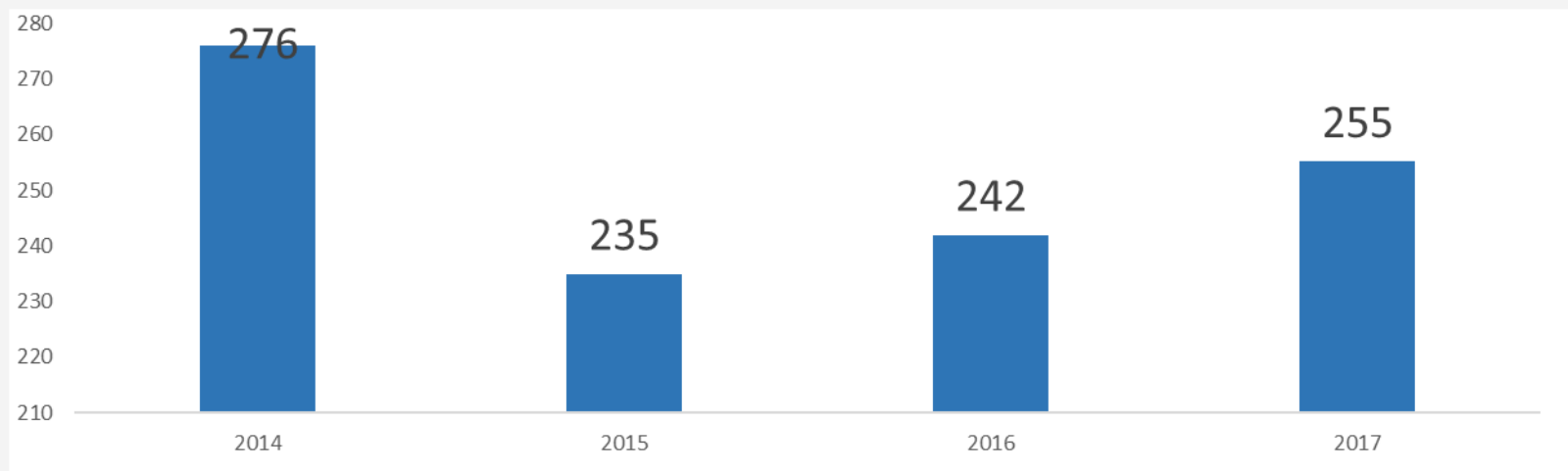


Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido

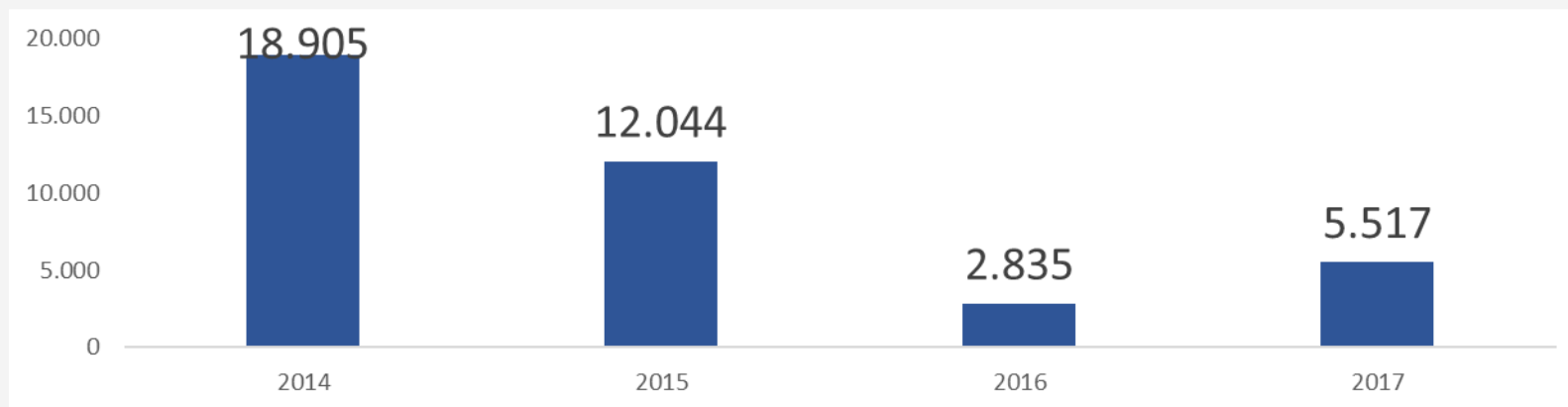
Total de participações da União em empresas estatais, de 2014 a 2017

Dados em: R\$ bilhões



Dividendos e JCP recebidos por ano

Dados em: R\$ milhões



Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018



Ativos e Passivos da União e seu Patrimônio Líquido

Provisões de curto e longo prazos

Dados em: R\$ milhões

	2014	2015	2016	2017
Provisões de curto prazo	10.358	53.194	41.115	55.702
Provisões para riscos fiscais	83	33.811	19.745	34.246
Provisão para requisição de pequeno valor*	7.525	11.487	13.534	12.933
Provisão para repartição de créditos	-	5.065	4.735	3.994
Provisão riscos cíveis	13	437	772	2.846
Provisão para riscos trabalhistas	1.542	1.851	1.997	1.140
Outras provisões	1.195	543	332	544
Provisões de longo prazo	1.241.137	1.382.020	1.556.153	1.654.751
Provisões previdenciárias	1.208.429	1.243.686	1.364.503	1.199.127
Provisões para perdas judiciais administrativas	-	65.628	106.456	250.461
Pensões militares concedidas	-	-	-	118.657
Provisões do FCVS	24.104	18.741	20.836	24.651
Provisão para riscos fiscais	3	35.092	29.865	31.944
Provisão para repartição de créditos	-	4.788	20.995	17.026
Provisão riscos cíveis	76	5.629	4.965	4.114
Provisão para riscos trabalhistas	325	802	879	1.116
Outras provisões	8.200	7.654	7.654	7.656
Total	1.251.495	1.435.214	1.597.268	1.710.453

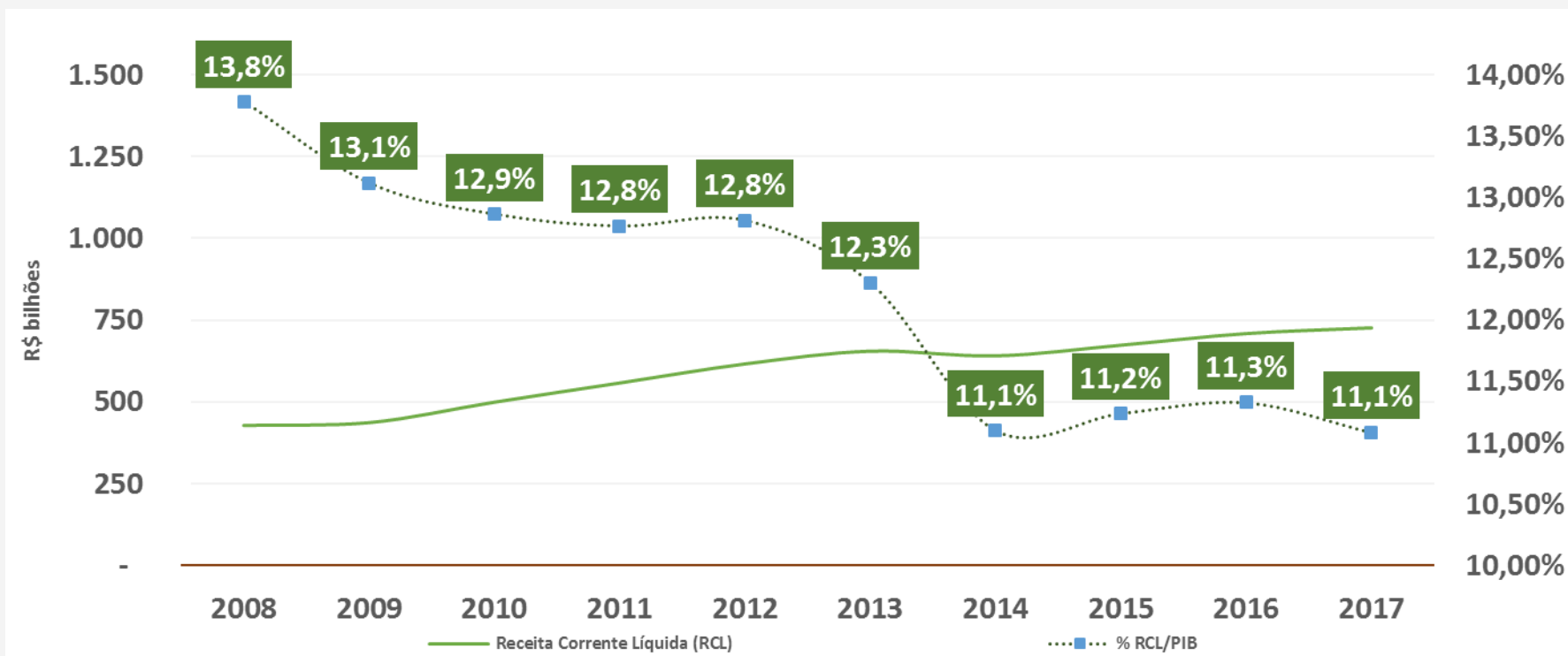
* Provisões decorrentes de sentenças judiciais, definidas em Lei como de pequeno valor (RPV) – base legal: art. 100, §3º, CF/1988.

Fonte: SIAFI

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

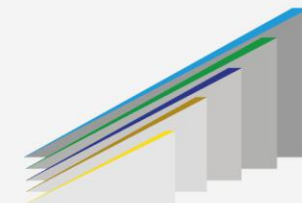
Receitas e Despesas da União

Evolução da receita corrente, deduções e relação ao PIB



Fonte: RREO e IBGE

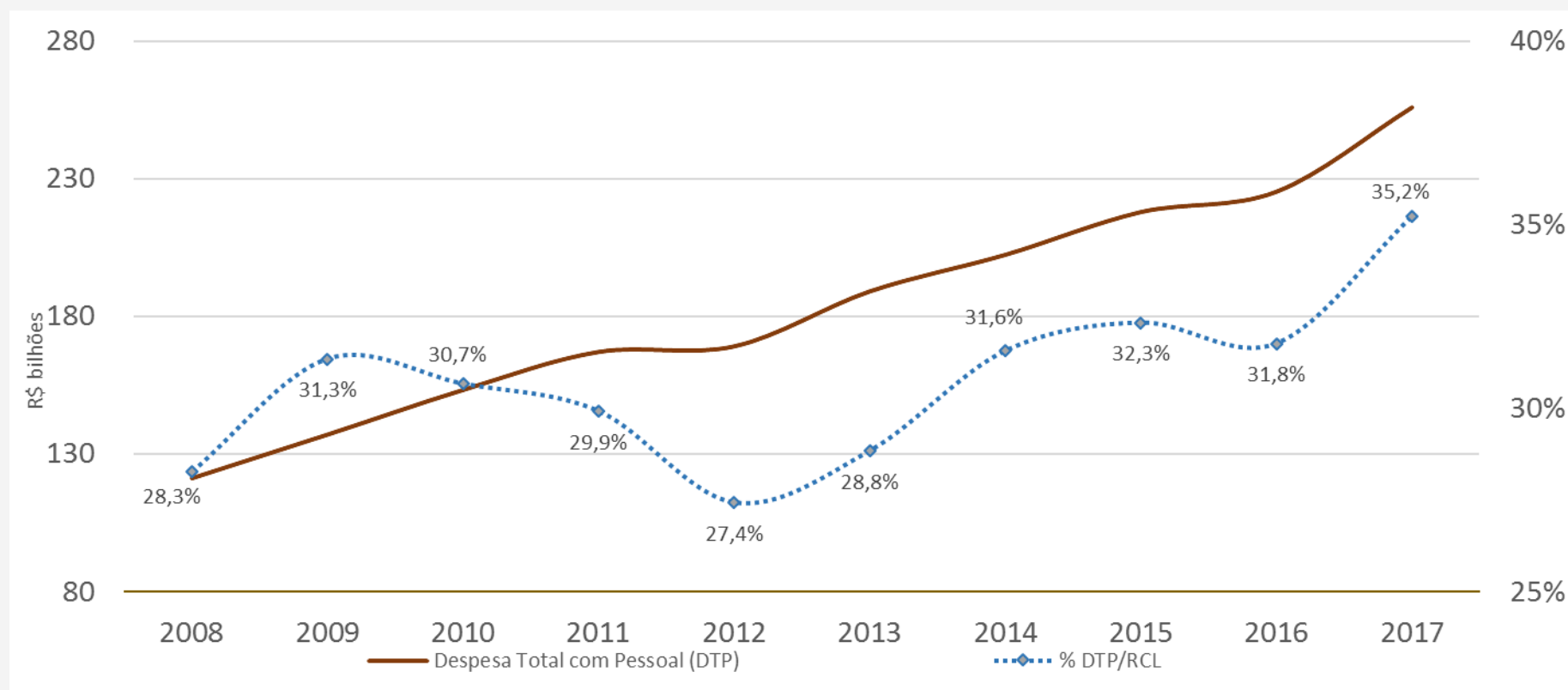
Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018



V SEMINÁRIO BRASILEIRO
DE CONTABILIDADE E CUSTOS
APLICADOS AO SETOR PÚBLICO

Receitas e Despesas da União

Despesa total com pessoal em relação à receita corrente líquida



Fonte: RREO

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Receitas e Despesas da União

Resultado da Seguridade Social, considerando receitas desvinculadas (DRU)

	R\$ bilhões					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Seguridade Social						
Receitas da Seguridade Social	524,8	586,5	623	646	635,3	675,2
Despesas da Seguridade Social	600,9	669,2	740,7	796,6	874,7	953,3
Resultado	-76,1	-82,7	-117,7	-150,6	-239,4	-278,1
Receitas Desvinculadas da Seguridade Social	54,8	60,1	59,9	60,6	92,0	100,4
Resultado incluindo DRU	-21,3	-22,5	-57,8	-90	-147,4	-177,7

Fonte: RREO

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018



Receitas e Despesas da União

Receitas e despesas relacionadas ao RGPS, segregadas em segurado urbano e rural

	R\$ bilhões									
Regime Geral	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Segurado Urbano										
Receitas	156,5	177,0	207,6	240,1	270,8	300,4	330,9	344,6	352,5	370,0
Despesas	155,5	170,9	191,4	213,8	240,4	270,5	304,2	332,6	387,2	428,1
Resultado - Urbano	1,0	6,1	16,2	26,3	30,3	29,9	26,6	12,0	-34,7	-58,1
Segurado Rural*										
Receitas	5,0	4,6	4,8	5,4	5,8	6,2	6,7	7,1	7,9	9,3
Despesas	39,9	49,0	56,1	61,4	71,1	80,4	88,7	98,0	111,3	120,0
Resultado - Rural	-34,9	-44,4	-51,3	-56,0	-65,3	-74,2	-82,0	-90,9	-103,4	-110,7
Resultado (Urbano + Rural)	-33,9	-38,3	-35,1	-29,7	-35,0	-44,3	-55,4	-78,9	-138,1	-168,8

Fonte: SIAFI

* Para receitas e despesas do segurado rural, foram utilizados os dados divulgados pela Secretaria de Previdência - MF
Demais informações extraídas do Anexo 4 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária.

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018



V SEMINÁRIO BRASILEIRO
DE CONTABILIDADE E CUSTOS
APLICADOS AO SETOR PÚBLICO

Receitas e Despesas da União

Análise do resultado da Seguridade Social, com priorização da Previdência Social

	R\$ bilhões					
Seguridade Social	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Receitas da Seguridade Social	524,9	586,5	623	646	635,3	675,2
Despesas com Previdência Social	394,1	440,3	489,1	535,2	609,2	671,5
Pagando PRIORITARIAMENTE a Previdência, sobraria apenas:	130,8	146,2	133,8	110,8	26,1	3,7
Para custear a soma das demais despesas da Seguridade Social:	206,9	228,9	251,6	261,4	265,5	281,8
Despesas com Saúde	80,1	83,1	91,9	100,1	106,2	114,7
Despesas com Assistência Social	126,8	145,8	159,7	161,3	178,9	167,1

Fonte: SIAFI

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Receitas e Despesas da União

Receitas e Despesas do RPPS (servidores civis federais)

	R\$ bilhões									
RPPS - CIVIS	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Receitas - Civis	14,9	18,5	20,8	22,6	23,0	24,6	26,9	29,5	30,7	33,8
Despesas - Civis	38,6	42,6	52,5	57,2	59,2	64,5	64,4	69,5	73,8	82,4
Resultado	-23,7	-24,1	-31,7	-34,6	-36,2	-39,9	-37,4	-40,0	-43,1	-48,7

Fonte: RREO

Receitas e Despesas Associadas aos Militares e seus dependentes

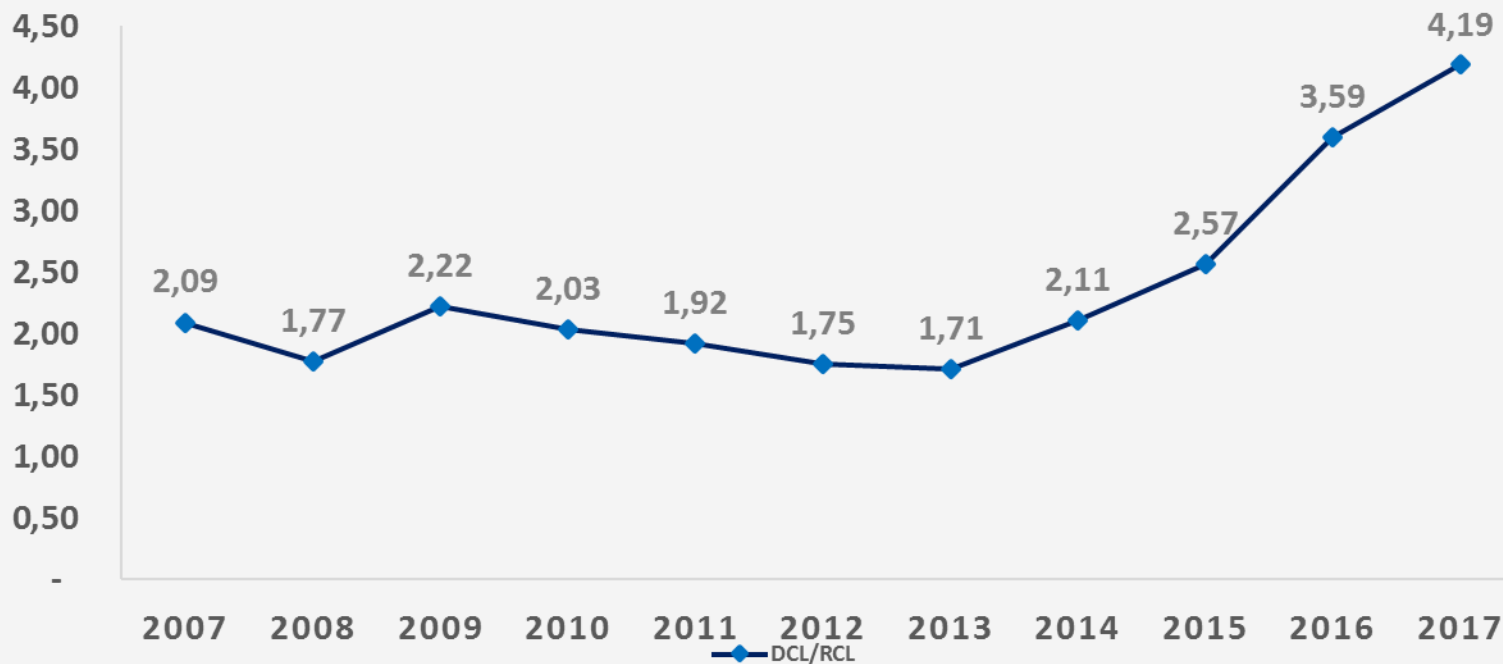
	R\$ bilhões									
Receitas e Despesas da Pre	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Receitas - Militares	1,5	1,7	1,9	2,0	2,0	2,2	2,3	2,6	2,9	3,3
Despesas - Militares	20,0	24,6	21,4	22,0	23,3	25,0	31,8	35,2	37,0	41,0
Resultado	-18,5	-22,9	-19,5	-19,9	-21,3	-22,8	-29,5	-32,5	-34,1	-37,7

Fonte: RREO

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Dívida Consolidada Líquida

Relação da dívida consolidada líquida e a receita corrente líquida

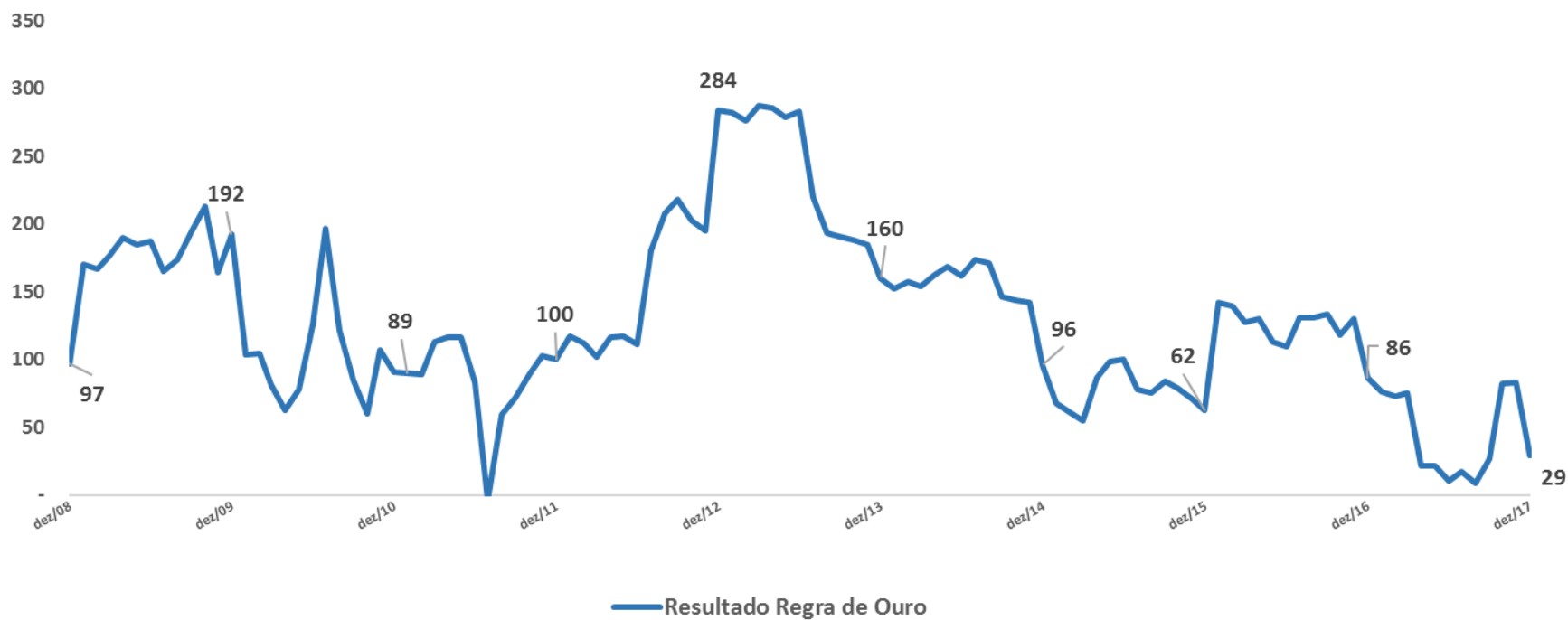


Fonte: RGF

Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Regra de Ouro

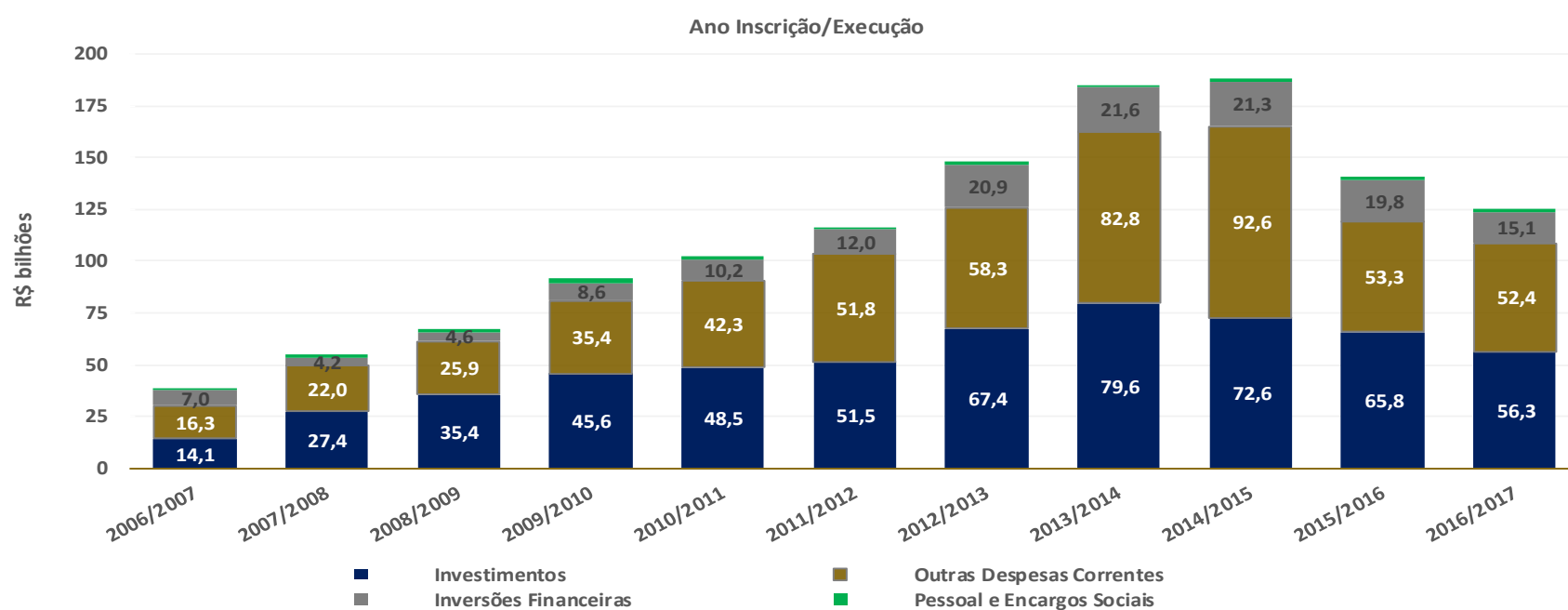
Avaliação da suficiência para cumprimento da regra de ouro

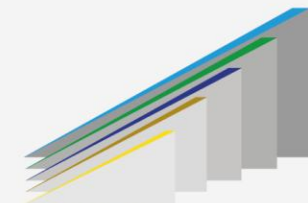


Relatório Contábil do Tesouro Nacional 2018

Restos a Pagar

Restos a pagar NÃO processados inscritos por grupo de despesa





V SEMINÁRIO BRASILEIRO
DE CONTABILIDADE E CUSTOS
APLICADOS AO SETOR PÚBLICO

Heriberto Henrique Vilela do Nascimento
Coordenação Geral de Contabilidade da União - CCONT
Secretaria do Tesouro Nacional