

Demonstrações contábeis

Declaração do Contador, Vanair Alves

A Coordenação de Contabilidade – CCONT, de acordo com o Decreto 9.674, compõe a estrutura da Subsecretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão (SPOG) da Secretaria Executiva do Ministério da Cidadania.

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis consolidadas do Ministério da Cidadania administração direta, Fundo Nacional de Cultura e Fundo de Assistência Social, conforme abaixo:

55000 - Ministério da Cidadania, composto pelas Unidades Administrativas:

- Secretaria Executiva
- Secretaria de Articulação e Parcerias
- Secretaria de Avaliação e Gestão da Informação
- Secretaria Especial de Desenvolvimento Social
- Secretaria Especial do Esporte
- Secretaria Especial da Cultura

34902 - Fundo Nacional de Cultura

55001 - Fundo Nacional de Assistência Social.

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 8ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.

Importante esclarecer que o Ministério da Cidadania ficou com o código 55000 do extinto Ministério do Desenvolvimento Social.

Ressalvas

- Saldos alongados/indevidos em contas transitórias do passivo circulante;
- Saldo invertido em contas correntes;
- Falta depreciação e amortização do Ativo imobilizado e intangível;
- Incoerências na Destinação de Disponibilidades de Recursos;
- Termos de Execução Descentralizada a comprovar com data expirada;
- Termos de Execução Descentralizada a repassar com data expirada;
- Convênios nas situações de a liberar, a comprovar e a aprovar com datas expiradas;
- Termos de Parceria nas situações de a liberar, a comprovar e a aprovar com vigência expirada;
- Acordo de Cooperação Técnica nas situações de a liberar e a comprovar com data expirada.

Declaração

De acordo com análise realizada nos demonstrativos, balancete e auditores contábeis, declaro que os demonstrativos contábeis (Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício de 2019, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Ministério da Cidadania, exceto no tocante às ressalvas apontadas.

Brasília-DF 31 de janeiro de 2020

Vanair Alves de Oliveira

CRC nº 018539/O-1

Contador do Ministério da Cidadania

Demonstrações contábeis

As Demonstrações Contábeis

Balço Patrimonial: evidencia os ativos e passivos do Ministério da Cidadania;

Balço Orçamentário: traz informações do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, receita prevista versus a arrecadada e a despesa autorizada versus a executada;

Balço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa: visam demonstrar o resultado financeiro e o fluxo financeiro do Ministério no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas;

Demonstração das Variações Patrimoniais: é apurado o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas);

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido: divulga as variações do patrimônio líquido, bem como sua evolução no período.

Demonstrações contábeis

Balanço Patrimonial

R\$ milhões

ATIVO	2019	2018
Ativo Circulante	61.140,29	407,31
Caixa e Equivalentes de Caixa	770,51	321,79
Créditos a Curto Prazo	0,25	0,25
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	60.365,89	83,83
Estoques	3,64	1,43
Ativo não circulante	1.014,78	191,45
Ativo Realizável a Longo Prazo	204,44	82,4
Investimentos	132,27	-
Imobilizado		
Bens Móveis	313,23	100,3
(-) Depreciação Acumulada	(53,41)	(34,00)
Bens Imóveis	355,79	5,9
(-) Depreciação Acumulada	(7,02)	(0,3)
Intangível	69,48	37,15
ATIVO	62.155,07	598,76

Fonte: SIAFI

R\$ milhões

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2019	2018
Passivo Circulante	3.446,19	2.625,37
Obrigações Trabalh. Previd. e Assist. a Pagar a Curto	287,48	109,36
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	14,00	38,43
Obrigações de Repartição a Outros Entes	701,78	1.528,04
Provisões a Curto Prazo	1.385,92	880,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.057,01	69,54
Passivo Não Circulante	72,36	71,44
Obrigações Trabalh.. Previd. e Assist. a Pagar a Longo	72,24	71,32
Provisões a Longo Prazo	0,12	0,12
TOTAL DO PASSIVO	3.518,56	2.696,81
Patrimônio Líquido	58.636,51	-2.098,05
Resultado Acumulados	58.636,51	-2.098,05
Resultado do Exercício	59.837,54	-786,34
Resultado de Exercícios Anteriores	-1.537,85	284,25
Ajustes de Exercícios Anteriores	336,82	-1.595,96
TOTAL DO PASSIVO + PL	62.155,07	598,76

Fonte: SIAFI

Demonstrações contábeis

O Balanço Patrimonial evidencia os ativos e passivos, e sua evolução em 2019 em relação a 2018. Os ativos compreendem os saldos de recursos financeiros e patrimoniais controlados pelo Ministério da Cidadania, com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, ao passo que os passivos compreendem os saldos de suas obrigações presentes, decorrentes de eventos passados e com alta probabilidade de desembolso futuro. O patrimônio líquido (PL) representa a diferença entre o total dos ativos e o total dos passivos, sendo uma importante referência sobre a situação financeira de qualquer entidade.

Demonstração das Variações Patrimoniais

	R\$ milhões	
Variações Patrimoniais Aumentativas	2019	2018
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2,54	0,97
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	93,86	93,82
Juros e Encargos de Mora	4,08	24,27
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	89,78	69,55
Transferências e Delegações Recebidas	221.690,2	761.827,67
Transferências Intragovernamentais	221.690,2	761.821,12
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	6,55
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	170.732,11	3,13
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	658,63	178,92
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	393.177,34	762.103,65

Fonte: SIAFI

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações ocorridas no patrimônio do Ministério da Cidadania durante o exercício financeiro. Além das variações patrimoniais, a DVP evidencia também o resultado patrimonial do exercício resultante da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

	R\$ milhões	
Variações Patrimoniais Diminutivas	2019	2018
Pessoal e Encargos	332,26	195,64
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	217,1	103
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	33.725,88	30.279,78
Transferências e Delegações Concedidas	188.034,72	731.389,59
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	109.381,13	33,09
Tributárias - Contribuição	0,81	3,26
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.647,98	885,62
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	333.339,88	762.889,99
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)	59.837,46	(786,34)

Fonte: SIAFI

Apesar da junção de 3 órgãos, o valor de Transferências Intragovernamentais Recebidas teve diminuição de R\$ 540.137,47 milhões, em virtude de alterações de programação financeira, bem como também houve diminuição de R\$ 543.354,87 milhões nas Transferências Governamentais Concedidas pelo mesmo motivo.

Demonstrações contábeis

Balanço Orçamentário

Conforme tabela abaixo o MC executou e pagou em 2019 cerca de 55,21% dos restos a pagar inscritos em anos anteriores, passando um saldo a pagar para o exercício de 2020 de R\$ 2,46 bilhões.

Execução de Restos a Pagar

RAP	Inscritos	Cancelados	Pagos	Saldo	R\$ milhões
					Índice realização
Restos a Pagar Não Processados	4.876,38	779,70	1.816,43	2.280,25	37,25%
Restos a Pagar Processados	2.503,33	61,28	2.257,91	184,13	90,2%
Total	7.379,71	840,98	4.074,35	2.464,38	55,21%

Fonte: SIAFI

Receitas

O saldo do total das Receitas Orçamentárias evidencia que o MC realizou (arrecadou) somente **4,2%** das receitas previstas.

Receitas

Receitas Orçamentárias	R\$ milhões			
	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
Receitas Correntes	2.006,77	2.006,77	1.555,57	(451,21)
Receitas de Contribuições	830,98	830,98	724,13	(106,85)
Receita Patrimonial	1.063,6	1.063,6	751,52	(312,08)
Receitas de Serviços	0,07	0,07	0,12	0,05
Outras Receitas Correntes	112,12	112,12	79,8	(32,33)
Receitas de Capital	36.551,13	36.551,13	78,73	(36.472,39)
Operações de Crédito	36.551,13	36.551,13	-	(36.551,13)
Amortização de Empréstimos	-	-	78,73	78,73
Total Receitas Orçamentárias	38.557,9	38.557,9	1.634,3	(36.923,6)

Fonte: SIAFI

Despesas

GND	R\$ milhões					
	Dotação Inicial (a)	Autorizado (b)	Empenhado (c)	Liquidação (d)	Pago (e)	Saldo (f)=b-c
Despesas Correntes	57.494,81	97.953,76	97.686,38	96.525,18	94.419,47	267,38
Pessoal e Encargos Sociais	277,94	265,82	246,34	240,85	225,24	19,48
Outras Despesas Correntes	57.216,87	97.687,93	97.440,03	96.284,32	94.194,23	247,9
Despesas de Capital	1.368,27	1.592,62	1.521,48	71,51	70,97	71,14
Investimentos	641,27	865,62	821,48	71,51	70,97	44,14
Inversões Financeira	727	727	700	-	-	27
Total Despesas Orçamentárias	58.863,09	99.546,39	99.207,86	96.596,69	94.490,44	338,52

Fonte: SIAFI

Demonstrações contábeis

Balanço Financeiro

R\$ milhões

	2019	2018
Ingressos		
Receitas Orçamentárias	1.634,31	936,07
Ordinária	-	4,63
Vinculadas	1.815,41	982,66
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(181,10)	(51,22)
Transferências Financeiras Recebidas	220.941,77	761.821,07
Recebimentos Extraorçamentários	1.935,87	849,33
Inscrição em Restos a Pagar Processados	26,13	39,45
Inscrição em Restos a Pagar Não Proc.	1.668,8	706,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3,03	2,53
Outros Recebimentos	237,91	100,99
Saldo Exercício Anterior	545,98	361,55
Caixa e Equivalentes de Caixa	545,98	361,55
Total dos Ingressos	225.057,93	763.968,02
Dispêndios		
Despesas Orçamentária	38.813,46	33.830,6
Ordinária	2.878,55	1.573,7
Vinculadas	35.934,91	32.256,89
Transferências Financeiras Concedidas	182.774,83	728.478,10
Despesas Extraorçamentárias	2.699,13	1.337,52
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	176,87	48,29
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	1.288,93	470,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3,1	2,61
Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.230,23	816,59
Saldo Exercício Seguinte	770,51	321,79
Caixa e Equivalentes de Caixa	770,51	321,79
Total dos Dispêndios	225.057,93	763.968,02

Demonstrações dos Fluxos de caixa

R\$ milhões

Fluxos de Caixa das At. Operacionais	2019	2018
Ingressos	222.738,28	762.816,79
Receitas Derivadas e Originárias	1.555,55	892,2
Transferências Correntes Recebidas	0,02	-
Outros Ingressos Operacionais	221.182,71	761.924,59
Desembolsos	-222.444,66	-762.852,38
Pessoal e demais Despesas Correntes	-33976,49	-30.381,12
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-4.460,01	-3.173,94
Outros Desembolsos Operacionais	-184.008,16	-729.297,32
Fluxos de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	293,62	-35,59
Fluxos de Caixa das At. de Investimentos		
Ingressos	78,73	43,86
Desembolsos	-147,81	-48,04
Aquisição de Ativo Não Circulante	-127,17	-37,74
Outros Desembolsos de Investimentos	-20,64	-10,3
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos	-69,08	-48,04
Geração Líquida de Caixa e Equiv. De Caixa		
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	545,98	361,55
Caixa e Equivalente de Caixa Final	770,51	321,79
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	224,53	-39,76

Fonte: SIAFI

Demonstrações contábeis

Fonte: SIAFI

O saldo final do exercício de 2019 foi **positivo em R\$ 58,6 bilhões**, motivada pela mudança de critério contábil na conta de Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada, que a partir do exercício de 2019, passou a receber registros de créditos na existência de recursos pendentes de comprovação. O maior valor registrado ocorreu no Fundo Nacional de Assistência Social, cerca de 58 bilhões.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

R\$ milhões

	Patrimônio/ Capital Social	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Total
Saldo Inicial do Exercício de 2018	-	-	284,25		284,25
Ajustes de Exercício Anterior			-1.595,96		-1.595,96
Resultado do Exercício			-786,34		-786,34
Saldo Final do Exercício de 2018	-	-	-2.098,05	-	-2.098,05
Saldo Inicial do Exercício de 2019		-	-1.537,85		-1.537,85
Ajustes de Exercício Anterior			336,82		336,82
Resultado do Exercício			59.837,54		59.837,54
Saldo Final do Exercício de 2019	-	-	58.636,51	-	58.636,51

Fonte: SIAFI

Demonstrações contábeis

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

O Ministério da Cidadania possui por embasamento legal para as atividades orçamentárias, financeiras e contábeis os seguintes normativos e instruções dentre outros:

- Constituição Federal, de 22 de setembro de 1988;
- Lei nº 4.320/1964, de 17 de março de 1964 - Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Decreto-Lei nº 200/1967, de 25 de fevereiro de 1967 - Dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa e dá outras providências.
- Lei Complementar nº 101/2000, de 4 de maio de 2000 - Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências;
- Lei nº 10.180/2001, de 6 de fevereiro de 2001 - Organiza e disciplina os Sistemas de Planejamento e de Orçamento Federal, de Administração Financeira Federal, de Contabilidade Federal e de Controle Interno do Poder Executivo Federal, e dá outras providências;
- O Plano Plurianual em vigência – Lei nº 13.249, de 13 de janeiro de 2016;
- A Lei de Diretrizes Orçamentárias em vigência – Lei nº 13.707, de 14 de agosto de 2018;
- A Lei Orçamentária Anual em vigência – Lei nº 13.808, de 15 de janeiro de 2019;
- As Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público;
- O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP;
- As Macro funções da Secretaria do Tesouro Nacional; e
- O Manual Técnico Orçamentário do Tesouro Nacional.

Notas explicativas das Demonstrações Contábeis

Nota 01 – Metodologia da apresentação dos Demonstrativos Contábeis

Em atenção à Norma de Elaboração de Prestação de Contas do TCU para o Exercício de 2019, os demonstrativos contábeis foram apresentados excluindo-se suas unidades vinculadas sendo considerados, portanto, os seguintes órgãos:

55000 – Ministério da Cidadania (Administração Direta);
55001 – Fundo Nacional de Assistência Social; e
34902 – Fundo Nacional de Cultura

Nota 02 – Composição do Ministério

O Ministério da Cidadania foi criado no dia 01/01/2019 por meio da Medida Provisória nº 870 (Convertida na Lei nº 13.844/2019), porém sua estrutura regimental foi estabelecida pela Decreto nº 9.674/2019 cuja vigência se iniciou em 30/01/2019.

Sua composição se deu pela junção dos extintos Ministérios da Cultura, do Desenvolvimento Social e do Esporte acrescida da Secretaria Nacional de Cuidados e Prevenção às Drogas e excluído o Instituto Nacional do Seguro Social - INSS.

Desta forma, os comparativos nas demonstrações entre os exercícios de 2018 e 2019 apresentam divergências de valores vultuosas, uma vez que o Ministério da Cidadania ficou com a mesma UG do extinto Ministério do Desenvolvimento Social.

Nota 03 – Situação Financeira

Considerando o Balanço Financeiro do Ministério da Cidadania administração direta, analisamos as contas contábeis que integram cada linha da demonstração, conforme abaixo:

Resultado Financeiro do Exercício

Receitas Orçamentárias	1.634.306.878,63
(+) Transferências Financeiras Recebidas	220.941.773.474,30
(+) Recebimentos Extraorçamentários	1.935.870.245,12
(-) Despesas Orçamentárias	38.813.462.673,91
(-) Transferências Financeiras Concedidas	182.774.830.209,99
(-) Pagamentos Extraorçamentários	2.699.130.891,92
(=) Resultado Financeiro do Exercício	224.526.822,23

Balanço Financeiro/Órgão 55000 – MC/STN/MF, em 28/01/2020

Demonstrações contábeis

Para garantir a tempestividade e integralidade dos registros contábeis, o Ministério adotou em seu quadro estrutural a alocação de atribuições contábeis destinadas a atender a cada uma das secretarias finalísticas bem como a setorial contábil, possibilitando assim o acompanhamento mais apurado dos lançamentos efetuados.

Verifica-se que o órgão Ministério da Cidadania apresentou Resultado Financeiro positivo de **R\$ 224.526.822,23**, no ano de 2019. Comparando com o resultado financeiro apresentado no exercício de 2018, que calculado na mesma metodologia, registrou um resultado negativo de **R\$ 39.764.650,70** (evidenciado na DFC), nota-se uma variação aumentativa expressiva no resultado de um exercício para o outro. Nota-se, portanto que a entidade está com a situação financeira confortável, tendo em vista que houve no referido exercício a fusão dos órgãos Min. da Cultura, Min. do Esporte e Min. do Desenvolvimento Social, e também a transferência do INSS para outro órgão.

Nota 04 - Outros recursos vinculados a Fundos, Órgãos e Programas

O que chama atenção na Receita Realizada pelo órgão nesse grupo são as arrecadações realizadas pelo Fundo Nacional de Cultura - Setorial do Audiovisual, que arrecadou um montante de R\$ 1.340.727.598,16, referente a contribuição e prestação de serviços que utilizem meios para a veiculação, produção, licenciamento e distribuição de obras cinematográficas e videofonográficas.

Nota 05 - Operação de Crédito

Despesas no montante de R\$ 15.000.000.000,00 para atendimento do Programa Bolsa Família, na Secretaria Nacional de Renda e Cidadania.

Nota 06 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Houve um aumento de 23.299,08% no grupo de contas “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” do Ativo Circulante do órgão 55000 principalmente em virtude das contas:

- 113811200 - CRÉDITOS A RECEBER POR CESSÃO DE PESSOAL: devido ao alto valor a receber de despesas com pessoal cedido pela Unidade Gestora 180002; e

- 113823800 - ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA: devido à devolução de saldos de recursos a receber por transferências formalizadas por Termo de Execução Descentralizada decorrente da diferença entre o financeiro recebido e a despesa liquidada.

Diz respeito a Recibos de Arrecadação recebidos pela UG 550008 da CONAB referente a devoluções de recursos do Programa de Agricultura Familiar no código de recolhimento 20175-8 - SESAN - Alienação de Estoques Agricultura Familiar.