



SENADO FEDERAL

Auditoria
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

Parecer n.º 1/2022 – COAUDCF/AUDIT/SF

Assunto: **Análise do Relatório de Gestão Fiscal do Senado Federal referente ao 3º quadrimestre de 2021.**

Senhor Auditor-Geral,

1. Trata-se da análise do Relatório de Gestão Fiscal (RGF) do Senado Federal referente ao 3º quadrimestre do exercício de 2021, que abrange o período de janeiro/2021 a dezembro/2021, encaminhado a esta COAUDCF para conferência prévia à assinatura do Auditor-Geral e à publicação dos demonstrativos no Diário Oficial da União - DOU.
2. Nos termos do art. 54 da Lei nº 101/2000, o RGF apresenta o Demonstrativo das Despesas com Pessoal no período de janeiro de 2021 a dezembro/2021.
3. A receita corrente líquida da União do período foi de **R\$1.062.519.048.000,00**, divulgada pela Portaria STN nº 1.233, de 20/01/2022.
4. A despesa total com pessoal no período foi de **R\$ 3.319.417.632,41**.
5. Dessa forma, constatou-se que o índice da despesa com pessoal do Senado Federal, correspondente a 0,3124% da Receita Corrente Líquida da União apurada no período, está abaixo do limite máximo previsto pela Lei Complementar nº 101/2000, de 0,86%.
6. Quanto à verificação da exatidão dos dados apresentados, foram gerados no Tesouro Gerencial e arquivados na COAUDCF como papéis de trabalho os seguintes relatórios:

- execução das despesas de pessoal;



AUDITORIA
SENADO FEDERAL



**SENADO FEDERAL**

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

- execução de despesas decorrentes de contratos de terceirização de mão de obra, nos termos da Lei Complementar 101/2000;
- inscrição de despesas em restos a pagar (pessoal e terceirização);
- Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar.

7. Diante do exposto e com base nos relatórios acima, confirmamos a exatidão dos demonstrativos.

COAUDCF, em 21 de janeiro 2022.

assinado digitalmente

ANTONIO LISBOA DE QUEIROZ
Analista Legislativo/Contabilidade

assinado digitalmente

JULIANA DO NASCIMENTO LEITE
Coordenadora da COAUDCF



AUDITORIA
SENADO FEDERAL



Tabela 1.2 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - União

GOVERNO FEDERAL - PODER LEGISLATIVO
 SENADO FEDERAL
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 JANEIRO A DEZEMBRO/2021

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)														INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS														
	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	ma/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	317.744.796,27	285.792.150,09	289.075.350,46	284.893.098,21	412.451.860,52	284.158.180,65	283.363.785,05	286.307.849,12	282.716.158,43	284.208.502,99	434.202.162,89	285.864.839,69	3.730.778.734,37	15.546.640,77	
Pessoal Ativo	155.705.795,34	123.667.721,84	126.375.465,76	125.252.204,31	173.191.679,09	124.778.324,04	125.560.625,75	126.753.331,45	124.468.502,89	126.608.339,82	199.271.004,64	126.209.074,27	1.657.842.069,20	15.247.711,09	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	131.216.325,96	101.198.264,17	103.756.793,51	102.687.519,11	150.569.401,54	102.186.615,26	102.758.011,96	102.719.233,93	101.663.786,14	103.788.474,21	154.317.279,90	103.737.491,41	1.360.599.197,10	15.214.584,63	
Obrigações Patronais	24.489.469,38	22.469.457,67	22.618.672,25	22.564.685,20	22.622.277,55	22.591.708,78	22.802.613,79	24.034.097,52	22.804.716,75	22.819.865,61	44.953.724,74	22.471.582,86	297.242.872,10	33.126,46	
Pessoal Inativo e Pensionistas	162.039.000,93	162.124.428,25	160.821.432,12	159.016.917,92	236.750.973,31	158.291.868,35	157.761.858,42	158.298.694,52	157.666.184,13	157.600.163,17	234.789.504,50	159.614.487,94	2.064.775.513,56	0,00	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	128.026.812,51	127.818.291,82	126.064.065,95	124.325.005,43	187.844.038,21	125.153.794,65	124.456.486,92	124.905.039,14	124.738.086,54	124.465.947,60	185.625.073,31	126.343.115,92	1.629.765.758,00	0,00	
Pensões	34.012.188,42	34.306.136,43	34.757.366,17	34.691.912,49	48.906.935,10	33.138.073,70	33.305.371,50	33.393.655,38	32.928.097,59	33.134.215,57	49.164.431,19	33.271.372,02	435.009.755,56	0,00	
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00	1.878.452,58	623.975,98	2.509.208,12	1.087.988,26	41.300,88	1.255.823,15	581.471,41	0,00	141.653,75	41.277,48	8.161.151,61	298.929,68	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	161.106.191,98	161.744.913,85	95.794.126,13	933.438,63	941.838,44	775.196,71	990.360,59	1.497.738,35	582.013,56	677.977,09	760.167,71	1.007.784,12	426.811.747,16	95.995,57	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	625.076,66	1.281.887,96	2.452.222,51	818.044,44	805.604,91	671.853,34	958.919,11	833.212,37	456.658,66	559.462,51	536.140,53	865.784,22	10.864.867,22	0,00	
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	256.934,47	889.800,02	257.416,58	115.394,19	136.233,53	103.343,37	31.441,48	664.525,98	125.354,90	118.514,58	224.027,18	141.999,90	3.064.986,18	95.995,57	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	160.224.180,85	159.573.225,87	93.084.487,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412.881.893,76	0,00	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	156.638.604,29	124.047.236,24	193.281.224,33	283.959.659,58	411.510.022,08	283.382.983,94	282.373.424,46	284.810.110,77	282.134.144,87	283.530.525,90	433.441.995,18	284.857.055,57	3.303.966.987,21	15.450.645,20	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL										VALOR				% SOBRE A RCL	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)										1.062.519.048.000,00				-	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)										3.319.417.632,41				0,3124%	
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)										9.137.663.812,80				0,86%	
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)										8.680.780.622,16				0,817%	
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)										8.223.897.431,52				0,774%	

FONTE: SIAFI, Senado Federal, 14/01/2022 12:00

1. Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.

NOTA:

FERNANDO ÁLVARO LEÃO RINCON
 Diretor da Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade

ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO
 Auditor-Geral

ILANA TROMBKA
 Diretora-Geral

Tabela 5.1 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar - União

GOVERNO FEDERAL - PODER LEGISLATIVO
 SENADO FEDERAL
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 JANEIRO A DEZEMBRO/2021

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

R\$ 1,00

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSÓRCIO PÚBLICO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) ₁	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras					
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício							
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a - (b + c + d + e) - f)	(h)		(i) = (g - h)
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	541.952.803,83	5.823.510,24	122.761,81	29.811.427,50	57.523.902,70	-	448.671.201,58	80.443.964,56	-	368.227.237,02
Fonte 00 - Recursos Ordinários	541.952.803,83	5.823.510,24	122.761,81	29.811.427,50	57.523.902,70		448.671.201,58	80.443.964,56		368.227.237,02
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)	259.395.379,73	20.693,45	36.517,38	2.085.837,53	6.598.733,30	-	250.653.598,07	1.522.482,77	-	249.131.115,30
Fonte 50 - Recursos Não-Financeiros Diretam. Arrecadados	161.194.734,51	20.693,45	96,52	148.858,77	148.858,77		161.025.085,77	267.075,25		160.758.010,52
Fonte 51 - Contrib.Social s/Lucro das Pessoas Jurídicas	72.615.110,02		36.420,86	2.085.837,53	713.305,76		69.779.545,87	1.255.104,71		68.524.441,16
Fonte 53 - Contrib.p/ Financiamento da Seguridade Social							-			-
Fonte 56 - Contribuição Plano Seguridade Social Servidor	10.686.766,06				24.114,56		10.662.651,50			10.662.651,50
Fonte 63 - Rec. Prop. Decor. Alien. Bens e Dir. do Patr. Pub.	1.956.760,00						1.956.760,00			1.956.760,00
Fonte 69 - Contrib. Patronal p/Plano de Segurid.Soc.Serv.	6.723.547,37				30.014,20		6.693.533,17			6.693.533,17
Fonte 70 - Recursos Próprios Primários com Aplicação Específica	536.324,57				302,81		536.021,76	302,81		535.718,95
Fonte 90 - Recursos Diversos	5.682.137,20				5.682.137,20		-			-
TOTAL (III) = (I + II)	801.348.183,56	5.844.203,69	159.279,19	31.897.265,03	64.122.636,00	-	699.324.799,65	81.966.447,33	-	617.358.352,32

FONTE: SIAFI, Senado Federal, 14/01/2022 12:00

NOTA:

1. Essa coluna poderá apresentar valor negativo, indicando, nesse caso, insuficiência de caixa após o registro das obrigações financeiras.

FERNANDO ÁLVARO LEÃO RINCON
 Diretor da Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade

ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO
 Auditor-Geral

ILANA TROMBKA
 Diretora-Geral

Tabela 6.2 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal - OUTROS PODERES E ÓRGÃOS

GOVERNO FEDERAL - PODER LEGISLATIVO

SENADO FEDERAL

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A DEZEMBRO/2021

LRF, art. 48 - Anexo 6

R\$ 1,00

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE
Receita Corrente Líquida	R\$ 1.062.519.048.000,00

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal - DTP	3.319.417.632,41	0,3124%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <%>	9.137.663.812,80	0,860%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <%>	8.680.780.622,16	0,817%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - <%>	8.223.897.431,52	0,774%

RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APOS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
Valor Total	81.966.447,33	617.358.352,32

FONTE: SIAFI, Senado Federal, 14/01/2022 12:00

FERNANDO ÁLVARO LEÃO RINCON
Diretor da Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade

ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO
Auditor-Geral

ILANA TROMBKA
Diretora-Geral