

5 - FUNDOS ESPECIAIS

5.1 - Conceito

De acordo com o art. 71, da Lei n.º 4.320/64, o Fundo Especial é constituído pelo produto de receitas específicas que, por lei, vinculam-se à realização de determinados objetivos ou serviços, facultada a adoção de normas peculiares de aplicação.

Os Fundos Especiais apresentam sua base legal na referida Lei e, ainda, no Decreto-lei n.º 200 de 25/02/67 e no Decreto n.º 93.872 de 23/12/86.

5.1.1 - Composição

Os Balanços consolidados analisados neste título são compostos dos vários Fundos Especiais, que estão listados na tabela a seguir:

TABELA III.64 - FUNDOS ESPECIAIS - UNIÃO 2002

| ESPECIFICAÇÃO | RECEITA | DESPESA | DIFERENÇA (A B) | RS milhares |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | ORÇAMENTÁRIA (A) | ORÇAMENTÁRIA (B) | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO |
| FUNDO ROTATIVO DA CAMARA DOS DEPUTADOS | 1.073 | 1.041 | 32 | 1.411 |
| FUNDO ESPECIAL DO SENADO FEDERAL | 854 | 0 | 854 | 1.916 |
| FUNDO DA SECRETARIA ESP.DE EDIT.E PUBLICACOES | 9.313 | 4.073 | 5.240 | 15.393 |
| FUNDO DE INFOR.E PROC.DE DADOS DO SEN.FEDERAL | 433 | 42 | 391 | 3.018 |
| FUNDO ESPECIAL DE ASSIST.FINANC.PART.POLITICO | 6.875 | 91.063 | (84.188) | (516) |
| FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL | 138.964 | 62.287 | 76.677 | 193.537 |
| FUNDO NACIONAL ANTIDROGAS | 14.508 | 3.429 | 11.079 | 18.371 |
| FUNDO DO MINISTERIO DA DEFESA | 4.422 | 1.619 | 2.803 | 32.502 |
| FUNDO DE ADMINISTRACAO DO HFA | 13.044 | 41.637 | (28.593) | 5.271 |
| FUNDO DO SERVICO MILITAR | 5.588 | 32 | 5.556 | 8.504 |
| FUNDO AERONÁUTICO | 870.701 | 785.485 | 85.216 | 691.580 |
| FUNDO AEROVIARIO | 83.040 | 46.142 | 36.898 | 94.088 |
| FUNDO DO EXÉRCITO | 427.209 | 347.626 | 79.583 | 302.957 |
| FUNDO NAVAL | 1.162.093 | 287.994 | 874.099 | 1.024.495 |
| FUNDO DO ENSINO PROFISSIONAL MARÍTIMO | 80.665 | 22.195 | 58.470 | 68.553 |
| FUNDO DE ESTUDOS DO MAR | - | - | - | 9 |
| FUNDO FEDERAL AGROPECUARIO | 0 | 0 | 0 | 188 |
| FUNDO GERAL DO CACAU | 0 | 86 | (86) | 40 |
| FUNDO DE DEFESA DA ECONOMIA CAFEEIRA | 446.820 | 688.108 | (241.288) | 1.913.429 |
| FUNDO NAC. DE DESENV.CIENTIFICO E TECNOLÓGICO | 5.331 | 254.784 | (249.453) | 9.789 |
| FUNDO ESPECIAL DE TREINAMENTO E DESENVOLVIM. | 19.610 | 17.494 | 2.116 | 4.515 |
| FUNDO ESP.DES.APERF.ATIV.DE FISCALIZAÇÃO | 61.782 | 834.413 | (772.631) | 8.754 |
| FUNDO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO SOCIAL | - | - | - | 332.265 |
| FUNDO DE FINANC.AO ESTUDANTE DO ENS.SUPERIOR | 492.468 | 607.149 | (114.681) | 1.879.292 |
| FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO | 693.844 | 393.702 | 300.142 | 1.456.793 |
| FUNDO GERAL DO TURISMO | 26.432 | 0 | 26.432 | 139.630 |
| FUNDO DE DEFESA DOS DIREITOS DIFUSOS | 4.868 | 1.692 | 3.176 | 15.860 |
| FUNDO NACIONAL DE SEGUR.E EDUCAC.DO TRÂNSITO | 85.342 | 41.542 | 43.800 | 64.344 |
| FUNDO PENITENCIÁRIO NACIONAL - FUNPEN | 27.568 | 132.175 | (104.607) | 99.458 |
| FUNDO NACIONAL PARA A CRIANÇA E O ADOLESCENTE | 1.298 | 4.073 | (2.775) | (2.770) |
| FUNDO P/APAR. E OPERAC. ATIV.-FIM POL.FEDERAL | 230.439 | 210.024 | 20.415 | 118.659 |
| FUNDO NACIONAL DE SEGURANÇA PÚBLICA | 0 | 328.680 | (328.680) | 63.265 |
| FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | 83 | 1.357.978 | (1.357.895) | 108.635 |
| FUNDO NACIONAL DE SAUDE | 659.807 | 22.617.044 | (21.957.237) | 0 |
| FUNDO DE AMPARO AO TRABALHADOR - FAT/MTB | 6.244.355 | 12.030.379 | (5.786.024) | 58.905.574 |
| FUNDO NACIONAL DE CULTURA | 5.821 | 34.798 | (28.977) | 66.598 |
| FUNDO NACIONAL DO MEIO AMBIENTE | 397 | 29.353 | (28.956) | 8.137 |
| FUNDO DE TERRAS E DA REF.AGRÁRIA-BCO DA TERRA | 78.157 | 312.074 | (233.917) | 1.106.149 |
| FUNDO CONST.DE FINANCIAMENTO DO NORTE | 0 | 565.673 | (565.673) | 1.035.152 |
| FUNDO CONST.DE FINANCIAMENTO DO CENTRO-OESTE | 0 | 565.673 | (565.673) | 1.035.152 |
| FUNDO CONST.DE FINANCIAMENTO DO NORDESTE | 0 | 1.697.018 | (1.697.018) | 3.105.458 |
| TOTAL | 11.903.204 | 44.418.577 | (32.515.373) | 73.935.455 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.2 - Balanço Financeiro

5.2.1 - Estrutura

A Tabela III.65 demonstra de forma sintética o Balanço Financeiro dos Fundos Especiais.

No grupo dos Ingressos Orçamentários, a maior parcela são as Transferências Recebidas que representam 88,1% do grupo, enquanto as Receitas Correntes e de Capital participam com 10,3% e 1,6%, respectivamente.

Do lado dos Dispendios, as Transferências Orçamentárias têm maior relevância. Os Extra-Orçamentários são menores que os Ingressos de mesma natureza em R\$ 13.117 milhões, sendo os Depósitos Especiais do FAT, no valor de R\$ 19.972 milhões, responsáveis por 31,9% do grupo.

TABELA III.65 - BALANÇO FINANCEIRO DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| INGRESSOS | VALOR | | DISPÊNDIOS | VALOR | |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2002 | 2001 | | 2002 | 2001 |
| ORÇAMENTÁRIOS | 100.159 | 71.458 | ORÇAMENTÁRIOS | 115.846 | 67.189 |
| Receitas Correntes | 10.300 | 9.286 | Despesas Correntes | 33.503 | 30.558 |
| Receitas de Capital | 1.603 | 1.453 | Despesas de Capital | 10.916 | 9.646 |
| Transferências Orçamentárias | 88.245 | 60.707 | Transferências Orçamentárias | 71.416 | 26.973 |
| Correspondência de Débito | 11 | 12 | Correspondência de Crédito | 11 | 12 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | 75.538 | 107.795 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | 62.421 | 109.291 |
| Transferências Recebidas | 1.958 | 41 | Transferências Concedidas | 88 | 64 |
| Ingressos | 73.580 | 107.754 | Dispendios | 62.333 | 109.227 |
| DISP. DO EXERCÍCIO ANTERIOR | 15.455 | 12.682 | DISP. P/ EXERCÍCIO SEGUINTE | 12.885 | 15.455 |
| TOTAL | 191.152 | 191.935 | TOTAL | 191.152 | 191.935 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.2.2 - Receitas Orçamentárias

A composição das Receitas Correntes está concentrada em três subcategorias principais: Receita Patrimonial com participação de 40,7%; Receitas de Serviços com 33,6%; e Outras Receitas Correntes com 19,6% sobre o total da categoria, enquanto as Receitas de Capital participam com 13,5% em relação às Receitas Orçamentárias.

O Fundo de Amparo ao Trabalhador apresenta uma arrecadação de 85,1% da Receita Patrimonial e 66,7% da de Serviços.

TABELA III.66 - RECEITAS - DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIAO - 2002 E 2001

| RECEITAS | VALOR | | % | |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| RECEITAS CORRENTES | 10.300 | 9.286 | 86,5 | 86,5 |
| Receita Tributária | 188 | 190 | 1,6 | 1,8 |
| Receita de Contribuições | 285 | 821 | 2,4 | 7,6 |
| Receita Patrimonial | 4.194 | 3.502 | 35,2 | 32,6 |
| Receita Industrial | 151 | 127 | 1,3 | 1,2 |
| Receita de Serviços | 3.465 | 3.150 | 29,1 | 29,3 |
| Transferências Correntes | 2 | 6 | 0,0 | 0,1 |
| Outras Receitas Correntes | 2.015 | 1.490 | 16,9 | 13,9 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 1.603 | 1.453 | 13,5 | 13,5 |
| Operações de Crédito | 122 | 163 | 1,0 | 1,5 |
| Alienação de Bens | 477 | 522 | 4,0 | 4,9 |
| Amortizações de Empréstimos/Financiamento | 638 | 604 | 5,4 | 5,6 |
| Transferências de Capital | 0 | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | 366 | 164 | 3,1 | 1,5 |
| TOTAL | 11.903 | 10.739 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.2.3 - Despesas Orçamentárias

As Despesas Orçamentárias, demonstradas na tabela a seguir estruturam-se em Despesas Correntes e Despesas de Capital e estão detalhadas por grupo de despesa.

TABELA III.67 - DESPESAS - DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| DESPESAS | R\$ milhões | | | |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | VALOR | | % | |
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| DESPESAS CORRENTES | 33.503 | 30.558 | 75,4 | 76,0 |
| Aplicação Direta e Transferências Intergovernamentais | 33.503 | 30.313 | 75,4 | 75,4 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.868 | 3.478 | 8,7 | 8,7 |
| Juros e Encargos da Dívida | 129 | 78 | 0,3 | 0,2 |
| Outras Despesas Correntes | 29.506 | 26.757 | 66,4 | 66,6 |
| Transferências a Estados, DF e Municípios | 12.836 | 11.244 | 28,9 | 28,0 |
| Outras Despesas | 16.670 | 15.513 | 37,5 | 38,6 |
| Transferências Intragovernamentais | | 245 | 0,0 | 0,6 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 10.916 | 9.646 | 24,6 | 24,0 |
| Aplicação Direta e Transferências Intergovernamentais | 10.916 | 9.646 | 24,6 | 24,0 |
| Investimentos | 1.646 | 2.416 | 3,7 | 6,0 |
| Inversões Financeiras | 9.018 | 7.073 | 20,3 | 17,6 |
| Amortização da Dívida | 252 | 157 | 0,6 | 0,4 |
| TOTAL | 44.419 | 40.204 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

Do total das Despesas Orçamentárias, 75,4% referem-se às Despesas Correntes. A maior participação se verifica em Outras Despesas Correntes, que correspondem a 66,4% das despesas orçamentárias e distribuem-se em Transferências a Estados, DF e Municípios e Outras Despesas.

Em Outras Despesas Correntes, os Fundos com participações mais relevantes são:

- Fundo Nacional de Saúde, com R\$ 17.953 milhões, sendo R\$ 11.591 milhões relativos às Transferências aos Estados, DF e Municípios; e
- Fundo de Amparo ao Trabalhador, R\$ 7.781 milhões, com 87,2% referente ao pagamento de abono salarial do PIS/PASEP e Seguro-Desemprego.

A participação das Despesas de Capital foi 24,6% no total das Despesas Orçamentárias. Destas, o item de maior expressividade são as Inversões Financeiras, com 82,6% sobre as Despesas de Capital, sendo que as maiores realizações desse grupo estão nos seguintes fundos:

- Fundo de Amparo ao Trabalhador: R\$ 4.217 milhões;
- Fundo de Defesa da Economia Cafeteira: R\$ 680 milhões;
- Fundo de Financiamento ao Estudante do Ensino Superior: R\$ 586 milhões;
- Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste: R\$ 1.697 milhões.
- Fundo Constitucional de Financiamento do Centro-Oeste: 566 milhões; e
- Fundo Constitucional de Financiamento do Norte: R\$ 566 milhões.

Os fundos acima relacionados executaram esses valores, dentro das suas respectivas áreas de atuação, como a concessão de empréstimos para financiamento a estudantes do ensino superior não gratuito, financiamento aos setores produtivos das regiões norte, centro-oeste, nordeste e semi-árido nordestino e financiamento de programas de desenvolvimento econômico e social.

5.2.4 - Disponibilidade para o Período Seguinte

Representada pelos recursos financeiros disponíveis para aplicação imediata no exercício subsequente, a Disponibilidade para o Período Seguinte está demonstrada na Tabela III.68, na qual se observa um decréscimo de 16,6% em 2002 em confronto com o exercício anterior.

TABELA III.68 - DISPONIBILIDADE PARA O PERÍODO SEGUINTE - DETALHAMENTO DO BALANÇO
FINANCEIRO DOS FUNDOS ESPECIAIS - UNIÃO - 2002 E 2001

| DISPONIBILIDADE PARA O PERÍODO SEGUINTE | R\$ milhões | |
|---|---------------|---------------|
| | VALOR | |
| | 2002 | 2001 |
| Conta Única do Tesouro Nacional | 691 | 1.132 |
| Aplicações Financeiras | 10.838 | 13.070 |
| Outras Disponibilidades | 1.356 | 1.253 |
| TOTAL | 12.885 | 15.455 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.3 - Balanço Patrimonial

5.3.1 – Estrutura

TABELA III.69 - BALANÇO PATRIMONIAL DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| ATIVO | R\$ milhões | |
|----------------|----------------|----------------|
| | VALOR | |
| | 2002 | 2001 |
| Financeiro | 36.998 | 39.074 |
| Não-Financeiro | 86.243 | 59.232 |
| Real | 123.241 | 98.306 |
| Compensado | 38.284 | 104.365 |
| TOTAL | 161.525 | 202.671 |

| PASSIVO | R\$ milhões | |
|--------------------|----------------|----------------|
| | VALOR | |
| | 2002 | 2001 |
| Financeiro | 25.217 | 9.312 |
| Não-Financeiro | 24.089 | 73.537 |
| Real | 49.306 | 82.849 |
| Patrimônio Líquido | 73.935 | 15.457 |
| Compensado | 38.284 | 104.365 |
| TOTAL | 161.525 | 202.671 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.3.2 - Ativo Financeiro

O grupo Ativo Financeiro compreende os Créditos e Valores Realizáveis, independentemente de autorização legislativa.

No exercício este grupo representa 22,9% do Ativo, com decréscimo de 5,3% em relação a 2001.

TABELA III.70 - ATIVO FINANCEIRO - DETALHAMENTO DO BALANÇO PATRIMONIAL DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| ATIVO FINANCEIRO | R\$ milhões | |
|------------------------|---------------|---------------|
| | VALOR | |
| | 2002 | 2001 |
| Disponível | 12.885 | 15.455 |
| Créditos em Circulação | 24.113 | 23.619 |
| TOTAL | 36.998 | 39.074 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

Os Créditos em Circulação apresentam variação positiva em 2002 de 2,1% sobre o mesmo item em 2001. Os principais desdobramentos deste grupo são: Depósitos Especiais do FAT no valor de R\$ 19.972 milhões e Limite de Saque com Vinculação de Pagamento no valor de R\$ 3.014 milhões. O Fundo de Amparo ao Trabalhador detém 83,6% dos créditos acima comentados.

5.3.3 - Ativo Não-Financeiro

A composição do Ativo Não-Financeiro está apresentada na Tabela III.71, na qual se observa um acréscimo de 45,6% do saldo do grupo em relação ao exercício anterior, destacando-se o Realizável a Longo Prazo, cujo detalhamento principal são Empréstimos e Financiamento a Longo Prazo, no valor de R\$ 62.709 milhões. Destes, R\$ 50.297 milhões (80,2%), equivalem aos recursos provenientes da arrecadação da contribuição para o PIS/PASEP que são repassados pelo Fundo de Amparo ao Trabalhador – FAT, ao Banco Nacional de Desenvolvimento Social – BNDES, para aplicação em programas de desenvolvimento econômico, conforme dispõe o art. 2º da Lei 8.019, de 11 de abril de 1990; R\$ 1.718 milhões (2,7%) são recursos do Fundo de Defesa da Economia Cafeteira que, por intermédio de instituições financeiras, compõem linha de crédito para financiamento da colheita e estocagem do café, ano agrícola 2001/2002; e R\$ 2.378 milhões (3,8%) são recursos do Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste.

TABELA III.71 - ATIVO NÃO-FINANCEIRO - DETALHAMENTO DO BALANÇO PATRIMONIAL DOS FUNDOS ESPECIAIS - UNIÃO - 2002 E 2001

| ATIVO NÃO-FINANCEIRO | VALOR | | R\$ milhões | |
|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | | | % | |
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Realizável a Curto Prazo | 1.131 | 3.624 | 1,3 | 6,1 |
| Valores Pendentes a Curto Prazo | 21.026 | 2.733 | 24,4 | 4,6 |
| Realizável a Longo Prazo | 63.090 | 48.317 | 73,2 | 81,6 |
| Permanente | 996 | 4.558 | 1,2 | 7,7 |
| TOTAL | 86.243 | 59.232 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

A redução que se verifica no Permanente, notadamente no Imobilizado dá-se em consequência da transferência dos saldos contábeis do Fundo Nacional de Saúde ocorrida em 2002, da gestão própria para a gestão Tesouro Nacional.

TABELA III.72 - PERMANENTE - DETALHAMENTO DO BALANÇO PATRIMONIAL DOS FUNDOS ESPECIAIS UNIÃO - 2002 E 2001

| PERMANENTE | VALOR | | R\$ milhões | |
|---------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | % | |
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Investimentos | 759 | 859 | 76,2 | 18,8 |
| Imobilizado | 237 | 3.699 | 23,8 | 81,2 |
| Diferido | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| TOTAL | 996 | 4.558 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.3.4 - Ativo Real

O Ativo Real demonstra efetivamente os Bens e Direitos do patrimônio dos Fundos, registrados no Ativo Financeiro e no Não-Financeiro. A Tabela III.69 demonstra um acréscimo no Ativo Real de 25,4% sobre o exercício anterior.

5.3.5 - Ativo Compensado

Abrange contas com funções de controle, relacionadas a Bens e Direitos não compreendidos no Patrimônio, mas que indiretamente podem vir a afetá-lo.

TABELA III.73 - ATIVO COMPENSADO - DETALHAMENTO DO BALANÇO PATRIMONIAL DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| ATIVO COMPENSADO | R\$ milhões | |
|---|---------------|----------------|
| | VALOR | |
| | 2002 | 2001 |
| COMPENSAÇÕES ATIVAS DIVERSAS | | |
| Responsabilidades por Valores, Títulos e Bens | 22.073 | 15.423 |
| Garantia de Valores | 73 | 19 |
| Direitos e Obrigações Conveniadas | 14.104 | 20.995 |
| Direitos e Obrigações Contratuais | 2.022 | 8.056 |
| Outras Compensações | 12 | 59.872 |
| TOTAL | 38.284 | 104.365 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.3.6 - Passivo Financeiro

No Passivo Financeiro estão registrados os compromissos exigíveis, cujos pagamentos independem de autorização legislativa. No exercício, este grupo representa 15,6% do Passivo Total, com aumento de 170,8% em relação ao exercício anterior.

Esse expressivo aumento decorre de Repasse Recebido Diferido, no valor de R\$ 22.655 milhões, que se refere à parcela de recursos financeiros colocados à disposição das unidades pelos órgãos setoriais de programação financeira que não foi utilizada durante o exercício e que constitui antecipação de repasse.

TABELA III.74 - PASSIVO FINANCEIRO - DETALHAMENTO DO BALANÇO PATRIMONIAL DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| PASSIVO FINANCEIRO | R\$ milhões | |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| | VALOR | |
| | 2002 | 2001 |
| Depósitos | 648 | 492 |
| Obrigações em Circulação | 1.914 | 6.534 |
| Valores Pendentes a Curto Prazo | 22.655 | 2.286 |
| TOTAL | 25.217 | 9.312 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.3.7 - Passivo Não-Financeiro

Composto das obrigações que dependem de autorização legislativa, tanto para constituição quanto para resgate, este grupo representa 14,9% do passivo total e tem variação negativa em 2002, conforme Tabela III.75.

A transferência dos saldos contábeis do Fundo de Compensação e Variações Salariais, da gestão própria para a gestão Tesouro Nacional, reflete na diminuição desse grupo, vez que o referido fundo apresentava no momento da mencionada operação, um saldo em Outras Obrigações Exigíveis no montante de R\$ 67.501 milhões.

TABELA III.75 - PASSIVO NÃO-FINANCEIRO - DETALHAMENTO DO BALANÇO PATRIMONIAL DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| PASSIVO NÃO-FINANCEIRO | R\$ milhões | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | VALOR | |
| | 2002 | 2001 |
| Obrigações em Circulação | 200 | 143 |
| Valores Pendentes a Curto Prazo | 20.687 | 1.465 |
| Exigível a Longo Prazo | 3.202 | 71.929 |
| TOTAL | 24.089 | 73.537 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.3.8 - Passivo Real

Demonstra o somatório das obrigações do Passivo Financeiro e do Passivo Não-Financeiro, que representa a posição do exercício de 2002. O Passivo Real dos Fundos Especiais apresenta decréscimo de 40,5% em relação ao exercício anterior devido à transferência de saldos do FCVS já comentado anteriormente.

5.3.9 - Patrimônio Líquido

De acordo com a Tabela III.76, o Patrimônio Líquido consolidado dos Fundos apresenta um acréscimo de R\$ 58.478 milhões, ou 378,3% em relação ao exercício de 2001. Dentre os motivos desse aumento, destaca-se novamente a transferência dos saldos do Patrimônio Líquido do FCVS para a gestão Tesouro Nacional, o qual apresentava um passivo a descoberto de R\$ 66.967 milhões que deixou de impactar o PL dos Fundos.

TABELA III.76 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DETALHAMENTO DO BALANÇO PATRIMONIAL DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | VALOR | | R\$ milhões | |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | | | % | |
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Patrimônio/Capital | 3.697 | 4.654 | 5,0 | 30,1 |
| Reservas | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Resultado Acumulado | 70.238 | 10.803 | 95,0 | 69,9 |
| TOTAL | 73.935 | 15.457 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.3.10 - Passivo Compensado

Este grupo representa a contrapartida dos valores registrados no Ativo Compensado, cujas contas de compensação mantêm igualdade de valores no confronto entre os dois grupos, não afetando a situação patrimonial dos Fundos.

5.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais

5.4.1 - Estrutura

A Demonstração das Variações Patrimoniais dos Fundos Especiais está evidenciada na Tabela III.77, de forma sintética e consolidada.

TABELA III.77 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| R\$ milhões | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
| VARIAÇÕES ATIVAS | VALOR | | VARIAÇÕES PASSIVAS | VALOR | |
| | 2002 | 2001 | | 2002 | 2001 |
| Orçamentárias | 111.613 | 81.950 | Orçamentárias | 118.806 | 70.218 |
| Receitas Orçamentárias | 11.903 | 10.739 | Despesas Orçamentárias | 44.418 | 40.204 |
| Interferências Ativas | 88.256 | 60.719 | Interferências Passivas | 71.427 | 26.985 |
| Mutações Ativas | 11.454 | 10.492 | Mutações Passivas | 2.961 | 3.029 |
| Resultado Extra-Orçamentário | 99.554 | 333.967 | Resultado Extra-Orçamentário | 93.214 | 327.622 |
| Receitas Extra-Orçamentárias | 669 | 59.914 | Despesas Extra-Orçamentárias | 622 | 58.707 |
| Interferências Ativas | 86.836 | 252.298 | Interferências Passivas | 85.189 | 252.412 |
| Acréscimos Patrimoniais | 12.049 | 21.755 | Decréscimos Patrimoniais | 7.403 | 16.503 |
| Resultado Patrimonial | 853 | 0 | Resultado Patrimonial | 0 | 18.077 |
| Déficit | 853 | 0 | Superávit | 0 | 18.077 |
| TO TAL | 212.020 | 415.917 | TO TAL | 212.020 | 415.917 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.4.2 - Variações Ativas Resultantes da Execução Orçamentária

São representadas pelas Receitas Orçamentárias realizadas durante o exercício, Interferências Ativas oriundas da movimentação de recursos financeiros (cotas, repasses e sub-repasses recebidos) e pelas Mutações Ativas provenientes da aquisição de bens e direitos, amortização da dívida passiva, resultantes da execução da despesa, e estão compostas conforme demonstra a tabela a seguir:

TABELA III.78 - VARIAÇÕES ATIVAS ORÇAMENTÁRIAS - DETALHAMENTO DA
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| VARIAÇÕES ATIVAS - ORÇAMENTÁRIAS | VALOR | | % | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| | | | | |
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Receitas Orçamentárias | 11.903 | 10.739 | 10,7 | 13,1 |
| Receitas Correntes | 10.300 | 9.286 | 9,2 | 11,3 |
| Receitas de Capital | 1.603 | 1.453 | 1,4 | 1,8 |
| Interferências Ativas | 88.256 | 60.719 | 79,1 | 74,1 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 88.245 | 60.707 | 79,1 | 74,1 |
| Correspondência de Débito | 11 | 12 | 0,0 | 0,0 |
| Mutações Ativas | 11.454 | 10.492 | 10,3 | 12,8 |
| Incorporação de Ativos | 11.190 | 10.300 | 10,0 | 12,6 |
| Desincorporação de Passivos | 264 | 192 | 0,2 | 0,2 |
| TOTAL | 111.613 | 81.950 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.4.3 - Variações Ativas Independentes da Execução Orçamentária

Compõem as Variações Ativas Extra-Orçamentárias as Receitas Extra-Orçamentárias, as Interferências Ativas oriundas da movimentação de bens e valores e os Acréscimos Patrimoniais resultantes das incorporações de bens e direitos e desincorporação de obrigações que correspondem respectivamente às Superveniências Ativas e Insustentáveis Passivas.

A transferência do Fundo de Compensação e Variações Salariais para a gestão Tesouro Nacional reflete no Resultado Extra-Orçamentário das Variações Ativas e Passivas, uma vez que o referido fundo era o principal responsável pelo montante apresentado no exercício anterior da Movimentação de Fundos a Débito e a Crédito, que é o principal componente das Interferências Extra-Orçamentárias.

TABELA III.79 - VARIAÇÕES ATIVAS - RESULTADO EXTRA ORÇAMENTÁRIO - DETALHAMENTO
DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| VARIAÇÕES ATIVAS - RESULTADO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO | VALOR | | % | |
|---|---------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | | |
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Receitas Extra-Orçamentárias | 669 | 59.914 | 0,7 | 17,9 |
| Receitas de Instituições Financeiras | 8 | 59.774 | 0,0 | 17,9 |
| Receitas de Entidades Comerciais | 651 | -2 | 0,7 | 0,0 |
| Receitas de Entidades Industriais | 10 | 142 | 0,0 | 0,0 |
| Interferências Ativas | 86.836 | 252.298 | 87,2 | 75,5 |
| Transferências de Bens e Valores Recebidos | 745 | 733 | 0,7 | 0,2 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 60 | 41 | 0,1 | 0,0 |
| Movimento de Fundos a Débito | 85.949 | 251.440 | 86,3 | 75,3 |
| Outras Interferências Ativas | 82 | 84 | 0,1 | 0,0 |
| Acréscimos Patrimoniais | 12.049 | 21.755 | 12,0 | 6,5 |
| Incorporação de Ativos | 2.448 | 11.254 | 2,5 | 3,4 |
| Ajustes de Bens, Valores e Créditos | 7.211 | 3.302 | 7,2 | 1,0 |
| Desincorporação de Passivos | 2.332 | 6.988 | 2,3 | 2,1 |
| Ajustes de Obrigações | 2 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Resultado da Equivalência Patrimonial | 0 | 24 | 0,0 | 0,0 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 56 | 187 | 0,1 | 0,1 |
| TOTAL | 99.554 | 333.967 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.4.4 - Variações Passivas Resultantes da Execução Orçamentária

São representadas pelas Despesas Orçamentárias executadas durante o exercício, Interferências Passivas oriundas da movimentação de recursos financeiros (cotas, repasses e sub-repasses) e pelas Mutações Passivas representadas pela alienação de bens e direitos e pelas operações de crédito, resultantes da execução da receita, compostas segundo a tabela abaixo:

TABELA III.80 - VARIAÇÕES PASSIVAS ORÇAMENTÁRIAS - DETALHAMENTO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| VARIAÇÕES PASSIVAS - ORÇAMENTÁRIAS | VALOR | | R\$ milhões | |
|---------------------------------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| | | | % | |
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Despesas Orçamentárias | 44.418 | 40.204 | 37,4 | 57,3 |
| Despesas Correntes | 33.502 | 30.558 | 28,2 | 43,5 |
| Despesas de Capital | 10.916 | 9.646 | 9,2 | 13,7 |
| Interferências Passivas | 71.427 | 26.985 | 60,1 | 38,4 |
| Transferências Financeiras Concedidas | 71.416 | 26.973 | 60,1 | 38,4 |
| Correspondência de Créditos | 11 | 12 | 0,0 | 0,0 |
| Mutações Passivas | 2.961 | 3.029 | 2,5 | 4,3 |
| Desincorporação de Ativos | 1.350 | 1.505 | 1,1 | 2,1 |
| Incorporação de Passivos | 1.611 | 1.524 | 1,4 | 2,2 |
| TOTAL | 118.806 | 70.218 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

Destaca-se o aumento das Transferências Financeiras Concedidas, responsável pelo aumento do grupo, das quais R\$ 40.785 milhões são recursos diferidos do Fundo de Amparo ao Trabalhador, aumento esse que se apresenta como a principal causa do resultado deficitário do referido fundo.

5.4.5 - Variações Passivas Independentes da Execução Orçamentária

São compostas pelas Despesas Extra-Orçamentárias, Interferências Passivas oriundas da movimentação de bens e valores e pelos Decréscimos Patrimoniais resultantes de desincorporações de bens e direitos e incorporações de obrigações correspondendo respectivamente às Insubstituições Ativas e Superveniências Passivas. A tabela seguinte demonstra os desdobramentos destes componentes.

TABELA III.81 - VARIAÇÕES PASSIVAS - RESULTADO EXTRA ORÇAMENTÁRIO - DETALHAMENTO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DOS FUNDOS ESPECIAIS
UNIÃO - 2002 E 2001

| VARIAÇÕES PASSIVAS - RESULTADO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO | VALOR | | R\$ milhões | |
|---|---------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | % | |
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Despesas Extra-Orçamentárias | 622 | 58.707 | 0,7 | 17,9 |
| Despesas de Instituições Financeiras | 1 | 58.707 | 0,0 | 17,9 |
| Despesas de Empresas Comerciais | 621 | 0 | 0,7 | 0,0 |
| Interferências Passivas | 85.188 | 252.412 | 91,4 | 77,0 |
| Transferências de Bens e Valores Concedidos | 968 | 824 | 1,0 | 0,3 |
| Transferências Financeiras Concedidas | 64 | 63 | 0,1 | 0,0 |
| Movimento de Fundos a Crédito | 84.074 | 251.440 | 90,2 | 76,7 |
| Outras Interferências Passivas | 82 | 85 | 0,1 | 0,0 |
| Decréscimos Patrimoniais | 7.403 | 16.503 | 7,9 | 5,0 |
| Desincorporação de Ativos | 5.241 | 11.454 | 5,6 | 3,5 |
| Ajustes de Bens, Valores e Créditos | 906 | 566 | 1,0 | 0,2 |
| Incorporação de Passivos | 1.090 | 3.723 | 1,2 | 1,1 |
| Ajustes de Obrigações | 51 | 543 | 0,1 | 0,2 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 115 | 217 | 0,1 | 0,1 |
| TOTAL | 93.213 | 327.622 | 100,0 | 100,0 |

FONTE: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

5.4.6 - Resultado Patrimonial

Os Fundos Especiais apresentam um déficit consolidado de R\$ 853 milhões, cujo maior valor, de R\$ 5.234 milhões refere-se ao Fundo de Amparo ao Trabalhador - FAT.

TABELA III.82 - DETALHAMENTO DA DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
DOS FUNDOS - UNIÃO - 2002 E 2001

| R\$ milhões | | | | | | |
|---|--------------|----------------------|------------|------------------------|---------------------------------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO | PATRIMÔNIO | CAPITAL REALIZADO | RESERVAS | RESULTADO ACUMULADO | RESULTADO EXTINÇÃO/CISÃO /FUSÃO | TOTAL |
| SALDO FINAL DO EXERCÍCIO DE 2000 | 2.764 | 2.648 | 847 | 2.112 | 0 | 8.371 |
| VAR. CAMB. DO SALDO FINAL DE 2000 | 87 | 0 | 0 | (5) | 0 | 82 |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CORREÇÃO MONET. DO PATR. LÍQUIDO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| REAVALIAÇÃO DE ATIVOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AUMENTO DE CAPITAL | 0 | (320) | 0 | 0 | 0 | (320) |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | 0 | 0 | 0 | 18.077 | 0 | 18.077 |
| CONSTITUIÇÃO/REVERSÃO DE RESERVAS | (47) | 15 | 0 | (82) | 113 | (1) |
| DIVIDENDOS | 0 | 0 | 0 | (137) | 0 | (137) |
| SALDOS DE INTEGRAÇÃO | (184) | (308) | (847) | (9.163) | (113) | (10.615) |
| PROV. S/ O RESULTADO DO EXERCÍCIO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OPER. DE CRÉDITO EXTERNA CONTRATO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROV. P/ CONTRIB. SOCIAIS/ LUCRO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SALDO FINAL DO EXERCÍCIO DE 2001 | 2.620 | 2.035 | 0 | 10.802 | 0 | 15.457 |
| VAR. CAMB. DO SALDO FINAL DE 2001 | 83 | 0 | 0 | 52 | 0 | 135 |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CORREÇÃO MONET. DO PATR. LÍQUIDO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| REAVALIAÇÃO DE ATIVOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AUMENTO DE CAPITAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | 0 | 0 | 0 | (853) | 0 | (853) |
| CONSTITUIÇÃO/REVERSÃO DE RESERVAS | (87) | 0 | 0 | (327) | 414 | 0 |
| DIVIDENDOS | 0 | 0 | 0 | (33) | 0 | (33) |
| SALDOS DE INTEGRAÇÃO | (473) | (480) | 0 | 60.596 | (414) | 59.229 |
| PROV. S/ O RESULTADO DO EXERCÍCIO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OPER. DE CRÉDITO EXTERNA CONTRATO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROV. P/ CONTRIB. SOCIAIS/ LUCRO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROV. TRIBUTÁRIAS - IRPJ Diferido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SALDO FINAL DO EXERCÍCIO DE 2002 | 2.143 | 1.555 | 0 | 70.237 | 0 | 73.935 |

Fonte: SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

¹ Inclusive Banco Central do Brasil

Dentre os maiores superávits apresentados, estão:

- Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste: R\$ 1.697 milhões;
- Fundo Constitucional de Financiamento do Norte: R\$ 566 milhões;
- Fundo Constitucional de Financiamento do Centro-Oeste: R\$ 566 milhões;
- Fundo Nacional de Saúde: R\$ 414 milhões; e
- Fundo de Financiamento ao Estudante do Ensino Superior: 327 milhões.

O Resultado Patrimonial apurado nessa demonstração é transferido para o Balanço Patrimonial, passando a constituir o Ativo Real Líquido (ativo patrimonial maior que o passivo patrimonial) consolidado.

5.5 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Não obstante o resultado patrimonial deficitário apresentado no exercício, o Patrimônio Líquido registra um aumento de 378,3% devido à transferência dos saldos do Fundo de Compensação e Variações Salariais para a gestão Tesouro Nacional, já comentado no item 5.3.9.