



# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO**

*As Demonstrações Contábeis da Controladoria-Geral da União -CGU contemplam a execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais e dos Fluxos de Caixa, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).*

*Por sua vez, as Notas Explicativas (NE), parte integrante das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), são constituídas de informações relevantes, complementares ou suplementares destas, com o intuito de facilitar a compreensão das informações pelos diversos usuários..*

**Exercício 2021**

# **CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO – CGU**

SAS, Quadra 01, Bloco A, Edifício Darcy Ribeiro

70070-905 – Brasília-DF

[cgu@cgu.gov.br](mailto:cgu@cgu.gov.br)

## **WAGNER DE CAMPOS ROSÁRIO**

Ministro da Controladoria-Geral da União

## **JOSÉ MARCELO CASTRO DE CARVALHO**

Secretário-Executivo

## **VIVIAN VIVAS**

Diretora de Gestão Interna

## **GIOVANNI CÂNDIDO DEMATTE**

Coordenador-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade

## **AIRSON DE ARAUJO SOUZA**

Contador Responsável

CRC nº GO-016070/O

## **EQUIPE TÉCNICA:**

Anderson Nunes Vieira

Carla Lyra Nascimento Rezende

Carlos Alexandre Vieira de Vasconcelos

Maria Helena Kerber

## Conteúdo

---

<b>LISTA DE SIGLAS</b> .....	<b>5</b>
<b>LISTA DE TABELAS E GRÁFICOS</b> .....	<b>6</b>
<b>DECLARAÇÃO DO CONTADOR</b> .....	<b>7</b>
<b>APRESENTAÇÃO</b> .....	<b>9</b>
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS</b> .....	<b>10</b>
Balança Patrimonial (BP).....	10
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL</b> .....	<b>12</b>
Nota 1 • Caixa e Equivalente de Caixa .....	12
Nota 2 • Demais Créditos e Valores a Curto Prazo .....	12
Nota 3 • Créditos a Longo Prazo.....	13
Nota 4 • Imobilizado.....	14
Nota 5 • Intangível .....	16
Nota 6 • Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo (CP).....	17
Nota 7 • Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	17
Nota 8 • Resultados Acumulados.....	18
Nota 9 • Atos Potenciais Ativos e Passivos .....	18
<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)</b> .....	<b>20</b>
Balança Orçamentário – Quadro Principal (Dezembro/2021).....	20
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b> .....	<b>21</b>
Nota 10 • Dotação e Execução Orçamentária da Despesa (Corrente e de Capital) .....	21
Nota 11 • Execução de Restos a Pagar (Processados e Não Processados) .....	24
<b>DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)</b> .....	<b>25</b>
Demonstração das Variações Patrimoniais – 2021 .....	25
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b> .....	<b>27</b>
Nota 12 • VPA – Transferências e Delegações Recebidas.....	27
Nota 13 • VPA – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos.....	27
Nota 14 • VPA – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas .....	28
Nota 15 • VPD – Pessoal e Encargos (ativos e inativos) .....	29

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b> .....	<b>30</b>
Balanço Financeiro – 2021 .....	30
<b>NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO (BF)</b> .....	<b>31</b>
Nota 16 • Restos a Pagar (inscritos e pagos).....	31
Nota 17 • Saldo para o Exercício Seguinte .....	31
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)</b> .....	<b>32</b>
Demonstrações dos Fluxos de Caixa – 2021 .....	32
<b>NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)</b> .....	<b>33</b>
Nota 18 • Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa .....	33
<b>NORMAS LEGAIS E TÉCNICAS CONTÁBEIS ADOTADAS</b> .....	<b>33</b>
Uso de Estimativas e Julgamentos .....	33
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....	33
Mecanismos utilizados para controle e garantia da confiabilidade contábil .....	33
Unidades Gestoras Executoras da Controladoria-Geral da União (CGU) .....	34

## LISTA DE SIGLAS

---

<b>AH</b>	Análise Horizontal
<b>AV</b>	Análise Vertical
<b>BF</b>	Balanço Financeiro
<b>BO</b>	Balanço Orçamentário
<b>BP</b>	Balanço Patrimonial
<b>CFC</b>	Conselho Federal de Contabilidade
<b>CGU</b>	Controladoria-Geral da União
<b>CP</b>	Curto Prazo
<b>DCASP</b>	Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público
<b>DFC</b>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<b>DGI</b>	Diretoria de Gestão Interna
<b>DVP</b>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<b>Funpresp</b>	Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal
<b>MCASP</b>	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
<b>NBC TSP</b>	Norma Brasileira de Contabilidade Técnicas Aplicadas ao Setor Público
<b>NE</b>	Nota Explicativa
<b>RP</b>	Restos a Pagar
<b>RPNP</b>	Restos a Pagar Não Processados
<b>RPP</b>	Restos a Pagar Processados
<b>RPPS</b>	Regime Próprio de Previdência Social
<b>TED</b>	Termo de Execução Descentralizada
<b>SIAFI</b>	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
<b>SPIUnet</b>	Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União
<b>SPU</b>	Secretaria de Patrimônio da União
<b>STN</b>	Secretaria do Tesouro Nacional
<b>TCU</b>	Tribunal de Contas da União
<b>UG</b>	Unidade Gestora
<b>VPA</b>	Varição Patrimonial Aumentativa
<b>VPD</b>	Varição Patrimonial Diminutiva

# LISTA DE TABELAS E GRÁFICOS

---

## TABELAS

Tabela 1 • Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa por UG - R\$.....	12
Tabela 2 • Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - R\$ .....	12
Tabela 3 • Bens Móveis .....	14
Tabela 4 • Demais Bens Móveis .....	14
Tabela 5 • Depreciação Acumulada (detalhamento).....	15
Tabela 6 • Bens Imóveis .....	15
Tabela 7 • Obrigações Trabalhistas, Previdência e Assistência a Pagar – CP.....	17
Tabela 8 • Fornecedores e Contas a Pagar por UG.....	17
Tabela 9 • Relação de Credores (UG 370003).....	17
Tabela 10 • Resultado Acumulado.....	18
Tabela 11 • Contas Referentes ao Acordo de Leniência (Lei nº 12.846, de 01/8/2013).....	18
Tabela 12 • Atos Potenciais Ativos .....	19
Tabela 13 • Atos Potenciais Passivos.....	19
Tabela 14 • Execução da Despesa Orçamentária (Despesa Empenhada por Grupo de Despesa).....	21
Tabela 15 • Outras Despesas Correntes.....	22
Tabela 16 • Investimentos .....	23
Tabela 17 • Transferências e Delegações Recebidas .....	27
Tabela 19 • Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	28
Tabela 20 • Pessoal e Encargos (Ativos).....	29
Tabela 21 • Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Inativos) .....	29

## GRÁFICOS

Gráfico 1 • Créditos a Longo Prazo (Lei nº 12.846, de 01/8/2013).....	12
Gráfico 2 • Bens Intangíveis .....	15
Gráfico 3 • Orçamento Executado (empenhado no Exercício) Por Grupo de Despesa .....	21
Gráfico 4 • Execução de RPNP.....	23
Gráfico 5 • Execução de RPP e RPNP Liquidado .....	23
Gráfico 6 • Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos .....	26
Gráfico 7 • Reavaliação de Bens Imóveis (Regionais) .....	26

## DECLARAÇÃO DO CONTADOR

---

A Setorial de Contabilidade - SECON, de acordo com a Portaria nº 3.553, de 13/11/2019, compõe a estrutura da Coordenação-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade – CGCOF da Diretoria de Gestão Interna da Controladoria-Geral da União-CGU, e conforme o artigo 17, inciso V, exerce a competência de Setorial Contábil de Órgão Superior deste Ministério.

O escopo desta declaração é a conformidade das demonstrações contábeis, realizada pela SECON, de acordo com os procedimentos descritos no Manual SIAFI. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis da CGU são as seguintes:

- Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos do ministério e o resultado do exercício.;
- Balanço Orçamentário – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista e a despesa autorizada versus a executada;
- Balanço Financeiro e a Demonstração dos Fluxos de Caixa – visam demonstrar o fluxo financeiro do ministério no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas;
- Demonstração das Variações Patrimoniais – neste demonstrativo é apurado o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas);
- Demonstração do Fluxo de Caixa – identifica as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período coberto pelas demonstrações contábeis (ou exercício financeiro) e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Estas demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a lei 4.320/64, a lei complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.

### Avanços

No exercício de 2021, tivemos alguns avanços com relação às diretrizes do MCASP, Manual SIAFI e aos objetivos do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPSP), aprovado pela Portaria STN nº 548, de 24/09/2015, que dá continuidade ao processo de convergência da CASP aos padrões internacionais:

- Realização de várias tratativas junto ao setor de patrimônio da CGU (CGLPE/COASP), objetivando a melhoria do processo de avaliação de Bens Móveis, Imóveis e Intangível;
- Elaboração de modelos de relatórios de inventário anual e início de tratativas para treinamento in company relativo ao controle de acervo patrimonial, especificamente em relação aos aspectos contábeis de reconhecimento das situações dos ativos inventariados;
- Levantamento e análise dos valores do ativo intangível registrados no SIAFI, possibilitando a reclassificação dos bens com vida útil definida e indefinida e, conseqüentemente, a realização de amortizações no SIADS, tão logo seja concluída a demanda, pelo SERPRO, de solução para esse fim;
- Treinamento às equipes da CGCOF (setores contábil e de execução) referente aos registros da folha de pagamento no SIAFI;
- Continuidade do processo de reavaliação de bens imóveis em diversas regionais.

## **Ressalvas**

Em que pese os avanços referentes ao controle patrimonial, algumas restrições contábeis pontuais foram verificadas no encerramento do exercício de 2021, estando registradas no SIAFI e em processos do Sistema Eletrônico de Informações (SEI) para o acompanhamento das devidas correções, são elas:

- Saldo alongado indevido em contas transitórias do Ativo Circulante (Restrição 606);
- Saldo contábil de bens móveis não confere com o Relatório de Movimentação de Bens (RMB) (Restrição 640);
- Saldo alongado indevido em contas de controle (Restrição 653);
- Saldo alongado indevido em contas transitórias do Passivo Circulante (Restrição 674);
- Ausência do registro no SIAFI de pessoal cedido com ônus, em desacordo com as orientações do Manual SIAFI; (Restrição 698);
- Falta de reclassificação/devolução e Baixa/Anulação de Suprimento de Fundos (Restrição 700);
- TED a Comprovar com data Expirada (Restrição 773).

## **Declaração**

De acordo com a análise realizada, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração do Fluxo de Caixa, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativas ao exercício de 2021, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Controladoria-Geral da União, exceto quanto às ressalvas apontadas.

Brasília-DF, 31 de janeiro de 2022

**AIRSON DE ARAUJO SOUZA**

CRC nº GO-016070/O

Contador Responsável

## APRESENTAÇÃO

---

A Controladoria-Geral da União (CGU) é o órgão de controle interno do Poder Executivo Federal, que tem como responsabilidade a realização de atividades relacionadas à defesa do patrimônio público e ao incremento da transparência da gestão, por meio de ações de controle interno, auditoria pública, correição, prevenção e combate à corrupção e ouvidoria. Na qualidade de Órgão Central, o ministério exerce a supervisão técnica dos órgãos que compõem o Sistema de Controle Interno, o Sistema de Correição, o Sistema de Ouvidoria e o Sistema de Integridade Pública do Poder Executivo Federal, conforme Decreto nº 9.681/2019 e o Decreto nº 10.756/2021.

A Diretoria de Gestão Interna (DGI), por meio da Coordenação-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade, é unidade gestora setorial de contabilidade e responsável pela análise e avaliação das Demonstrações Contábeis da CGU, as quais são constituídas pelo Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas Explicativas. Tais demonstrativos foram extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, na data-base de, 31/12/2021.

Além dos demonstrativos apresentados, há o Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL). Conforme estipula o MCASP (2021, 9ª ed.), a publicação do mesmo é obrigatória somente para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas. Portanto, devido ao fato desta CGU não exercer atividades na conformidade de uma sociedade anônima, a DMPL não será objeto de análise no presente relatório.

Ante orientação da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), as análises foram realizadas comparando-se os dados dos demonstrativos trimestrais do exercício de 2021 com os dados dos demonstrativos do último trimestre do exercício anterior (2020), exceto quanto às Demonstração das Variações Patrimoniais, que compara os dados dos demonstrativos atuais com os do mesmo período do exercício anterior.

Destaca-se que a CGU tem acompanhado a evolução da Contabilidade Pública, atuando de forma ativa nos processos de mudanças definidos pela STN, o que tem permitido maior transparência da gestão pública realizada por este ministério.

As Unidades Gestoras que compõem a CGU são responsáveis por administrar e executar as dotações orçamentárias, financeiras e patrimoniais no sistema SIAFI, com o fim de registrar todos os seus atos e fatos administrativos.

A seguir, são apresentadas as demonstrações contábeis da CGU, relativas ao exercício de 2021, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas (NE).

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

## BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

O Balanço Patrimonial (BP) da CGU evidencia os Ativos, os Passivos, o Patrimônio Líquido e sua evolução em 2021, em relação a 2020.

### BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - R\$

ATIVO	NE	2021	2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		163.807.608	371.513.669
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	69.011.841	68.747.117
Créditos a Curto Prazo		94.744.984	302.712.481
Demais Créditos e Valores	2	94.744.984	302.712.481
Estoques		50.783	54.072
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	3	7.988.338.339	4.329.085.423
Ativo Realizável a Longo Prazo		7.813.289.712	4.167.751.121
Créditos a Longo Prazo		7.813.289.712	4.167.751.121
Demais Créditos e Valores		7.813.289.712	4.167.751.121
Imobilizado	4	152.864.704	144.264.077
Bens Móveis		42.022.640	33.202.306
Bens Móveis		85.263.564	75.265.232
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada de Bens Móveis		-43.240.924	-42.062.926
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis		110.842.064	111.061.771
Bens Imóveis		113.167.041	113.324.011
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acumulada de Bens Imóveis		-2.324.977	-2.262.241
Intangível	5	22.183.923	17.070.225
Softwares		22.183.923	17.070.225
Softwares		22.881.640	17.767.943
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-697.717	-697.717
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>8.152.145.946</b>	<b>4.700.599.092</b>

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2021	2020
PASSIVO	NE	2021	2020
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		90.361.211	144.109.165
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	6	69.371.633	128.323.989
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		13.550	44.559
Demais Obrigações a Curto Prazo	7	20.976.028	15.740.617
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>90.361.211</b>	<b>144.109.165</b>

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2021	2020
Ajustes de Avaliação Patrimonial		73.479	73.479
Resultados Acumulados	8	8.061.711.257	4.556.416.448
Resultado do Exercício		3.434.173.449	4.403.319.952
Resultados de Exercícios Anteriores		4.556.416.448	155.225.363
Ajustes de Exercícios Anteriores		71.121.360	-2.128.866
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>8.061.784.736</b>	<b>4.556.489.927</b>

Fonte: SIAFI

### QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	69.011.841	68.747.117	PASSIVO FINANCEIRO	110.422.077	109.901.871
ATIVO PERMANENTE	8.083.134.105	4.631.851.975	PASSIVO PERMANENTE	21.240.790	77.469.266
SALDO PATRIMONIAL				8.020.483.079	4.513.227.955

Fonte: SIAFI

### QUADRO DE COMPENSAÇÕES - R\$

ATIVO	2021	2020	NE	PASSIVO	2021	2020
Atos Potenciais Ativos	32.399.951	31.933.954		Atos Potenciais Passivos	147.344.036	137.843.940
Garantias e Contragarantias Recebidas	23.454.704	19.143.545		Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	8.707.240	12.552.401		Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	6.232.082	6.847.730
Direitos Contratuais	238.008	238.008		Obrigações Contratuais	141.111.954	130.996.210
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-		Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>32.399.951</b>	<b>31.933.954</b>	<b>9</b>	<b>TOTAL</b>	<b>147.344.036</b>	<b>137.843.940</b>

Fonte: SIAFI

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-34.447.742,99
Recursos Vinculados	-6.962.492,79
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-250.744,67
Previdência Social (RPPS)	-53.623,03
Dívida Pública	-3.453.824,57
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-3.204.300,52
<b>TOTAL</b>	<b>-41.410.235,78</b>

Fonte: SIAFI

# NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

## NOTA 1 • CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Caixa e Equivalência de Caixa é composto pelos valores do limite de saque da Conta Única da União, para atender as despesas com vinculação de pagamento das unidades gestoras da CGU, e pelos valores recebidos pela rede de agências da Caixa Econômica Federal, relativos aos depósitos de caução em garantia a contratos administrativos, conforme disposto no inc. IV do art. 1º do Decreto-Lei nº 1.737/1979.

**TABELA 1 • SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA POR UG - R\$**

SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA POR UG				
UG EXECUTORA		DEZ/21	DEZ/20	AH
370001	DIRETORIA DE GESTAO INTERNA (CGU)	36	154.479	-99,98%
370002	COORDENCAO-GERAL DE GESTAO DE PESSOAS	68.798.515	67.132.248	2,48%
370003	COORD-GERAL LICITACAO, CONT.E DOCUMENTACAO	211.045	1.451.360	-85,46%
370004	COORD-GERAL DE ORCAM. FINANC. E CONTABILIDADE	2.245	9.030	-75,14%
<b>TOTAL</b>		<b>69.011.841</b>	<b>68.747.117</b>	<b>0,39%</b>

Fonte: SIAFI

Da tabela acima, observa-se que o maior volume de recursos está concentrado na UG 370002, responsável pelo pagamento de Pessoal. O saldo expressivo se deve à liberação dos recursos da folha, sempre no último dia do mês, ou seja, no dia útil anterior à data de pagamento, oportunidade em que é gerada a Ordem de Pagamento, contabilizando recursos financeiros na conta Limite de Saque com Vinculação de Pagto - Ordem Pagto – OFSS, até a assinatura dos gestores com a geração da Ordem Bancária no dia útil seguinte.

## NOTA 2 • DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

A rubrica “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” compreende os valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo (com expectativa de recebimento até o encerramento do exercício).

**TABELA 2 • DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO - R\$**

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			
	DEZ/21	DEZ/20	AH
I3 SALÁRIO - ADIANTAMENTO	10.606.807	0	
ADIANTAMENTO DE FERIAS	0	0	
SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	3.088.718	1.955.868	58%
ADIANTAMENTO CONCEDIDO	18	0	
CRÉDITOS A RECEBER POR DANO AO PATRIMONIO	18.277.056	234.028.995	-92%
VALORES A RECEBER POR DEVOLUCAO DESP. ESTORNADAS	6.480	0	
CRED A RECEBER DECORRENTE DE INFRAÇÕES LEGAIS E CONTRATUAIS	49.703.315	54.728.617	-9%
ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	13.062.589	11.999.000	9%
<b>TOTAL</b>	<b>94.744.984</b>	<b>302.712.481</b>	<b>-69%</b>

Fonte: SIAFI

Conforme tabela anterior, observa-se que os montantes mais expressivos dentre os demais créditos e valores a curto prazo estão concentrados nas rubricas “Créditos a Receber por Dano ao Patrimônio” e “Créditos a Receber Decorrente de Infrações Legais e Contratuais”.

A rubrica “Créditos a Receber por Dano ao Patrimônio” sofreu uma redução de 92% em comparação com o exercício de 2020. O valor de R\$ 18.277.056 se refere ao reconhecimento contábil montante a receber a curto prazo em virtude dos acordos de leniência.

Também são reconhecidos no âmbito dos acordos de leniência os “Créditos a Receber Decorrente de Infrações Legais e Contratuais”, no montante de R\$ 49.703.315.

A Lei nº 12.846, de 01/8/2013 (Lei Anticorrupção), dispõe sobre a responsabilização administrativa e civil de pessoas jurídicas pela prática de atos contra a administração pública, nacional ou estrangeira, definindo no seu art. 16, § 10, que a CGU é o órgão competente para celebrar os acordos de leniência no âmbito do Poder Executivo Federal. Por meio da Portaria Interministerial da Controladoria-Geral da União e da Advocacia-Geral da União nº 2.278/2016, de 15/12/2016, foram definidos os procedimentos para a celebração do acordo de leniência de que trata a Lei nº 12.846, de 01/8/2013. Logo, há a atuação conjunta deste órgão com a Advocacia-Geral da União.

Conforme previsto nessa Lei, a CGU detém competência exclusiva, no Poder Executivo Federal, para celebrar acordos de leniência com empresas investigadas pela prática de atos lesivos contra a Administração Pública. Por meio da Portaria Interministerial da Controladoria-Geral da União e da Advocacia-Geral da União, Portaria Conjunta nº 4, de 9 de Agosto de 2019 (a qual revoga a Portaria Interministerial CGU/AGU nº 2.278, de 15 de dezembro de 2016), foram definidos os procedimentos para a celebração dos acordos de que tratam a Lei Anticorrupção.

De forma a atender recomendação do Tribunal de Contas da União - Acórdão nº 4.055/2020, a CGU passou a registrar a previsão da receita relativa aos acordos de leniência celebrados, bem como os créditos a receber (curto e longo prazos).

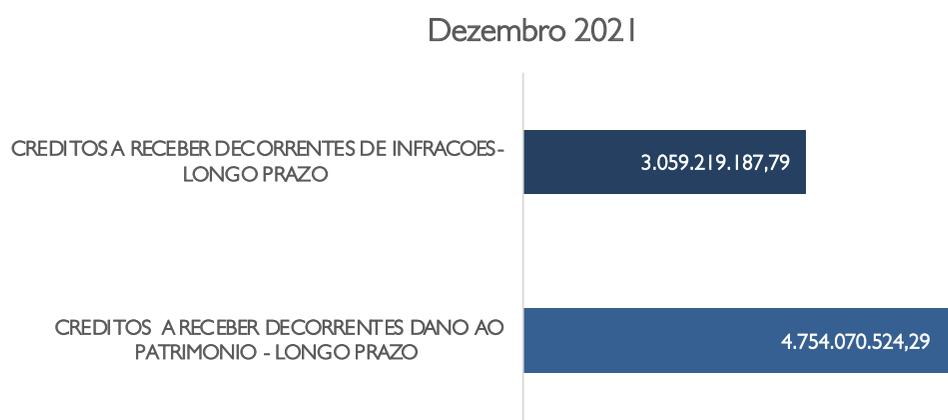
Cabe destacar que os registros de previsão da receita e créditos a receber, relativos aos créditos de restituições e multas dos acordos de leniência, são efetuados pela CGU. Porém, a contabilização do ingresso financeiro ocorre diretamente na Secretaria do Tesouro Nacional - STN/ME.

No exercício de 2021, de acordo com consulta ao Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, houve o ingresso de R\$ 482.205.183,19 (quatrocentos e oitenta e dois milhões, duzentos e cinco mil, cento e oitenta reais e dezenove centavos) nos cofres do Tesouro Nacional decorrentes desses acordos.

### NOTA 3 • CRÉDITOS A LONGO PRAZO

O montante de “Créditos a Longo Prazo”, na ordem de R\$ 7.813.289.712, refere-se ao reconhecimento contábil dos valores a receber a longo prazo em virtude dos acordos de leniência, com a seguinte discriminação:

#### GRÁFICO 1 • CRÉDITOS A LONGO PRAZO (LEI Nº 12.846, DE 01/8/2013)



A rubrica “Créditos a Receber Decorrentes Dano ao Patrimônio” representa o ressarcimento de valores aos cofres públicos e a rubrica “Créditos a Rec. Decorrentes de Infração” decorre de infrações legais e contratuais.

## NOTA 4 • IMOBILIZADO

O Imobilizado da CGU é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis.

### Bens Móveis

**TABELA 3 • BENS MÓVEIS**

Os Bens Móveis da CGU estão distribuídos nas contas apresentadas na tabela a seguir:

R\$

BENS MÓVEIS (SALDO CONTÁBIL)				
BENS MÓVEIS	DEZ/21	DEZ/20	AH	AV
Máquinas, aparelhos, equipamento e ferramenta	6.635.410	7.053.741	-6%	8%
Bens de informática	47.241.733	39.556.129	19%	55%
Moveis e utensílios	13.860.491	14.575.060	-5%	16%
Material cultural, educacional e de comunicação	1.393.384	1.341.274	4%	2%
Veículos	9.539.012	10.919.874	-13%	11%
Bens móveis em almoxarifado	4.646	157.507	-97%	0%
Demais bens móveis	6.588.889	1.661.647	297%	8%
Valor Bruto Contábil dos bens	85.263.564	75.265.232	13%	100%
Depreciação Acumulada	-43.240.924	-42.062.926	3%	-51%
<b>VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO</b>	<b>42.022.640</b>	<b>33.202.306</b>	<b>20%</b>	<b>49%</b>

Fonte: SIAFI

O valor contábil líquido demonstra o valor atualizado dos bens, no encerramento do exercício, no montante de R\$ 42.022.540, ou seja, do valor bruto de R\$ 85.263.564, o órgão apresenta uma depreciação de 51% de seu Imobilizado registrado na rubrica de “Bens Móveis”.

O item com a variação mais expressiva foi o de Demais Bens Móveis, com um acréscimo de 297%, detalhado na tabela a seguir:

**TABELA 4 • DEMAIS BENS MÓVEIS**

R\$

DEMAIS BENS MÓVEIS (SALDO CONTÁBIL)				
BENS MÓVEIS	DEZ/21	DEZ/20	AH	AV
Bens moveis a alienar	665.199	386.613	72%	10%
Bens moveis em trânsito	163.000	22.344	630%	2%
Bens não localizados	4.899.272			74%
Pecas não incorporáveis a imóveis	858.809	1.250.079	-31%	13%
Material de uso duradouro	2.610	2.610	0%	0,04%
<b>TOTAL</b>	<b>6.588.889</b>	<b>1.661.647</b>	<b>297%</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI

A maior variação se trata da conta de Bens Não Localizados, que compreende 74% dos Demais Bens Móveis, referentes às Unidades Sede e em regionais da CGU, evidenciados em Relatórios de Inventário físico.

O item 9 da Macrofunção 02.03.35 do Manual SIAFI estabelece que a unidade gestora deverá realizar a reclassificação desses bens para a conta 12311.99.07 (Bens Não Localizados) e, caso o bem seja localizado, o respectivo saldo deverá ser reclassificado para a conta de origem.

Cabe ressaltar que a Setorial de Contabilidade da CGU vem envidando esforços junto ao setor de patrimônio para cumprir todas as disposições contidas no Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP), aprovado pela Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, que dá continuidade ao processo de convergência da CASP aos padrões internacionais.

Para o exercício atual, está previsto um treinamento in company para todas as áreas de gestão patrimonial da CGU, sede e regionais, com vistas ao aprimoramento dos procedimentos de controle contábil e do acervo patrimonial do Órgão.

**TABELA 5 • DEPRECIÇÃO ACUMULADA (DETALHAMENTO)**

Quanto à depreciação acumulada dos bens, no encerramento do exercício, tem-se a seguinte representação gráfica dos bens depreciados em mais de 50%:

R\$

DEPRECIÇÃO ACUMULADA (DETALHAMENTO)				
CONTA CONTÁBIL	VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	PERC. DE DEPRECIÇÃO
Pecas não incorporáveis a imóveis	858809	-991.475	-132667	-115%
Máquinas e utensílios de escritório	117506	-114.173	3333	-97%
Equipamentos, peças e acessórios p/automóveis	25119	-23.899	1220	-95%
Equipamentos hidráulicos e elétricos	374787	-353.260	21528	-94%
Equipos./utensílios médicos, odontológico, laboratorial e hospitalar	24228	-21.993	2235	-91%
Máquinas e equipamentos energéticos	600535	-523.526	77009	-87%
Equipamento de proteção, segurança e socorro	442085	-345.173	96912	-78%
Instrumentos musicais e artísticos	850	-576	274	-68%
Equipamento de TIC	47241733	-27.162.612	20079120	-57%
Mobiliário em geral	12132038	-6.787.320	5344718	-56%
Aparelhos e utensílios domésticos	1610947	-874.948	735999	-54%
Aparelhos de medição e orientação	131438	-70.121	61317	-53%
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	1250223	-645.203	605020	-52%

Fonte: SIAFI

**TABELA 6 • BENS IMÓVEIS**

### Bens Imóveis

Na tabela seguinte é apresentada a composição do subgrupo Bens Imóveis, referentes aos exercícios de 2021 e de 2020:

R\$

BENS IMÓVEIS				
	DEZ/21	DEZ/20	AH	AV
Bens de Uso Especial	110.433.157	110.590.127	-0,14%	97,58%
Bens Imóveis em Andamento	87.001	87.001	0,00%	0,08%
Instalações	2.646.883	2.646.883	0,00%	2,34%
Valor Bruto Contábil	113.167.041	113.324.011	-0,14%	100,00%
Depreciação	(2.324.977)	(2.262.241)	2,77%	2,05%
Saldo Contábil Líquido	110.842.064	111.061.771	-0,20%	97,95%

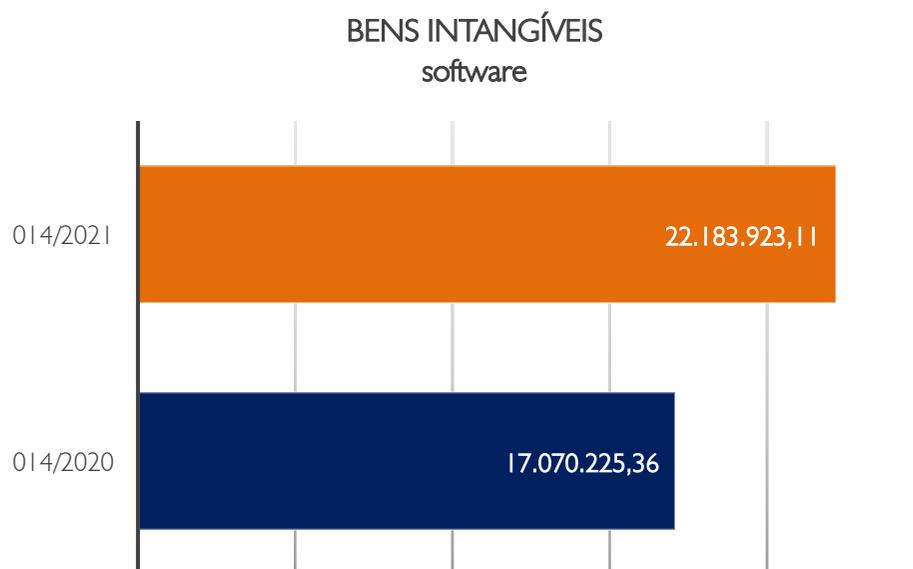
Fonte: SIAFI

Os “Bens Imóveis de Uso Especial” estão registrados no sistema SPIUnet e se referem aos imóveis do Órgão, localizados em Brasília e em suas unidades regionais em todos os estados.

O saldo contábil líquido demonstra o valor atualizado dos imóveis em dezembro de 2021, no montante de R\$ 110.842.064, após a depreciação pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência, em 2%, em relação ao saldo contábil bruto de R\$ 113.167.041.

## NOTA 5 • INTANGÍVEL

### GRÁFICO 2 • BENS INTANGÍVEIS



Fonte: SIAFI

Comparado ao exercício de 2021, depreende-se que houve um acréscimo de 30%, ou R\$ 5,1 milhões em 2021, na rubrica “Software”, o que ocorreu, principalmente, devido às contratações para o desenvolvimento de software na Unidade Sede da CGU.

Em relação ao procedimento de amortização dos softwares, a STN está aguardando o desenvolvimento da solução no Sistema Integrado de Gestão Patrimonial (SIADS) pelo SERPRO, com previsão de implementação no primeiro semestre de 2022.

## NOTA 6 • OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR – CURTO PRAZO (CP)

A tabela seguinte demonstra a composição da rubrica “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar”.

**TABELA 7 • OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA A PAGAR – CP**

R\$

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR (CURTO PRAZO)			
	DEZ/21	DEZ/20	AH
Salários, remunerações e benefícios	59.190.015,08	56.962.141,76	4%
Décimo terceiro salário a pagar	0	16.017.482,26	-100%
Férias a pagar	8.817.642,37	52.940.997,03	-83%
Precatórios de pessoal	0	1.003.359,63	-100%
Benefícios previdenciários	446.439,33	476.604,34	-6%
Contribuição a entidades de previdência complementar	913.776,36	919.644,02	-1%
INSS-contribuição s/salários e remunerações - intra	3.760,00	3.760,00	0%
<b>TOTAL</b>	<b>69.371.633</b>	<b>128.323.989</b>	<b>-46%</b>

Fonte: SIAFI

As rubricas que compõem o grupo de contas “Obrigações Trabalhistas, Previdência e Assistência a Pagar – CP” tiveram uma redução de 46%, principalmente em decorrência dos ajustes das contas de “Décimo Terceiro a Pagar” que deverão estar zeradas no encerramento do exercício e das reduções dos “Precatórios de Pessoal”.

## NOTA 7 • FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Em 31/12/2021, o Órgão 37000 – Controladoria-Geral da União (CGU) apresentou um saldo de R\$ 13.550,00 na conta Fornecedores e Contas a Pagar de obrigações no curto prazo, representando uma redução de 70%, em relação ao exercício anterior, conforme a tabela seguinte.

**TABELA 8 • FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR POR UG**

R\$

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR POR UG - CURTO PRAZO			
Unidade Gestora	DEZ/21	DEZ/20	AH
370003 – CGLCD	13.550	44.559	-70%
<b>TOTAL</b>			

Fonte: SIAFI

A movimentação se concentrou na UG 370003, por ser a responsável pela execução financeira do Órgão.

A seguir, apresentamos a relação dos maiores credores de curto prazo até o encerramento do exercício de 2021.

**TABELA 9 • RELAÇÃO DE CREDORES (UG 370003)**

R\$

RELAÇÃO DE CREDORES (UG 370003)		
FORNECEDOR	DEZ/21	AV
Prime Consultoria e Assessoria Empresarial Ltda	11.107,62	-18%
Puríssima Água Mineral Ltda	2.442,40	-82%
<b>TOTAL</b>	<b>13.550</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI

## NOTA 8 • RESULTADOS ACUMULADOS

A situação patrimonial líquida do Órgão, em dezembro de 2021, foi positiva, com o percentual de 77 % em comparação ao exercício de 2020, conforme a tabela 10 a seguir.

**TABELA 10 • RESULTADO ACUMULADO**

R\$

RESULTADOS ACUMULADOS			
	DEZ/21	DEZ/20	AH
Resultado do Exercício	3.434.173.449,24	4.403.319.951,58	-22%
Resultados Exerc. Anteriores	4.556.416.448,04	155.225.362,91	2835%
Ajustes Exercícios Anteriores	71.121.359,55	(2.128.866,45)	3241%
<b>TOTAL</b>	<b>8.061.711.256,83</b>	<b>4.556.416.448,04</b>	<b>77%</b>

Fonte: SIAFI

A rubrica Resultado Acumulado apresentou um expressivo incremento, em comparação com o exercício de 2020, devido ao reconhecimento no ativo da CGU dos valores decorrentes dos acordos de leniência.

Abaixo, na tabela 11, segue o detalhamento das contas referente aos Acordos de Leniência:

**TABELA 11 • CONTAS REFERENTES AO ACORDO DE LENIÊNCIA (LEI Nº 12.846, DE 01/8/2013)**

R\$

CONTAS REFERENTES AO ACORDO DE LENIÊNCIA (LEI Nº 12.846, DE 01/8/2013)	
CONTAS CONTÁBEIS	VALOR
11341.01.02 - Créd. a Rec. por Dano ao Patrimônio (curto prazo)	18.277.555
11381.07.00 - Créd. a Rec. Decor. de Infraç Leg e Contratuais (curto prazo)	73.058.532
12121.04.02 - Créd. a Rec. Decorrentes Dano ao Patrimônio (longo prazo)	4.754.070.525
12121.98.21 - Créd. a Rec. Decorrentes de Infrações - LG PZ (longo prazo)	3.059.219.188
<b>TOTAL</b>	<b>7.904.625.800</b>

Fonte: SIAFI

## NOTA 9 • ATOS POTENCIAIS ATIVOS E PASSIVOS

Os Atos Potenciais Ativos compreendem os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Na tabela seguinte, tem-se a distribuição dos saldos dos atos potenciais ativos por UG, referentes a dezembro/2021 e a dezembro/2020, tendo sua maior concentração na UG 370003, unidade responsável pela execução orçamentária e financeira do órgão.

**TABELA 12 • ATOS POTENCIAIS ATIVOS**

R\$

ATOS POTENCIAIS ATIVOS POR UG EXECUTORA				
UG EXECUTORA	DEZ/21	DEZ/20	AH	AV
370001 - DIRETORIA DE GESTAO INTERNA	4.757.162	8.252.553	-42%	14,7%
370003- COORD-GERAL LICITACAO, CONTE DOCUMENTACAO	27.377.459	23.108.368	18%	84,5%
370004 - COORD-GERAL DE ORCAM. FINANC. E CONTABILIDADE	27.323	27.323	0%	0,1%
370007 - PROG.FORTAL.PREV.COMB.CORRUP.GEST.PUBL.BRASIL	0	307.703	-100%	0,0%
370009 - CGU/REGIONAL/AC	235.495	235.495	0%	0,7%
370016 - CGU/REGIONAL/GO	2.513	2.513	0%	0,0%
<b>TOTAL DE ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>32.399.951</b>	<b>31.933.954</b>	<b>1,5%</b>	<b>100,0%</b>

Fonte: SIAFI

O valor mais expressivo foi observado na UG 370003, a qual responde por 84,5% do total dos Atos de Potenciais Ativos em dezembro de 2021, representando as Garantias e Contragarantias recebidas durante o exercício de 2021, tais como Seguros-Garantia a Executar, Apólices de Seguros a Executar e Caução a Executar.

Os atos potenciais passivos compreendem os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Na tabela seguinte, têm-se os saldos dos atos potenciais passivos por UG, referentes a dezembro/2021 e a dezembro/2020. Verifica-se que a maior parte, 95% das garantias, estão concentradas também na UG 370003. Essa rubrica trata do registro da execução dos valores de obrigações contratuais, quando a administração participa como contratante, ou de convênios firmados com outras entidades.

**TABELA 13 • ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**

R\$

ATOS POTENCIAIS PASSIVOS POR UG EXECUTORA				
UG EXECUTORA	DEZ/21	DEZ/20	AH	AV
370001 - DIRETORIA DE GESTAO INTERNA	4.510.483	5.436.970	-17%	3%
370002 - COORDENCAO-GERAL DE GESTAO DE PESSOAS	75.092	75.092	0%	0%
370003 - COORD-GERAL LICITACAO, CONTE DOCUMENTACAO	139.404.376	126.975.987	10%	95%
370004 - COORD-GERAL DE ORCAM. FINANC. E CONTABILIDADE	3.354.085	4.817.386	-30%	2%
370007 - PROG.FORTAL.PREV.COMB.CORRUP.GEST.PUBL.BRASIL	0	538.505	-100%	0%
<b>TOTAL DE ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>147.344.036</b>	<b>137.843.940</b>	<b>7%</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

O Balanço Orçamentário da CGU demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, demonstrando, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – QUADRO PRINCIPAL (DEZEMBRO/2021)

RECEITA					R\$	
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO	
RECEITAS CORRENTES		-	-	0	0	
RECEITAS DE CAPITAL		-	-	-	-	
SUBTOTAL DE RECEITAS		-	-	0	0	
DEFICIT				1.146.143.430	1.146.143.430	
TOTAL		-	-	1.146.143.430	1.146.143.430	
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	618.665.278	-	-618.665.278	
Créditos Cancelados		-	618.665.278	-	-	
<b>TOTAL</b>				<b>1.146.143.430</b>	<b>1.146.143.430</b>	

DESPESA								R\$
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO	
DESPESAS CORRENTES	10	523.288.136	1.136.435.351	1.130.569.592	1.112.104.578	1.043.146.522	5.865.759	
Pessoal e Encargos Sociais		472.629.132	1.033.796.362	1.028.261.294	1.024.127.880	956.746.360	5.535.068	
Outras Despesas Correntes		50.659.004	102.638.989	102.308.298	87.976.698	86.400.162	330.691	
DESPESAS DE CAPITAL	10	10.061.760	15.579.823	15.573.838	581.756	581.756	5.985	
Investimentos		10.061.760	15.579.823	15.573.838	581.756	581.756	5.985	
<b>TOTAL</b>		<b>533.349.896</b>	<b>1.152.015.174</b>	<b>1.146.143.430</b>	<b>1.112.686.334</b>	<b>1.043.728.278</b>	<b>5.871.744</b>	

Fonte: SIAFI

ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS								R\$
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO	
DESPESAS CORRENTES		2.609.631	24.554.418	13.671.996	13.591.012	6.059.236	7.513.801	
Pessoal e Encargos Sociais		171.126	5.871.546	1.206.011	1.206.011	1.870.411	2.966.251	
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-	
Outras Despesas Correntes		2.438.506	18.682.872	12.465.985	12.385.001	4.188.826	4.547.550	
DESPESAS DE CAPITAL		868.002	16.273.787	16.226.743	16.226.743	59.397	855.649	
Investimentos		868.002	16.273.787	16.226.743	16.226.743	59.397	855.649	
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-	
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>3.477.634</b>	<b>40.828.205</b>	<b>29.898.739</b>	<b>29.817.756</b>	<b>6.118.634</b>	<b>8.369.449</b>	

Fonte: SIAFI

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		153.018	66.012.845	65.950.524	140.431	74.908
Pessoal e Encargos Sociais		72.399	64.198.911	64.196.517	74.794	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		80.618	1.813.934	1.754.007	65.637	74.908
DESPESAS DE CAPITAL		-	490	-	-	490
Investimentos		-	490	-	-	490
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>153.018</b>	<b>66.013.335</b>	<b>65.950.524</b>	<b>140.431</b>	<b>75.398</b>

Fonte: SIAFI

A execução orçamentária da CGU se deu especificamente em relação às despesas públicas, tendo em vista que este Ministério não gere recursos próprios e integra o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social da União.

Portanto, a previsão e a arrecadação da receita são efetuadas no âmbito do Ministério da Economia, sendo os recursos descentralizados à CGU por meio de Transferência Financeira (cotas) pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

## NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

### NOTA 10 • DOTAÇÃO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA (CORRENTE E DE CAPITAL)

Para o exercício financeiro de 2021, a CGU contou com uma dotação orçamentária atualizada de R\$ 1.152.015.174.

Considerando o enfoque orçamentário dado pelo art. 35 da Lei 4.320/1964, que reconhece a despesa empenhada e não cancelada como despesa orçamentária realizada no exercício, percebe-se, na tabela 15 a seguir, que no exercício de 2021, foram executados (empenhados) 99,9% do orçamento atualizado, restando um saldo orçamentário de R\$ 5.871.744.

**TABELA 14 • EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (DESPESA EMPENHADA POR GRUPO DE DESPESA)**

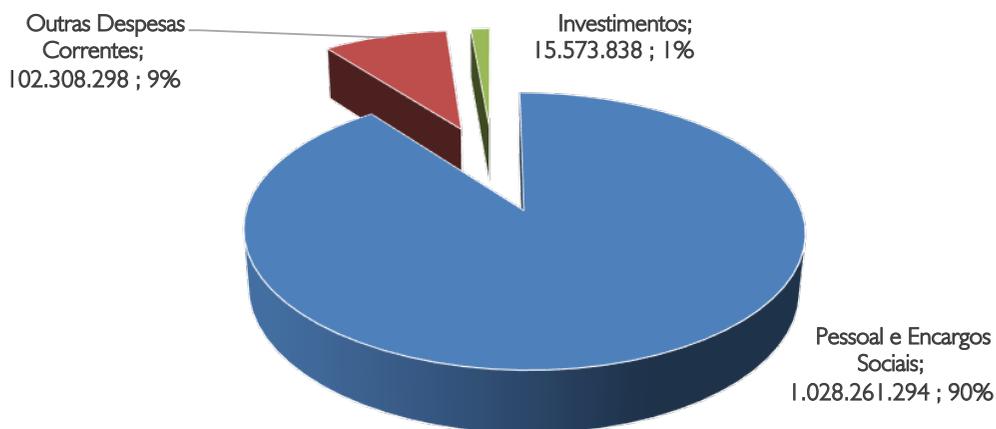
R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	% EXECUTADO	SALDO DA DOTAÇÃO
Pessoal e Encargos Sociais	1.033.796.362	1.028.261.294	99,5%	5.535.068
Outras Despesas Correntes	102.638.989	102.308.298	99,7%	330.691
Investimentos	15.579.823	15.573.838	99,96%	5.985
<b>TOTAL</b>	<b>1.152.015.174</b>	<b>1.146.143.430</b>	<b>99,5%</b>	<b>5.871.744</b>

Fonte: SIAFI

Em relação ao montante empenhado de R\$ 1.146.143.430, o grupo de despesa “Pessoal e Encargos Sociais” correspondeu a 90% da execução da despesa no exercício, conforme demonstra o Gráfico 3 seguinte.

**GRÁFICO 3 • ORÇAMENTO EXECUTADO (EMPENHADO NO EXERCÍCIO) POR GRUPO DE DESPESA**



Fonte: SIAFI

### a) Outras Despesas Correntes

Da análise horizontal (AH) da Tabela 15, verifica-se uma redução de 3% de gastos orçamentários no exercício de 2021, comparado ao exercício anterior. Já em relação à análise vertical (AV), verifica-se que os gastos se concentraram nos 5 (cinco) primeiros itens de gastos, representando 90% do total, com destaque para os “SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ” com 27% do total de gastos no exercício.

**TABELA 15 • OUTRAS DESPESAS CORRENTES**

SEQ.	ELEMENTO DE DESPESA	DEZ-21	DEZ-20	AH	AV	FREQ. ACUM. %
1	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	27.862.639	25.125.739	11%	27,2%	27%
2	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	25.634.821	26.146.524	-2%	25,1%	52%
3	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	20.619.089	25.818.189	-20%	20,2%	72%
4	AUXILIO-ALIMENTACAO	11.077.902	10.218.005	8%	10,8%	83%
5	INDENIZACOES E RESTITUICOES	6.562.833	6.517.127	1%	6,4%	90%
6	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS-PESSOA JURIDICA (Transferência ao Exterior)	3.077.335	3.153.038	-2%	3,0%	92,7%
7	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	1.211.773	906.546	34%	1,2%	93,9%
8	OUTROS BENEFASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.140.653	1.252.937	-9%	1,1%	95,0%
9	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	951.299	515.397	85%	0,9%	95,9%
16	...	...	...	...	..	...
<b>TOTAL</b>		<b>102.308.298</b>	<b>105.096.038</b>	<b>-3%</b>	<b>100%</b>	

Fonte: SIAFI

### (b) Despesas de Capital

A execução com despesas de capital, no exercício de 2021, ficou a cargo do grupo “Investimentos” no total de R\$ 15.573.838, aproximadamente 1% do total da despesa executada no exercício.

Da análise horizontal (AH) da tabela 16, verifica-se uma redução de 21% dos gastos orçamentários com investimentos no exercício de 2021, comparado ao exercício anterior. Já em relação à análise vertical (AV), verifica-se que os gastos se concentraram nos recursos de TIC e mobiliário em geral.

TABELA 16 • INVESTIMENTOS

R\$

ELEMENTO DE DESPESA	ELEMENTO DE DESPESA DETALHADO	DEZ-21	DEZ-20	AH	AV
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	3.011.164	3.140.207	-4%	19%
	AQUISICAO DE SOFTWARE PRONTO	320.800	788.920	-59%	2%
OBRAS E INSTALACOES	ESTUDOS E PROJETOS		84.515	-100%	0%
	OBRAS EM ANDAMENTO		320.945	-100%	0%
	INSTALACOES		134.995	-100%	0%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	AERONAVES		260.376	-100%	0%
	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO		12.738	-100%	0%
	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO		4.000	-100%	0%
	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	218.437	232.151	-6%	1%
	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	11.600	7.631	52%	0%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	815.610	0		5%
	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	2.154	179.959	-99%	0%
	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	36.602	312.901	-88%	0%
	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.520	1.785	-15%	0%
	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	3.405.282	7.336.586	-54%	22%
	MAQUINAS, INSTALACOES E UTENS. DE ESCRITORIO	37.908	17.370	118%	0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE	4.917	0		0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	2.992.697	4.581.689	-35%	19%
	MOBILIARIO EM GERAL	4.439.497	935.340	375%	29%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - SERVIDORES/STORAGE	93.596	911.740	-90%	1%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - IMPRESSORAS	32.000	6.688	378%	0%
	EQUIPAMENTOS DE TIC - TELEFONIA	6.900	0		0%
	VEICULOS DIVERSOS		256	-100%	0%
	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	6.768	9.160	-26%	0%
	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	132.990	336.800	-61%	1%
ACESSORIOS PARA VEICULOS	2.197	0		0%	
OUTROS MATERIAIS PERMANENTES	1.200	3.865	-69%	0%	
<b>TOTAL</b>		<b>15.573.838</b>	<b>19.620.618</b>	<b>-21%</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI

## NOTA 11 • EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR (PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS)

### (a) Execução de Restos a Pagar Não Processados

No gráfico seguinte, tem-se o demonstrativo da situação dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP), executados no exercício de 2021.

#### GRÁFICO 4 • EXECUÇÃO DE RPNP

Execução de Restos a Pagar Não Processados (RPNP) em 2021

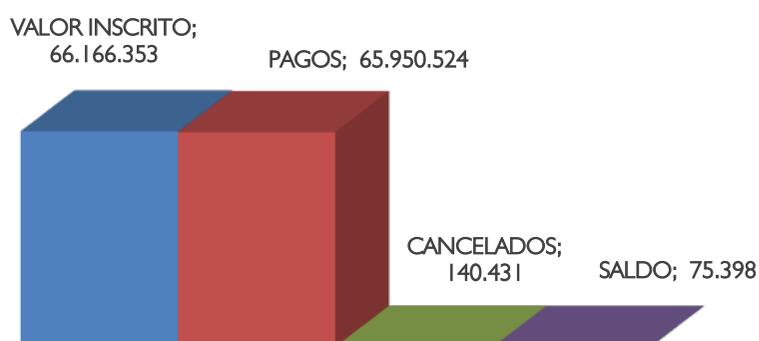


Fonte: SIAFI

Verifica-se que foram liquidados R\$ 29.898.739 de RPNP inscritos, correspondendo a 67% de um montante inscrito de R\$ 44.305.839, sendo pagos R\$ 29.817.756 e cancelados R\$ 6.118.634. Com isso, permanece um saldo de R\$ 8.369.449 de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao exercício de 2021.

#### GRÁFICO 5 • EXECUÇÃO DE RPP E RPNP LIQUIDADO

Execução de RPP e RPNP Liquidado



Fonte: SIAFI

Verifica-se que foram pagos R\$ 65.950.524 de RPP, correspondendo a 99,7% de um montante inscrito de R\$ 66.166.353, sendo que foram cancelados R\$ 140.431. Com isso, permaneceu um saldo de R\$ 75.398 de RPP inscritos em exercícios anteriores a 2021.

## DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) da CGU evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período foi apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passou a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

A DVP tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – 2021

R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	DEZ-21	DEZ-20
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		14.654.786	-
Juros e Encargos de Mora		14.654.786	-
Transferências e Delegações Recebidas	12	1.095.913.790	1.086.621.431
Transferências Intragovernamentais		1.095.795.825	1.086.602.228
Outras Transferências e Delegações Recebidas		117.964	19.202
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	13	15.795.955	18.888.577
Reavaliação de Ativos		15.372.057	18.366.608
Ganhos com Incorporação de Ativos		386.975	219.785
Ganhos com Desincorporação de Passivos		36.923	302.184
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	14	3.911.384.520	4.766.945.931
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		3.911.384.520	4.766.945.931
<b>TOTAL DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)</b>		<b>5.037.749.051</b>	<b>5.872.455.938</b>

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>NE</b>	<b>DEZ-21</b>	<b>DEZ-20</b>
Pessoal e Encargos	16	789.747.298	847.957.551
Remuneração a Pessoal		630.518.626	693.847.386
Encargos Patronais		136.356.787	133.452.928
Benefícios a Pessoal		11.891.134	12.733.694
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		10.980.751	7.923.543
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16	253.293.698	246.827.113
Aposentadorias e Reformas		229.908.505	226.698.805
Pensões		17.881.124	15.402.441
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		5.504.069	4.725.867
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		63.875.341	58.244.306
Uso de Material de Consumo		136.018	293.744
Serviços		57.447.188	52.322.936
Depreciação, Amortização e Exaustão		6.292.135	5.627.626
Transferências e Delegações Concedidas		485.611.019	313.168.086
Transferências Intragovernamentais		473.689.517	302.460.394
Transferências Intergovernamentais		3.157.335	8.421.455
Transferências a Instituições Privadas		7.500	7.500
Transferências ao Exterior		312.471	310.333
Outras Transferências e Delegações Concedidas		8.444.197	1.968.404
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		10.819.468	2.446.892
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		6.499.100	600.629
Perdas Involuntárias		1.561.180	373.008
Incorporação de Passivos		2.759.189	1.473.239
Desincorporação de Ativos		-	16
Tributárias		11.572	12.300
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		3.026	4.828
Contribuições		8.546	7.472
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		217.205	479.738
Premiações		7.163	2.955
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		210.042	476.783
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)</b>		<b>1.603.575.602</b>	<b>1.469.135.987</b>

<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)</b>		<b>3.434.173.449</b>	<b>4.403.319.952</b>
--	--	----------------------	----------------------

Fonte: SIAFI

## NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### NOTA 12 • VPA – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

As Transferências e Delegações Recebidas compreendem o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais e intragovernamentais (cota, repasse e sub-repasse), transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Na tabela seguinte, estão discriminados os itens da rubrica Transferências e Delegações Recebidas pela CGU.

**TABELA 17 • TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS**

R\$			
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	DEZ-21	DEZ-20	AV
Transferências Intragovernamentais	1.095.795.825	1.086.602.228	99,99%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	117.964	19.202	0,01%
<b>TOTAL</b>	<b>1.095.913.790</b>	<b>1.086.621.431</b>	<b>100%</b>

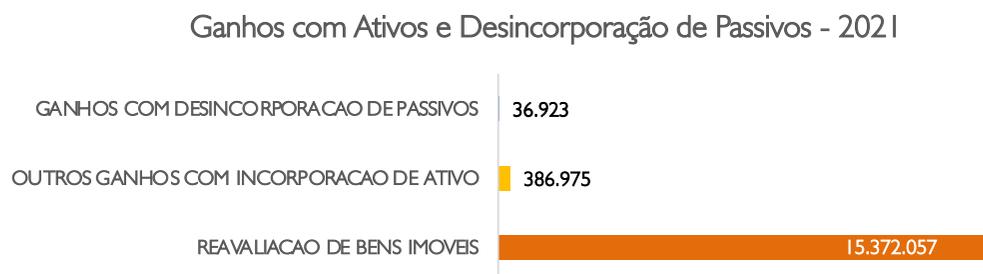
Fonte: SIAFI

Neste grupo, a rubrica de maior destaque, praticamente com 100%, foi a de Transferências intragovernamentais, que corresponde aos valores financeiros efetivamente repassados (cota), pela unidade central de programação financeira da STN, para fazer frente à execução financeira da CGU.

### NOTA 13 • VPA – VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

A Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos representa o somatório da variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos, bem como com a desincorporação de passivos.

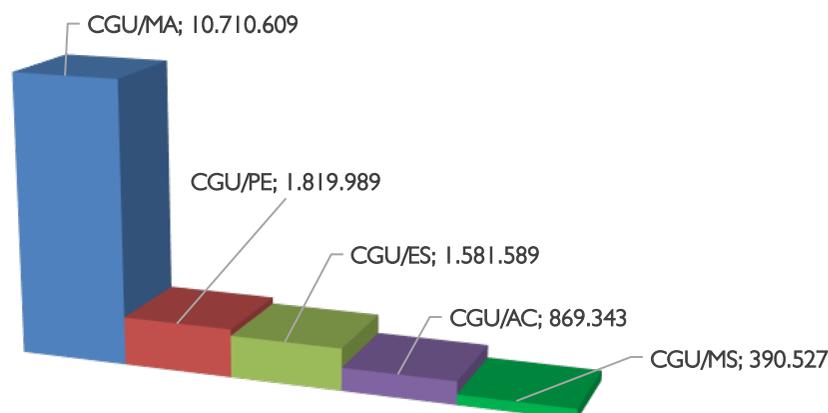
**GRÁFICO 6 • VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS**



Fonte: SIAFI

Conforme o gráfico 6 anterior, constatou-se um volume expressivo na rubrica de “Reavaliação de Bens Imóveis”. Em 2021, tal incremento foi decorrente de reavaliação de imóveis nas regionais CGU/AC, CGU/ES, CGU/MA, CGU/MS, CGU/PE, conforme o seguinte gráfico 7.

### GRÁFICO 7 • REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS (REGIONAIS)



Fonte: SIAFI

Cabe ressaltar que os valores reavaliados foram objeto de registros pelas próprias unidades Regionais nos Estados, por meio de acesso ao Sistema SPIUnet.

### NOTA 14 • VPA – OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas, não incluídas nos grupos anteriores.

A tabela seguinte discrimina os elementos do item “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas”.

**TABELA 19 • OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$			
	DEZ/2021	DEZ/2020	AH	AV
Multas Administrativas	1.665.230.066	1.765.878.906	-5,7%	43%
Indenizações	2.244.895.081	2.786.769.771	-19%	57%
Restituições	1.259.374	214.296.351	-99%	0,03%
VPA Decorrente De Fatores Geradores Diversos		903	-100%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>3.911.384.520</b>	<b>4.766.945.931</b>	<b>-18%</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI

Da tabela anterior, tem-se que as rubricas mais expressivas são “Multas Administrativas” e “Indenizações”, correspondendo 43% e 57%, respectivamente, do total do grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas”. Trata-se de valores provenientes das celebrações dos Acordos de Leniência de responsabilidade da CGU, conforme discorrido na Nota Explicativa 2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

## NOTA 15 • VPD – PESSOAL E ENCARGOS (ATIVOS E INATIVOS)

### TABELA 20 • PESSOAL E ENCARGOS (ATIVOS)

R\$				
PESSOAL E ENCARGOS (ATIVO)	DEZ-21	DEZ-20	AH	AV
Remuneração a Pessoal	630.518.626	693.847.386	-9,1%	79,84%
Encargos Patronais	136.356.787	133.452.928	2,2%	17,27%
Benefícios a Pessoal	11.891.134	12.733.694	-6,6%	1,51%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	10.980.751	7.923.543	38,6%	1,39%
<b>TOTAL</b>	<b>789.747.298</b>	<b>847.957.551</b>	<b>-6,9%</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI

Da tabela anterior, verifica-se uma redução na “Remuneração de Pessoal” de 9,1% e um aumento nos “Encargos Patronais” de 2,2%. No entanto, no geral, houve uma redução de 6,9% na folha de pessoal ativo da CGU.

### TABELA 21 • BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS (INATIVOS)

R\$				
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS (INATIVOS)	DEZ-21	DEZ-20	AH	AV
Aposentadorias e Reformas	229.908.505	226.698.805	1,4%	91%
Pensões	17.881.124	15.402.441	16%	7,1%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.504.069	4.725.867	16%	2,2%
<b>TOTAL</b>	<b>253.293.698</b>	<b>246.827.113</b>	<b>2,6%</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI

Da tabela anterior, diferentemente do que ocorreu com os gastos de pessoal ativo, redução de 6,9%, verificou-se um aumento nos gastos com inativos de 2,6%.

## BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (BF) da CGU evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

### BALANÇO FINANCEIRO – 2021

R\$

INGRESSOS	NE	2021	2020	DISPÊNDIOS	NE	2021	2020
Receitas Orçamentárias		-	-	Despesas Orçamentárias		1.128.980.934	1.121.527.601
Ordinárias		-	-	Ordinárias		941.948.318	394.368.025
Vinculadas		-	-	Vinculadas		187.032.615	727.159.576
Previdência Social (RPPS)		-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência Social)		93.081.019	4.092.861
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-	-	Previdência Social (RPPS)		91.920.913	169.871.526
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-	-	Dívida Pública			122.042.906
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.030.684	431.152.282
Transferências Financeiras Recebidas		1.143.358.590	1.119.144.659	Transferências Financeiras Concedidas		520.938.526	335.002.825
INGRESSOS	NE	2021	2020	DISPÊNDIOS	NE	2021	2020
Resultantes da Execução Orçamentária		1.115.423.525	1.111.582.564	Resultantes da Execução Orçamentária		19.627.700	24.980.335
Cota Recebida		1.115.423.525	1.111.582.564	Repasse Concedido		19.627.700	24.896.930
Independentes da Execução Orçamentária		27.935.065	7.562.096	Cota Devolvida			83.406
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		27.935.065	7.498.009	Independentes da Execução Orçamentária		501.310.827	310.022.489
Demais Transferências Recebidas			64.086	Demais Transferências Concedidas		959.766	
Aporte ao RPPS		-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais		500.351.060	310.022.489
Aporte ao RGPS		-	-	Aporte ao RPPS		-	-
				Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários		604.117.830	418.120.147	Pagamentos Extraorçamentários		97.292.236	88.786.790
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	16	68.883.496	65.817.461	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	16	65.776.778	68.529.644
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	16	33.720.295	40.230.756	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16	30.310.358	18.986.744
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		236.083	1.634.637	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		823.090	1.266.940
Outros Recebimentos Extraorçamentários		501.277.956	310.437.293	Outros Pagamentos Extraorçamentários		382.009	3.462
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento			96	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		2.266	
Arrecadação de Outra Unidade		501.277.956	310.437.198	Demais Pagamentos		379.743	3.462
Saldo do Exercício Anterior		68.747.117	76.799.527	Saldo para o Exercício Seguinte	17	69.011.841	68.747.117
Caixa e Equivalentes de Caixa		68.747.117	76.799.527	Caixa e Equivalentes de Caixa		69.011.841	68.747.117
TOTAL		1.816.223.537	1.614.064.333	TOTAL		1.816.223.537	1.614.064.333

Fonte: SIAFI

## NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO (BF)

---

### NOTA 16 • RESTOS A PAGAR (INSCRITOS E PAGOS)

As informações sobre Restos a Pagar (RP) inscritos e pagos constam da Nota Explicativa nº 11.

### NOTA 17 • SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

O Resultado Financeiro do Exercício (diferença entre o total de ingressos e o total de dispêndios) foi superavitário no período em R\$ 69.011.841, o que corresponde ao saldo do Caixa e Equivalência de Caixa do Balanço Patrimonial, sendo esse saldo transferido para o BF do exercício seguinte.

Demais detalhes do saldo do Caixa e Equivalente de Caixa poderão ser encontrados na Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa.

## DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

### DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA – 2021

R\$

	NE	2021	2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<b>20.912.028</b>	<b>645.819</b>
<b>INGRESSOS</b>		1.123.934.103	1.096.213.669
Outros Ingressos Operacionais		1.123.934.103	1.096.213.669
Ingressos Extraorçamentários		236.083	1.634.637
Transferências Financeiras Recebidas		622.420.064	784.141.835
Arrecadação de Outra Unidade		501.277.956	310.437.198
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-1.103.022.075</b>	<b>-1.095.567.850</b>
Pessoal e Demais Despesas		-973.337.347	-963.603.871
Essencial à Justiça		-3.752	-
Administração		-727.038.909	-723.224.164
Previdência Social		-246.207.104	-239.785.687
Saúde		-	-2.200
Educação		-8.276	-591.916
Direitos da Cidadania		-66.000	-
Transporte		-11.042	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-2.266	96
Transferências Concedidas		-128.481.894	-130.693.578
Intragovernamentais		-125.004.588	-121.954.289
Outras Transferências Concedidas		-3.477.306	-8.739.288
Outros Desembolsos Operacionais		-1.202.834	-1.270.402
Dispêndios Extraorçamentários		-823.090	-1.266.940
Demais Pagamentos		-379.743	-3.462
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>-20.647.304</b>	<b>-8.698.229</b>
<b>INGRESSOS</b>		-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-20.647.304</b>	<b>-8.698.229</b>
	NE	2021	2020
Aquisição de Ativo Não Circulante		-15.533.606	-5.759.560
Outros Desembolsos de Investimentos		-5.113.698	-2.938.669
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>		-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>		-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>18</b>	<b>264.725</b>	<b>-8.052.410</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>		<b>68.747.117</b>	<b>76.799.527</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>		<b>69.011.841</b>	<b>68.747.117</b>

Fonte: SIAFI

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

---

### NOTA 18 • GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro, correspondendo ao fluxo líquido (entradas menos saídas) de recursos durante o período.

No exercício de 2021, o valor do fluxo de caixa líquido da CGU correspondeu à soma dos Fluxos Operacional e de Investimento, fornecendo um valor de R\$ 264.725. Esse resultado somado à rubrica “Caixa e Equivalente de Caixa Inicial”, do exercício anterior, revelou um montante de R\$ 69.011.841. Tal valor está conciliado com o BP e o BF, tendo em vista ser o mesmo montante registrado nas rubricas “Caixa e Equivalente de Caixa” do Balanço Patrimonial (BP) e “Resultado Financeiro do Exercício”, apurado no Balanço Financeiro (BF).

## NORMAS LEGAIS E TÉCNICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

---

As Demonstrações Contábeis da CGU foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis brasileiras e em observância às disposições contidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público (NBC TSP), no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e no Manual SIAFI, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio público e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante o exercício de 2021.

Nas Demonstrações Contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição e mutação do patrimônio da CGU, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão.

### USO DE ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS

A elaboração das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas nos pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, exige que o órgão faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e valores reportados a ativos, passivos, receitas e despesas. A CGU, atenta às práticas contábeis, observa o que estabelece a Macrofunção 02.03.30 – Depreciação, Amortização e Exaustão de bens na Adm. Direta da União, Autarquias e Fundações, do Manual SIAFI, que define, dentre outras, as premissas a serem adotadas no grupo do Imobilizado.

### RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

Os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da Controladoria-Geral da União (CGU) obedecem às opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

### MECANISMOS UTILIZADOS PARA CONTROLE E GARANTIA DA CONFIABILIDADE CONTÁBIL

A conformidade dos registros e das demonstrações contábeis, realizada pela Setorial de Contabilidade – SECON da CGU, é o principal mecanismo de controle dos lançamentos e procedimentos contábeis da organização. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis Consolidadas foram extraídas do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial das Unidades Gestoras (UG) constantes da tabela a seguir.

## UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO (CGU)

UNIDADES CENTRAIS		
370001	Diretoria de Gestão Interna	DGI
370002	Coordenação-Geral de Gestão de Pessoas	COGEP
370003	Coordenação-Geral de Licitações, Contratos e Documentação	CGLCD
370004	Coordenação-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade	CGCOF
370006	Setorial Contábil	SECON
SUPERINTENDÊNCIAS REGIONAIS NOS ESTADOS		
370009	Controladoria Regional da União no Estado do Acre	CGU-R/AC
370010	Controladoria Regional da União no Estado do Alagoas	CGU-R/AL
370011	Controladoria Regional da União no Estado do Amazonas	CGU-R/AM
SUPERINTENDÊNCIAS REGIONAIS NOS ESTADOS		
370012	Controladoria Regional da União no Estado do Amapá	CGU-R/AP
370013	Controladoria Regional da União no Estado do Bahia	CGU-R/BA
370014	Controladoria Regional da União no Estado do Ceará	CGU-R/CE
370015	Controladoria Regional da União no Estado do Espírito Santo	CGU-R/ES
370016	Controladoria Regional da União no Estado do Goiás	CGU-R/GO
370017	Controladoria Regional da União no Estado do Maranhão	CGU-R/MA
370018	Controladoria Regional da União no Estado do Minas Gerais	CGU-R/MG
370019	Controladoria Regional da União no Estado do Mato Grosso do Sul	CGU-R/MS
370020	Controladoria Regional da União no Estado do Mato Grosso	CGU-R/MT
370021	Controladoria Regional da União no Estado do Pará	CGU-R/PA
370022	Controladoria Regional da União no Estado do Paraíba	CGU-R/PB
370023	Controladoria Regional da União no Estado do Pernambuco	CGU-R/PE
370024	Controladoria Regional da União no Estado do Piauí	CGU-R/PI
370025	Controladoria Regional da União no Estado do Paraná	CGU-R/PR
370026	Controladoria Regional da União no Estado do Rio de Janeiro	CGU-R/RJ
370027	Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte	CGU-R/RN
370028	Controladoria Regional da União no Estado do Rondônia	CGU-R/RO
370029	Controladoria Regional da União no Estado do Roraima	CGU-R/RR
370030	Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Sul	CGU-R/RS
370031	Controladoria Regional da União no Estado do Santa Catarina	CGU-R/SC
370032	Controladoria Regional da União no Estado do Sergipe	CGU-R/SE
370033	Controladoria Regional da União no Estado do São Paulo	CGU-R/SP
370034	Controladoria Regional da União no Estado do Tocantins	CGU-R/TO
370119	Secretaria de Combate à Corrupção	SCC
370120	Diretoria de Operações Especiais	SCC/DOP