



## ESTUDO DE CASO PRÁTICO

### Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar

Notícia Publicada no jornal Correio Brasiliense – 05.01.2015

“Em seminário realizado ontem na Residência Oficial de Águas Claras, a equipe econômica de Rodrigo Rollemberg (PSB) afirmou que o caixa do GDF está “praticamente zerado”. Segundo os socialistas, a situação financeira das contas públicas é “grave” e, para pagar os salários atrasados e aqueles a vencer em 8 de janeiro, há um esforço geral do governo no sentido de viabilizar a antecipação de R\$ 412 milhões do Fundo Constitucional. Apesar das dificuldades expostas pela nova composição do Palácio do Buriti, informação do Sistema Integrado de Gestão Governamental (Siggo) mostra o caixa do Distrito Federal com um saldo positivo de R\$ 995.347.576,32.

O Siggo é um instrumento governamental de controle das contas públicas. A ele, fora pessoas do alto escalão do Executivo, todos os deputados distritais têm acesso. O levantamento que identificou a disponibilidade foi feito pelo gabinete do distrital Chico Leite (PT). Nele, a Conta Única do Tesouro aparece com um saldo positivo de R\$ 687 milhões e a Aplicação Financeira de Liquidez Imediata com R\$ 307 milhões positivos. “Em nome da transparência, a população do DF precisa conhecer esse valor exato e o governo deve estabelecer prioridades sobre como gastá-lo”, ressaltou o deputado”.

Assim, a partir da notícia publica no Jornal Correio Brasiliense, analise o demonstrativo dos restos a pagar e o das disponibilidades de caixa do 3.º quadrimestre de 2014 e verifique se há disponibilidade positiva de caixa líquida afirmada no Siggo de R\$ 995.347.576,32.



DISTRITO FEDERAL  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO DE 2014 A DEZEMBRO DE 2014

RGF - Anexo V (LRF, art. 55, inciso III, alínea "a")

R\$ 1,00

FUNÇÃO	FONTE DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE	INSCRIÇÃO	OUTRAS	DISPONIBILIDADE	INSCRIÇÃO	DISPONIBILIDADE
		DE CAIXA BRUTA	RESTOS A PAGAR	OBRIGAÇÕES	DE CAIXA	RESTOS A PAGAR	DE CAIXA LÍQUIDA
		(A)	(B)	(C)	(D) = A - (B + C)	(E)	(F) = D - E
<b>PODER EXECUTIVO</b>							
<b>RECURSOS VINCULADOS</b>							
X03	cota-parte da contribuição do salário-educação	19.387.951,14	741.549,39	637.839,43	18.008.562,32	4.653.883,37	13.354.678,95
X06	contrib. p/ o plano de seg. social do servidor	329.083,74	-	329.083,74	-	-	-
X21	aplicações financeiras vinculadas (convênios)	52.966.188,13	174.696,95	-	52.791.491,18	796.974,90	51.994.516,28
X22	aplicação financeira - fundeb	138.615,11	-	-	138.615,11	13.380,84	125.234,27
X23	amortização de financiamentos	6.204.478,50	500,00	-	6.203.978,50	-	6.203.978,50
X25	transferência para o desporto não-profissional	8.474.988,31	2.696,14	0,50	8.472.291,67	3.181.667,92	5.290.623,75
X31	convênios com órgãos do governo do DF	22.730.856,59	5.537.500,00	-	17.193.356,59	32.345,48	17.161.011,11
X32	convênios com outros órgãos (não integrantes da estrutura do GDF)	172.691.707,84	3.312.251,27	208.367,39	169.171.109,18	28.584.030,89	140.587.078,29
X34	contribuição para iluminação pública	73.992.238,49	-	-	73.992.238,49	73.992.238,49	-
X35	operações de crédito internas	47.528.441,38	60.306,51	9.900,96	47.458.233,91	93.809.685,71	-46.351.451,80
X36	operações de crédito externas	19.961.118,08	556.172,82	2.066,36	19.402.878,90	5.909.014,07	13.493.864,83
X38	recursos do sus	213.831.517,98	5.251.075,27	2.204.583,84	206.375.858,87	123.622.691,71	82.753.167,16
X40	recursos do programa nacional de alimentação escolar	27.329.708,96	416.002,59	-	26.913.706,37	14.069.535,97	12.844.170,40
X46	programa nacional de apoio ao transporte escolar - pnate	7.591,83	-	-	7.591,83	-	7.591,83
X47	programa brasil alfabetizado	674.152,57	26.160,00	-	647.992,57	-	647.992,57
X48	cota parte contribuição de intervenção no domínio	977.791,53	-	-	977.791,53	977.791,53	-
X50	taxa fiscalização s/serviços públ. abast. água e esg	727.091,83	7,11	67,63	727.017,09	727.017,09	-
X51	taxa fiscalização dos usos dos recursos hídricos -	829.587,79	-	660,01	828.927,78	828.927,78	-
X52	contr. prog. inc. arrec. e educação tributária	575.593,31	144.000,00	-	431.593,31	387.930,60	43.662,71
X56	rec. Reg. simpl. de trib. For. alim. e bebidas em bares	-	-	-	-	-	-
X57	compensação pela utilização de recursos minerais	744.431,88	1.322,64	-	743.109,24	743.109,24	-
X58	recursos do sistema assistência social	17.995.741,30	452.462,43	-	17.543.278,87	1.429.791,50	16.113.487,37
X60	recursos decorrentes de taxas pelo poder de polícia	3.016.456,88	4.420,26	-	3.012.036,62	2.977.681,63	34.354,99
X68	outorga onerosa do direito de construir - odir	32.926,10	-	13.706,45	19.219,65	18.755,69	463,96

X69	outorga onerosa de alteração de uso - onalt	1.687.813,02	64.505,19	9.057,35	1.614.250,48	1.614.110,48	140,00
X70	remuneração de depósitos bancários de fundos	38.391.986,30	195.780,35	113.716,26	38.082.489,69	4.660.321,31	33.422.168,38
X71	diretamente arrecadados - fundos	35.687.484,81	1.344,25	78.125,88	35.608.014,68	5.059.752,27	30.548.262,41
X74	pronatec	7.204.106,00	95.936,00	-	7.108.170,00	45.793,00	7.062.377,00
X75	apoio financeiro suplementar à manut. e ao des. da educ. infantil	3.527.370,97	10.399,20	2.599,80	3.514.371,97	700.689,38	2.813.682,59
X76	apoio técnico e financeiro à educação básica	86.500,25	-	-	86.500,25	86.780,25	-280,00
Y06	contrib. p/ o plano de seg. social do servidor	4.009.250,13	6.629,55	216.202,34	3.786.418,24	-	3.786.418,24
Y21	aplicações financeiras vinculadas (convênios)	10.339.107,11	92.689,50	-	10.246.417,61	-	10.246.417,61
Y23	amortização de financiamentos	125.011,49	-	77.441,28	47.570,21	-	47.570,21
Y31	convênios com órgãos do governo do DF	4.869.289,78	92.022,51	2.652.289,75	2.124.977,52	17.189,62	2.107.787,90
Y32	convênios com outros órgãos (não integrantes da estrutura do GDF)	15.327.741,55	399.324,22	-	14.928.417,33	-	14.928.417,33
Y33	compensação previdenciária em regime geral e próprios	1.301,70	-	1.038,92	262,78	-	262,78
Y37	multas prevista na legislação de trânsito	138.366.810,22	9.989.148,83	4.663.903,03	123.713.758,36	23.434.177,32	100.279.581,04
Y54	contrib. previdência do serv. da câmara legislativa	3.507.787,66	-	-	3.507.787,66	-	3.507.787,66
Y55	contrib. previdência do serv. do tribunal de contas	2.091.995,78	-	-	2.091.995,78	-	2.091.995,78
Y66	contribuição patronal executivo para o rpps	57.838,60	-	-	57.838,60	-	57.838,60
Y67	remuneração de depósitos bancários do rpps	538.289,38	-	-	538.289,38	-	538.289,38
Y70	remuneração de depósitos bancários de fundos	395.001,83	-	-	395.001,83	-	395.001,83
Y71	diretamente arrecadados - fundos	139.663,69	-	-	139.663,69	100.000,00	39.663,69
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)</b>		<b>957.502.609,54</b>	<b>27.628.882,98</b>	<b>11.220.650,92</b>	<b>918.653.075,64</b>	<b>392.475.268,04</b>	<b>526.177.807,60</b>
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>							
X00	ordinário não vinculado	-228.041.580,29	63.156.781,74	42.702.377,79	-333.900.739,82	308.292.234,10	-642.192.973,92
X01	cota-parte do fundo de part. dos estados e do DF	11.668.976,22	6.754.107,80	26.749,97	4.888.118,45	927.901,86	3.960.216,59
X02	cota-parte do fundo de participação dos municípios	6.886.266,57	226.169,45	-	6.660.097,12	5.381.351,94	1.278.745,18
X05	transferência de imposto territorial rural	484.904,09	-	-	484.904,09	477.553,90	7.350,19
X07	alienação de bens imóveis (lei nº 81/89)	764.389,71	530.690,21	90.000,11	143.699,39	309.309,68	-165.610,29
X09	transf imp sobre prod industr-estados exportadores	2.568.946,35	-	-	2.568.946,35	2.413.556,81	155.389,54
X11	taxa de expediente	9.223,90	642,42	-	8.581,48	8.581,48	-
X17	alienação de bens móveis	5.809.432,20	0,00	-	5.809.432,20	301.250,00	5.508.182,20
X20	diretamente arrecadados	39.036.243,97	694.234,57	106.538,47	38.235.470,93	9.908.737,51	28.326.733,42
X78	recursos decorrentes de juros sobre o capital	26.660.199,72	47.277,10	4.026.407,62	22.586.515,00	22.586.515,36	-0,36
Y07	alienação de imóveis (lei nº 81/89) ex. anterior	33.756.876,45	-	-	33.756.876,45	-	33.756.876,45
Y10	alienação de títulos mobiliários	1.978,52	-	-	1.978,52	-	1.978,52
Y17	alienação de bens móveis	2.519.605,64	5.603,10	2.804,44	2.511.198,10	-	2.511.198,10
Y20	diretamente arrecadados	58.145.214,14	8.591.643,40	12.064.008,99	37.489.561,75	12.066.061,63	25.423.500,12
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)</b>		<b>-39.729.322,81</b>	<b>80.007.149,79</b>	<b>59.018.887,39</b>	<b>-178.755.359,99</b>	<b>362.673.054,27</b>	<b>-541.428.414,26</b>
<b>TOTAL DO PODER EXECUTIVO (III) = I + II</b>		<b>917.773.286,73</b>	<b>107.636.032,77</b>	<b>70.239.538,31</b>	<b>739.897.715,65</b>	<b>755.148.322,31</b>	<b>-15.250.606,66</b>
<b>PODER LEGISLATIVO</b>							
<b>RECURSOS VINCULADOS</b>							
X70	remuneração de depósitos bancários de fundos	1.470.229,32	-	-	1.470.229,32	1.470.835,70	-606,38
X71	diretamente arrecadados - fundos	4.165.774,72	-	-	4.165.774,72	916.271,38	3.249.503,34
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (IV)</b>		<b>5.636.004,04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.636.004,04</b>	<b>2.387.107,08</b>	<b>3.248.896,96</b>
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>							
X00	ordinário não vinculado	104.830.398,11	1.449.868,81	194.742,84	103.185.786,46	20.310.698,31	82.875.088,15
X20	diretamente arrecadados	362.003,45	-	-	362.003,45	362.004,07	-0,62
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (V)</b>		<b>105.192.401,56</b>	<b>1.449.868,81</b>	<b>194.742,84</b>	<b>103.547.789,91</b>	<b>20.672.702,38</b>	<b>82.875.087,53</b>
<b>TOTAL DO PODER LEGISLATIVO (VI) = IV + V</b>		<b>110.828.405,60</b>	<b>1.449.868,81</b>	<b>194.742,84</b>	<b>109.183.793,95</b>	<b>23.059.809,46</b>	<b>86.123.984,49</b>
<b>TOTAL GERAL DO DISTRITO FEDERAL (VII) = III + VI</b>		<b>1.028.601.692,33</b>	<b>109.085.901,58</b>	<b>70.434.281,15</b>	<b>849.081.509,60</b>	<b>778.208.131,77</b>	<b>70.873.377,83</b>



**DISTRITO FEDERAL**  
**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**  
**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**  
**JANEIRO DE 2014 A DEZEMBRO DE 2014**

RGF - Anexo VI (LRF, art. 55, inciso III, alínea "b")

DESTINAÇÃO DOS RECURSOS POR FONTE	RESTOS A PAGAR		DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)	
	LIQUIDADOS E NÃO PAGOS (PROCESSADOS)	EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS (NÃO PROCESSADOS)		
<b>PODER EXECUTIVO</b>				
<b>RECURSOS VINCULADOS</b>				
X03	cota-parte da contribuição do salário-educação	741.549,39	4.653.883,37	18.008.562,32
X21	aplicações financeiras vinculadas (convênios)	174.696,95	796.974,90	52.791.491,18
X22	aplicação financeira - fundeb	-	13.380,84	138.615,11
X23	amortização de financiamentos	500,00	-	6.203.978,50
X25	transferência para o desporto não-profissional	2.696,14	3.181.667,92	8.472.291,67
X31	convênios com órgãos do governo do DF	5.537.500,00	32.345,48	17.193.356,59
X32	convênios com outros órgãos (não integrantes da estrutura do GDF)	3.312.231,27	28.584.030,89	169.171.109,18
X34	contribuição para iluminação pública	-	73.992.238,49	73.992.238,49
X35	operações de crédito internas	60.306,51	93.809.685,71	47.458.233,91
X36	operações de crédito externas	556.172,82	5.909.014,07	19.402.878,90
X38	recursos do sus	5.251.075,27	123.622.691,71	206.375.858,87
X40	recursos do programa nacional de alimentação escolar	416.002,59	14.069.535,97	26.913.706,37
X46	programa nacional de apoio ao transporte escolar - pnate	-	-	7.591,83
X47	programa brasil alfabetizado	26.160,00	-	647.992,57
X48	cota parte contribuição de intervenção no domínio	-	977.791,53	977.791,53
X50	taxa fiscalização s/serviços públ. abast. água e esg	7,11	727.017,09	727.017,09
X51	taxa fiscalização dos usos dos recursos hídricos -	-	828.927,78	828.927,78
X52	contr. prog. inc. arrec. e educação tributária	144.000,00	387.930,60	431.593,31
X57	compensação pela utilização de recursos minerais	1.322,64	743.109,24	743.109,24
X58	recursos do sistema assistência social	452.462,43	1.429.791,50	17.543.278,87
X60	recursos decorrentes de taxas pelo poder de polícia	4.420,26	2.977.681,63	3.012.036,62
X68	outorga onerosa do direito de construir - odir	-	18.755,69	19.219,65
X69	outorga onerosa de alteração de uso - onalt	64.505,19	1.614.110,48	1.614.250,48
X70	remuneração de depósitos bancários de fundos	195.780,35	4.660.321,31	38.082.489,69
X71	diretamente arrecadados - fundos	1.344,25	5.059.752,27	35.608.014,68
X74	pronetec	95.936,00	45.793,00	7.108.170,00
X75	apoio financeiro suplementar à mant. e ao des. da educ. infantil	10.399,20	700.689,38	3.514.371,97
X76	apoio técnico e financeiro à educação básica	-	86.780,25	86.500,25
Y06	contríb. p/ o plano de seg. social do servidor	6.629,55	-	3.786.418,24
Y21	aplicações financeiras vinculadas (convênios)	92.689,50	-	10.246.417,61
Y23	amortização de financiamentos	-	-	47.570,21
Y31	convênios com órgãos do governo do DF	92.022,51	17.189,62	2.124.977,52
Y32	convênios com outros órgãos (não integrantes da estrutura do governo do DF)	399.324,22	-	14.928.417,33
Y33	compensação previdenciária em regime geral e próprios	-	-	262,78
Y37	multas prevista na legislação de trânsito	9.989.148,83	23.434.177,32	123.713.758,36
Y54	contríb. previdência do serv. da câmara legislativa	-	-	3.507.787,66
Y55	contríb. previdência do serv. do tribunal de contas	-	-	2.091.995,78
Y66	contribuição patronal executivo para o rpps	-	-	57.838,60
Y67	remuneração de depósitos bancários do rpps	-	-	538.289,38
Y70	remuneração de depósitos bancários de fundos	-	-	395.001,83
Y71	diretamente arrecadados - fundos	-	100.000,00	139.663,69
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)</b>		<b>27.628.882,98</b>	<b>392.475.268,04</b>	<b>918.653.075,64</b>
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>				
X00	ordinário não vinculado	63.156.781,74	308.292.234,10	(333.900.739,82)
X01	cota-parte do fundo de partíc dos estados e do DF	6.754.107,80	927.901,86	4.888.118,45
X02	cota-parte do fundo de participação dos municípios	226.169,45	5.381.351,94	6.660.097,12
X05	transferência de imposto territorial rural	-	477.553,90	484.904,09
X07	alienação de bens imóveis (lei nº 81/89)	530.690,21	309.309,68	143.699,39
X09	transf imp sobre prod industr-estados exportadores	-	2.413.556,81	2.568.946,35
X11	taxa de expediente	642,42	8.581,48	8.581,48
X17	alienação de bens móveis	-	301.250,00	5.809.432,20
X20	diretamente arrecadados	694.234,57	9.908.737,51	38.235.470,93
X78	recursos decorrentes de juros sobre o capital	47.277,10	22.586.515,36	22.586.515,00
Y07	alienação de imóveis (lei nº 81/89) ex. anterior	-	-	33.756.876,45
Y10	alienação de títulos mobiliários	-	-	1.978,52
Y17	alienação de bens móveis	5.603,10	-	2.511.198,10
Y20	diretamente arrecadados	8.591.643,40	12.066.061,63	37.489.561,75
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)</b>		<b>80.007.149,79</b>	<b>362.673.054,27</b>	<b>(178.765.359,99)</b>
<b>TOTAL DO PODER EXECUTIVO (III) = I + II</b>		<b>107.636.032,77</b>	<b>755.148.322,31</b>	<b>739.897.715,65</b>

PODER LEGISLATIVO				
<b>RECURSOS VINCULADOS</b>				
X70	remuneração de depósitos bancários de fundos	-	1.470.835,70	1.470.229,32
X71	diretamente arrecadados - fundos	-	916.271,38	4.165.774,72
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (IV)</b>		-	<b>2.387.107,08</b>	<b>5.636.004,04</b>
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>				
X00	ordinário não vinculado	1.449.868,81	20.310.698,31	103.185.786,46
X20	diretamente arrecadados	-	362.004,07	362.003,45
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (V)</b>		<b>1.449.868,81</b>	<b>20.672.702,38</b>	<b>103.547.789,91</b>
<b>TOTAL DO PODER LEGISLATIVO (VI) = IV + V</b>		<b>1.449.868,81</b>	<b>23.059.809,46</b>	<b>109.183.793,95</b>
<b>TOTAL GERAL DO DISTRITO FEDERAL (VII) = III + VI</b>		<b>109.085.901,58</b>	<b>778.208.131,77</b>	<b>849.081.509,60</b>