



A Coordenação de Contabilidade – CCONT compõe a estrutura da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO da Secretaria Executiva do Ministério da Segurança Pública - MSP e atuou no exercício de 2018, majoritariamente, na adequação dos sistemas estruturantes (SIAFI, SIASG, SICONV, SIAPE, SPIUnet, CADIN, SICONV), visando ao início das atividades do novo ministério a partir de 01/01/2019.

Entre as ações e procedimentos realizados para a adequação citada, destacam-se:

- Criação do Órgão 82000 – MSP na tabela do SIAFI;
- Criação do CNPJ Matriz e 73 CNPJ's filiais para as unidades gestoras do Departamento de Polícia Federal - DPF, Departamento de Polícia Rodoviária Federal - DPRF, Secretaria Nacional de Segurança Pública - Senasp e Departamento Penitenciário Nacional - Depen;
- Envio de 74 Guias de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social – GFIP sem movimento;
- Obtenção da Certidão de Regularidade Fiscal do CNPJ 29.297.283/0001-09;
- Criação das Unidades Gestoras – UG's e Unidades Administrativas de Serviços Gerais – UASG's da estrutura central do MSP (Logística, Setorial Contábil, gestão de pessoal, Setorial Orçamentária e Financeira, Gabinete do Ministro);
- Reunião com os órgãos singulares que integram a estrutura do Ministério da Segurança Pública, detalhando todos os ajustes necessários para iniciar as atividades no início do exercício no novo Órgão Superior;
- Reunião com a COSIS/STN/MF para tratar da migração do MJ para o MSP;
- Reunião com o Banco do Brasil para tratar de abertura de nova conta de relacionamento e demais ajustes nos serviços prestados pelo banco (Cobrança Bancária, Contas de Depósito em Garantia, Contas de Repasse de Recursos Federais, Cartão de Pagamento Governo Federal); e
- Obtenção de orientações/informações junto ao Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão - MPDG sobre os ajustes nas UASG's da PF, PRF, Depen e Senasp.

Tendo em vista a necessidade de se mitigar riscos quanto à descontinuidade das execuções orçamentária, financeira e patrimonial das unidades, avaliando-se o impacto na situação de regularidade fiscal de ambos os ministérios (GFIP, Declaração de Imposto Retido na Fonte - DIRF), nas Demonstrações Contábeis (e Balanço-Geral da União), na prestação de contas anual e nos cadastros dos sistemas estruturantes (SIAFI, SIASG, SICONV, SCDP, SIAPE, SPIUnet), entenderam os órgãos em manter a organização atual nesses sistemas, até o encerramento do exercício de 2018. Portanto, não obstante o MSP ter sido instituído legalmente, todos os atos e fatos relacionados à gestão orçamentária, financeira e patrimonial dos órgãos que compõem a sua estrutura foram registrados no órgão Ministério da Justiça - MJ (30000) e, conseqüentemente, a conformidade contábil das demonstrações contábeis foi realizada pela setorial contábil do MJ, de acordo com os procedimentos descritos no Manual SIAFI, no âmbito do apoio técnico administrativo previsto no Decreto nº 9.360, de 7 de maio de 2018.

Somente com o encerramento do exercício de 2018 e abertura de 2019 seriam separadas as estruturas dos MJ e MSP nos sistemas estruturantes e também segregada a atribuição dos registros de conformidade contábil.

A conformidade contábil é um processo cujas atividades são realizadas de maneira contínua, com o objetivo de se assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis do Ministério da Segurança Pública - MSP são as seguintes, as quais foram extraídas no SIAFI por meio da criação de grupo formado pelas unidades gestoras do Depen, PF, PRF, Senasp e da estrutura central do MSP:

- Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos do Ministério;
- Balanço Orçamentário – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista versus a arrecadada 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); e
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – divulga as variações do patrimônio líquido, bem como sua evolução no período.

Estas demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.

Cumprir informar, também, que a estrutura do MSP foi estabelecida pela Lei nº 13.690, de 10 de julho de 2018, quando os órgãos da segurança pública passaram a integrá-lo.

“Art. 68-B. Integram a estrutura básica do Ministério da Segurança Pública:

I - o Departamento de Polícia Federal (DPF);

II - o Departamento de Polícia Rodoviária Federal (DPRF);

III - (VETADO);

IV - (VETADO);

V - o Departamento Penitenciário Nacional (Depen);

VI - o Conselho Nacional de Segurança Pública (Conasp);

VII - o Conselho Nacional de Política Criminal e Penitenciária (CNPCP);

VIII - a Secretaria Nacional de Segurança Pública (Senasp); e

IX - até 1 (uma) Secretaria.

Parágrafo único. (VETADO).”

IX - até 1 (uma) Secretaria.

Parágrafo único. (VETADO).”

Em razão dessa modificação na estrutura e para que fosse possível a extração das demonstrações consolidadas apenas das unidades que permaneceram no MSP, foi realizada no SIAFI a adaptação necessária no exercício de 2018, não sendo possível para o exercício de 2017. Como consequência, não foi possível obter uma base comparativa dos dados com o período encerrado em 2017, conforme metodologia adotada pelo órgão central de contabilidade federal (Secretaria do Tesouro Nacional) na elaboração do Balanço Geral da União, sendo utilizados então os comparativos entre janeiro e dezembro do exercício de 2018.

A segregação da estrutura de ambos os órgãos no SIAFI ocorreria na abertura do exercício de 2019. Ocorre que, e razão da equipe de transição do novo governo sinalizar que o MSP não persistiria, o processo de separação foi interrompido.

No exercício de 2019, a Medida Provisória nº 870, de 1º de janeiro de 2019, transformou os Ministério da Justiça e Ministério da Segurança Pública em Ministério da Justiça e Segurança Pública:

“Art. 57. Ficam transformados:

(...)



V - o Ministério da Justiça e o Ministério da Segurança Pública no Ministério da Justiça e Segurança Pública;

(...).”

Isso posto, a estrutura das unidades gestoras de ambos os Ministérios permanecerá, no SIAFI, no órgão superior Ministério da Justiça e Segurança Pública.

Ressalvas

Em razão do exposto, tendo em vista a realidade do órgão criado e cuja extinção se deu pela Medida Provisória nº 870, de 01 de janeiro de 2019, e que os esforços durante a sua vigência foram integralmente aplicados no processo de transição, são apresentadas as ressalvas dos contadores dos órgãos que compõem a estrutura do MSP, segundo critérios técnicos dos respectivos responsáveis pela Conformidade Contábil, a saber:

- I. Sérgio Rodrigues da Silva, CRC 021.289/O-9, Senasp, DNSP e DPRF;
- II. Gladston Guimarães Naves, CRC 012.534/O-8, DPF; e
- III. Ivan dos Reis Moreira e Silva, CRC 024.944/O-9, Depen.

Departamento de Polícia Rodoviária Federal - DPRF:

Ressalvas:

- a) Bens Imóveis de Uso Especial que não estão registrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, ou apresentam valores divergentes entre SIAFI e SPIUnet;
- b) Falta de avaliação dos Bens Móveis e parte dos imóveis;
- c) Falta de registros de depreciação de Bens Móveis adquiridos antes do exercício de 2010;

São as ressalvas que podem afetar a compreensão dos usuários sobre o desempenho do órgão.

Justificativas para as ressalvas:

a) Bens Imóveis de Uso Especial que não estão registrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet, ou apresentam valores divergentes entre SIAFI e SPIUnet: Os imóveis classificados como "Bens de Uso Especial" devem ser registrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUnet, para que haja principalmente o controle sobre os imóveis, utilizações e usuários desses bens. Das 09 (nove) unidades que apresentam divergência, 05 (cinco) não apresentaram justificativa em tempo hábil para emissão desta declaração. As demais unidades justificaram que são obras de benfeitorias já concluídas ou em andamento, que necessitam do ajuste contábil após a reavaliação do imóvel.

b) Falta de avaliação dos Bens Móveis e parte dos imóveis: Quanto aos Bens Móveis o órgão optou pela reavaliação dos veículos, tendo em vista a relação custo-benefício, a representatividade dos veículos em relação ao total do Ativo e a viabilidade em realizar tal procedimento para os outros bens. Em relação aos Bens Imóveis, as unidades informaram estarem sendo tratados por processos internos visando a regularização da ocorrência.

c) Falta de registros de depreciação de Bens Móveis adquiridos antes do exercício de 2010: Divergência nos lançamentos de depreciação de Bens Móveis justificou o apontamento de ressalva, pois os ativos depreciáveis não estão sendo corretamente representados. Tratam-se de divergências pontuais, a serem regularizadas durante o exercício de 2019 e, na maioria, de bens adquiridos antes do exercício de 2010. Não está prevista para esses bens a rotina de depreciação no sistema de controle patrimonial do órgão, devendo ser primeiramente realizada a reavaliação.

Departamento de Polícia Federal - DPF:

Ressalvas:

- a) Falta ou restrições na Conformidade de Registro de Gestão das unidades;
- b) Não atendimento a orientações de Órgão Contábil Setorial ou Central;
- c) Divergências de saldos contábeis entre o SIAFI e o sistema de gestão de bens em almoxarifado;
- d) Saldo alongado em contas transitórias do Ativo não Circulante Imobilizado;
- e) Falta de avaliação dos bens;
- f) Divergências de saldos contábeis entre o SIAFI e o sistema de gestão de bens móveis;
- g) Falta ou evolução incompatível dos registros de depreciação do Ativo imobilizado;
- h) Falta ou evolução incompatível dos registros de amortização do Ativo intangível;
- i) Convênios a comprovar com datas de vigência expiradas;
- j) Saldo alongado nas contas transitórias de Passivo Circulante;
- k) Falta de reclassificação, devolução ou anulação de suprimentos de fundos;
- l) Falta de comprovação e prestação de contas de suprimentos de fundos;
- m) Comprovação de suprimentos de fundos fora do prazo fixado; e
- n) Saldos alongados em contas transitórias de receitas.

Justificativas para as ressalvas:

- a) Falta ou restrições na Conformidade de Registro de Gestão das unidades:

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200334	Coord. de Administração	2019/0136699	2019/0144385	17/01/2019
200342	Coord. de Tecnologia da Informação	2019/0136761	2019/0151045	18/01/2018
200350	Superint. Reg. da Pol. Fed. em MG	2019/0136789	sem Justificativa	-
200364	Superint. Reg. no Estado do PR	2019/0136999	2019/0151250	18/01/2019
200372	Superint. Reg. no Estado do RS	2019/0137070	2019/0136186	16/01/2019
200376	Superint. Reg. no Estado de GO	2019/0137090	2019/0151543	18/01/2019
200382	Superint. Reg. no Estado do AM	2019/0150862	2019/0159130	21/01/2019
200390	Superint. Reg. no Estado do PI	2019/0140720	2019/0150916	18/01/2019
200392	Superint. Reg. no Estado do CE	2019/0140724	2019/0151225	18/01/2019
200402	Superint. Reg. no Estado do AP	2019/0140740	2019/0151070	18/01/2019
200404	Superint. Reg. no Estado de TO	2019/0140745	2019/0166367	22/01/2019



b) Não atendimento a orientações de Órgão Contábil Setorial ou Central:

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200334	Coord. de Administração	2019/0136699	2019/0144385	17/01/2019
200338	Superint. Reg. no Distrito Fed.	2019/0136738	2019/0158218	21/01/2019
200340	Academia Nacional de Pol.	2019/0136748	2019/0158875	21/01/2019
200342	Coord. de Tecnologia da Informação	2019/0136761	2019/0151045	18/01/2019
200346	Superint. Reg. no Estado da BA	2019/0136774	sem Justificativa	
200350	Superint. Reg. da Pol. Fed. em MG	2019/0136789	2019/0151183	18/01/2019
200354	Superint. Reg. no Estado do MS	2019/0136809		
200356	Superint. Reg. no Estado do RJ	2019/0136884	2019/0158237	21/01/2019
200360	Superint. Reg. no Estado de SP	2019/0136987	2019/0151544	18/01/2019
200366	Deleg. Pol. Fed. em Foz do Iguaçu	2019/0137008	2019/0136995	16/01/2019
200370	Superint. Reg. no Estado de SC	2019/0137056	2019/0151325	18/01/2019
200376	Superint. Reg. no Estado do GO	2019/0137090	2019/0151543	18/01/2019
200382	Superint. Reg. no Estado do AM	2019/0150862	2019/0151548	18/01/2019
200384	Superint. Reg. no Estado de RR	2019/0140713	2019/0150890	18/01/2019
200386	Superint. Reg. no Estado do PA	2019/0140715	2019/0151152	18/01/2019
200388	Superint. Reg. no Estado do MA	2019/0140717	2019/0150947	18/01/2019
200390	Superint. Reg. no Estado do PI	2019/0140720	2019/0150916	18/01/2019
200392	Superint. Reg. no Estado do CE	2019/0140724	2019/0151225	18/01/2019
200396	Superint. Reg. no Estado da PB	2019/0140727	2019/0151580 e 2019/0151578	18/01/2019
200398	Superint. Reg. no Estado de PE	2019/0140736	2019/0151577 e 2019/0166732	18/01/2019 e 22/01/2019
200402	Superint. Reg. no Estado do AP	2019/0140740	2019/0151070	18/01/2019
200404	Superint. Reg. no Estado de TO	2019/0140745	2019/0151470	18/01/2019
200406	Dir. Técnico - Científica	2019/0140748	2019/0151389	18/01/2019

c) Divergências de saldos contábeis entre o SIAFI e o sistema de gestão de bens em almoxarifado;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200360	Superint. Reg. no Estado de SP	2019/0136987	2019/0151486	18/01/2019
200396	Superint. Reg. no Estado da PB	2019/0140727	2019/0151578	18/01/2019
200402	Superint. Reg. no Estado do AP	2019/0140740	2019/0151070	18/01/2019

d) Saldo alongado em contas transitórias do Ativo não Circulante Imobilizado;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200350	Superint. Reg. da Pol. Fed. em MG	2019/0136789	2019/0151183	18/01/2019
200396	Superint. Reg. no Estado da PB	2019/0140727	2019/0151578	18/01/2019

e) Falta de avaliação dos bens;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200360	Superint. Reg. no Estado de SP	2019/0136987	2019/0151523	18/01/2019
200386	Superint. Reg. no Estado do PA	2019/0140715	sem Justificativa	-

f) Divergências de saldos contábeis entre o SIAFI e o sistema de gestão de bens móveis;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200334	Coord. de Administração	2019/0136699	2019/0144385	17/01/2019
200360	Superint. Reg. no Estado de SP	2019/0136987	2019/0151501	18/01/2019
200376	Superint. Reg. no Estado do GO	2019/0137090	2019/0151543	18/01/2019
200396	Superint. Reg. no Estado da PB	2019/0140727	2019/0151578	18/01/2019
200402	Superint. Reg. no Estado do AP	2019/0140740	2019/0151070	18/01/2019

g) Falta ou evolução incompatível dos registros de depreciação do Ativo imobilizado;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200334	Coord. de Administração	2019/0136699	2019/0144385	17/01/2019
200354	Superint. Reg. no Estado do MS	2019/0136809	2019/0159129	21/01/2019
200360	Superint. Reg. no Estado de SP	2019/0136987	2019/0151557	18/01/2019
200396	Superint. Reg. no Estado da PB	2019/0140727	2019/0151578	18/01/2019

h) Falta ou evolução incompatível dos registros de amortização do Ativo intangível;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200350	Superint. Reg. da Pol. Fed. em MG	2019/0136789	2019/0151183	18/01/2019
200356	Superint. Reg. no Estado do RJ	2019/0136884	2019/0158237	21/01/2019

i) Convênios a comprovar com datas de vigência expiradas;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200336	Coord. de Orçamento e Finanças	2019/0136720	2019/0151488	18/01/2019



j) Saldo alongado nas contas transitórias de Passivo Circulante;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200376	Superint. Reg. no Estado do GO	2019/0137090	2019/0151543	18/01/2019
200386	Superint. Reg. no Estado do PA	2019/0140715	2019/0151152	18/01/2019
200398	Superint. Reg. no Estado de PE	2019/0140736	2019/0151576	18/01/2019

k) Falta de reclassificação, devolução ou anulação de suprimentos de fundos;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200356	Superint. Reg. no Estado do RJ	2019/0136884	2019/0158237	21/01/2019

l) Falta de comprovação e prestação de contas de suprimentos de fundos;

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200398	Superint. Reg. no Estado de PE	2019/0140736	2019/0151576	18/01/2019

m) Comprovação de suprimentos de fundos fora do prazo fixado; e

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200340	Academia Nacional de Polícia	2019/0136748	2019/0158875	21/01/2019
200398	Superint. Reg. no Estado de PE	2019/0140736	2019/0151576	18/01/2019

n)

Código da UG	Nome da UG	Mensagem da Set. Cont. da DPF	Mensagem de Justific. da UG	Data da Justificativa
200354	Superint. Reg. no Estado do MS	2019/0136809	2019/0159129	21/01/2019
200382	Superint. Reg. no Estado do AM	2019/0150862	2019/0151548	18/01/2019

Para a emissão da declaração foram considerados os seguintes critérios:

- I. **verificação da adequação dos demonstrativos teve como base a legislação e as práticas contábeis adotadas pelo Governo Federal;**
- II. **o acompanhamento, a análise e as orientações de ajustes da execução contábil dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Gestora foram realizados pela Seccional de Contabilidade da Polícia Federal, via SIAFI;**
- III. **a análise dos documentos de suporte foi realizada pela Unidade Gestora e registrada a Conformidade de Registro de Gestão no SIAFI.**

Secretaria Nacional de Segurança Pública – Senasp e Fundo Nacional de Segurança Pública - FNSP:

Ressalvas:

- a) **Falta de sistema patrimonial para controle extra contábil dos Bens Móveis;**
- b) **Falta dos registros de depreciação dos Bens Móveis;**
- c) **Falta de amortização dos Ativos Intangíveis.**

São as ressalvas que podem afetar a compreensão dos usuários sobre o desempenho do órgão.

Justificativas para as ressalvas:

a) Falta de sistema patrimonial para controle extra contábil dos Bens Móveis:

Os registros dos bens são provenientes da incorporação da unidade gestora executora da extinta Secretaria Extraordinária para a Segurança de Grandes Eventos - SESGES. A unidade ainda não possui controle por sistema extra SIAFI desses bens.

b) Falta dos registros de depreciação dos Bens Móveis:

A ressalva foi apontada em razão de a unidade possuir registro patrimonial sem contabilização de depreciação, pois os ativos depreciáveis não estão sendo corretamente representados.

A unidade informa que os bens móveis têm registro transitório, pois são transferidos ao setor de patrimônio do MJ, que realizam a gestão desses ativos. Existem ainda registros da extinta SESGES.

c) Falta de amortização dos Ativos Intangíveis:

A falta de amortização de intangível impede a adequada evidenciação patrimonial desse ativo, juntamente com a falta de reavaliação.

A unidade não possui setor de patrimônio, mas informa que está promovendo ação conjunta com a área responsável pelo controle patrimonial do órgão para regularizar a pendência.

Departamento Penitenciário Nacional – Depen:

Ressalvas:

- a) **Divergências de saldos contábeis entre o SIAFI e o sistema de gestão de bens;**
- b) **Saldo invertido no Ativo Permanente;**



- c) **Falta de avaliação dos bens;**
- d) **Falta ou evolução incompatível dos registros de depreciação do Ativo Imobilizado;**
- e) **Convênios a aprovar com datas expiradas;**
- f) **Convênios a liberar com datas de vigência expiradas;**
- g) **Termos de Parceria a liberar com vigência expirada;**
- h) **Acordo de Cooperação Técnica a liberar com vigência expirada;**
- i) **Acordo de Cooperação Técnica a liberar com vigência expirada;**
- j) **Saldo alongado nas contas transitórias de Passivo Circulante;**
- k) **Divergência entre as contas de controle de ativos e passivos extra-orçamentários;**
- l) **Termos de execução descentralizada a comprovar com datas expiradas;** e
- m) **Termos de execução descentralizada a liberar com datas expiradas;**

Nas ressalvas são consideradas as unidades doze unidades do Fundo Penitenciário Nacional – Funpen, e as unidades Departamento Penitenciário Nacional e Coordenação de Recursos Humanos, que, no SIAFI, estão na estrutura do MJ.

Justificativas apresentadas pelas Unidades Gestoras para permanência de ocorrências contábeis no encerramento do exercício de 2018:

a) Divergências de saldos contábeis entre o SIAFI e o sistema de gestão de bens e Falta de avaliação dos bens;

Informamos que o Depen não possui um Sistema de Gerenciamento Patrimonial, tão pouco Setor de Almoxarifado, os processos de tombamento são geridos pela SEPAT/CGMA/MJ. Com referência às incorporações recentes: foram encaminhados alguns processos para tombamento, e estes ainda não foram concluídos, assim, não fora solicitado por aquele setor a transferência dos saldos patrimoniais do Depen.

Os processos antigos estão recebendo esforços no sentido de saneamento de problemas referentes à localização dos bens adquiridos há época do procedimento licitatório, e assim, sua devida reclassificação patrimonial. Estamos providenciando um sistema de controle de patrimônio e almoxarifado que visa à independência em relação ao MJ. Assim, elencamos alguns motivos, pelos quais não ocorreu a concretização da descentralização patrimonial do Depen: ausência dos programas de controle de patrimônio e almoxarifado; falta da instalação e a migração de dados e treinamento/capacitação dos operadores do sistema patrimonial em questão; e, informamos ainda, que o Depen vem monitorando estes processos de modernização e aquisição de bens, tomando providências relativas pendências quanto à transferência dos saldos patrimoniais.

b) Saldo invertido no Ativo Permanente:

Foi constatada no CONDESAUD tal restrição. Informo que já foi encaminhada a mensagem 20181528283 solicitando orientações para a regularização.

d) Falta ou evolução incompatível dos registros de depreciação do Ativo Imobilizado:

O acesso ao programa de depreciação é restrito ao SEPAT/CGMA/MJ. Desta forma, não há a possibilidade de utilizarmos o referido sistema para calcular a depreciação referente aos saldos patrimoniais existentes no nosso Ativo Imobilizado.

e) Convênios a aprovar com datas expiradas:

No que tange a tal constatação, salientamos que esta Coordenação-Geral, juntamente com a Coordenadoria de Prestação de Contas, vem adotando ao longo dos últimos anos medidas saneadoras, as quais têm contribuído, de forma significativa, para a redução do passivo de prestação de contas, arrolado na conta 'A Aprovar' do SIAFI.

Dentre as medidas adotadas, podemos destacar a fiscalização in loco dos convênios que vigoram por um período expressivo nessa conta do SIAFI, visto que tal ação tem sido fator importantíssimo na diminuição do passivo de prestação de contas.

Na oportunidade, seguem também outras ações que foram implementadas nos últimos exercícios na Coordenação de Prestação de Contas, as quais lograram êxito na redução do estoque de prestação de contas. Ressaltamos ainda, que tais medidas foram comunicadas as instâncias superiores deste Departamento, como também à Controladoria – Geral da União, visto os últimos questionamentos por parte do referido órgão de controle:

1. A realização de balanços anuais para a verificação da situação de todas as contas do SIAFI (A Comprovar, A Aprovar, Inadimplência Efetiva e Suspensa), a fim de programar e planejar, de forma mais eficiente, as ações a serem desenvolvidas no exercício subsequente;
2. Aprimoramento do check list utilizado pela equipe de prestação de contas para promover à correta análise das contas;
3. Capacitação de toda a equipe por meio de cursos externos, como também fórum de discussão interna com todos os membros da Coordenação. Além disso, capacitação realizada por servidores da Coordenação de Prestação de Contas a alguns entes federados, com o fito de minimizar erros durante a execução e prestação de contas de convênios;
4. Reuniões quinzenais com os chefes de divisão do Setor de Prestação de Contas e Tomada de Contas Especial e mensais com toda a equipe da Coordenação, a fim de priorizar algumas diretrizes, avaliar resultados e solucionar possíveis dúvidas dos analistas.
5. Envio de check list a todos os órgãos conveniados, ainda durante a vigência dos convênios, como forma de orientar na apresentação dos processos de prestações de contas;
6. Elaboração de Planilha de Controle visando à verificação dos vencimentos dos convênios, como também dos prazos concedidos em diligências.

f) Convênios a liberar com datas de vigência expiradas:

Considerando que não houve por parte das áreas responsáveis pelo acompanhamento da execução dos convênios, quando do término desses, a devida alteração no SIAFI do status dos recursos não repassados (de A LIBERAR para NÃO LIBERADO), a Coordenação de Prestação de Contas promoverá um levantamento, quando da elaboração do novo Relatório de Gestão, para fins de verificar quais instrumentos encontram-se nesta situação e, assim, providenciar a regularização.

g) Termos de Parceria a liberar com vigência expirada:

Com respeito ao item em apreço, cientificamos que a Coordenação de Prestação de Contas, visando o saneamento desta disfunção, promoveu operação dentro do SIAFI. Contudo, não logrou êxito na ação, uma vez que o aludido sistema apresentou crítica. Diante disso, esta Coordenação – Geral solicitará a COFIPLAC auxílio, com vista ao saneamento integral da pendência.

h) Acordo de Cooperação Técnica a liberar com vigência expirada e

i) Acordo de Cooperação Técnica a comprovar com vigência expirada:

Tais ocorrências se referem a Acordo de Cooperação Técnica a Aprovar e a Comprovar que se encontram expirados. Com relação à referida ocorrência, informo que foi encaminhado o processo SEI nº 08016.000228/2015-27 para que a respectiva Diretoria se manifeste a respeito dos instrumentos expirados. No decorrer de 2019 serão feitos novos levantamentos dos Acordos de Cooperação Técnica que ainda se encontram expirados junto à Diretoria de Políticas Penitenciárias para sanar tal irregularidade.



j) Saldo alongado nas contas transitórias de Passivo Circulante:

Tal ocorrência justifica-se pelos saldos alongados nas contas 21.881.01.01 – PSSS -vencimentos e vantagens e na conta 21.881.01.04 – IRRF devido ao Tesouro Nacional. Com relação a essas ocorrências, foram realizadas tratativas por mensagens SIAFI (20141326989 e 20141326984), visando a destinação do saldo.

Foi constatado saldo alongado na conta 21.311.04.00 no valor de R\$ 1.000,00 (mil reais) referente a 2018NP000181. Informo que já foi identificado o motivo do saldo alongado: refere-se a uma dedução de impostos federais retida indevidamente e que deverá ser anulada no documento hábil para efetuar a regularização. Essas medidas serão tomadas no decorrer do exercício de 2019.

k) Divergência entre as contas de controle de ativos e passivos extra orçamentários:

Foi constatado no CONDESAUD tal restrição. Informo que já foram encaminhadas as mensagens 20161379782, a 20170659090 e a 20181496351 solicitando orientações para a regularização.

l) Termos de execução descentralizada a comprovar com datas expiradas e

m) Termos de execução descentralizada a liberar com datas expiradas:

Foi encaminhado o processo SEI nº 08016.000228/2015-27 para manifestação da Diretoria de Políticas Penitenciárias a respeito dos Termos de Execução Descentralizada a Comprovar – EXPIRADOS. Informo que no decorrer do ano de 2019 serão realizados novos levantamentos junto à Diretoria para sanar esta irregularidade.

Declaração

Declaro, **com fulcro na conformidade contábil dos órgãos que integraram a estrutura do MSP, realizada pelos respectivos contadores**, que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxo de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 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, relativos ao exercício de 2018, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Ministério da Segurança Pública - MSP, exceto no tocante às ressalvas apontadas.

Brasília-DF, 20 de fevereiro de 2019.

Sérgio Rodrigues da Silva

CRC nº 021.289/O-9

Contador do Ministério da Segurança Pública



2.1. Balanço Patrimonial

ATIVO	NE	DEZ/2018	JAN/2018
Ativo Circulante		2.212.925	1.702.866
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	1.987.132	1.406.577
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2	128.789	224.502
Estoques		97.005	71.780
VPDs Pagas Antecipadamente		0	7
Ativo Não Circulante		5.051.943	4.763.744
Realizável a Longo Prazo		10.985	8.622
Créditos a Longo Prazo	2	2	2
Dívida Ativa Não Tributária		2	2
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		10.983	8.620
Imobilizado		4.959.247	4.687.912
Bens Móveis		2.123.885	2.043.632
Bens Móveis	3	2.728.339	2.571.229
(-) Depr. /Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-604.454	-527.598
Bens Imóveis		2.835.362	2.644.280
Bens Imóveis	4	2.846.228	2.652.089
(-) Depr. /Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-10.866	-7.809
Intangível		81.711	67.210
Softwares		81.700	67.194
Softwares		82.682	67.194
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-981	0
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		10	16
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		10	16
TOTAL DO ATIVO		7.264.868	6.466.610

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	DEZ/2018	JAN/2018
Passivo Circulante		797.341	574.840
Obrigações Trab., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	5	573.640	310.579
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		19.068	67.413
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		42	106
Demais Obrigações a Curto Prazo		204.591	196.741
Passivo Não Circulante		128	127
Provisões a Longo Prazo		39	39
Demais Obrigações a Longo Prazo		89	87
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		797.469	574.966
Patrimônio Líquido		6.467.399	5.891.643
Demais Reservas		296	296
Resultados Acumulados		6.467.103	5.891.347
Resultado do Exercício	12, 13, 14 e 15	685.871	145.468
Resultados de Exercícios Anteriores		5.750.185	5.750.185
Ajustes de Exercícios Anteriores		31.047	-4.307
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.264.868	6.466.610

Fonte: SIAFI



2.2. Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	DEZ/2018	JAN/2018
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		933.258	97.061
Taxas	6	933.258	97.061
Contribuições		107	0
Contribuições Sociais		107	0
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		52.810	742
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		52.810	742
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		102.045	8.407
Juros e Encargos de Mora		958	33
Variações Monetárias e Cambiais		714	0
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		100.373	8.374
Transferências e Delegações Recebidas		25.628.307	1.773.319
Transferências Intragovernamentais	7	25.324.870	1.754.984
Outras Transferências e Delegações Recebidas		303.437	18.334
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		469.553	199.287
Reavaliação de Ativos		293.011	198.793
Ganhos com Alienação		849	0
Ganhos com Incorporação de Ativos	8	173.024	455
Ganhos com Desincorporação de Passivos		2.668	39
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		896.210	64.480
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		1.521	0
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		894.689	64.479
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		28.082.290	2.143.295

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	DEZ/2018	JAN/2018
Pessoal e Encargos		6.669.898	542.866
Remuneração a Pessoal		5.208.891	436.011
Encargos Patronais		1.041.449	81.108
Benefícios a Pessoal		336.347	24.476
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		83.211	1.271
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		3.750.214	309.667
Aposentadorias e Reformas		2.798.238	230.081
Pensões		946.262	79.168
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		5.714	418
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		1.672.417	83.377
Uso de Material de Consumo		160.525	6.579
Serviços		1.358.536	65.198
Depreciação, Amortização e Exaustão		153.356	11.599
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		69.631	2.577
Juros e Encargos de Mora		415	11
Variações Monetárias e Cambiais		9	0
Descontos Financeiros Concedidos		69.207	2.566
Transferências e Delegações Concedidas	9	14.870.248	1.037.687
Transferências Intragovernamentais		14.230.441	1.020.359
Transferências Intergovernamentais		275.385	235
Transferências ao Exterior		52.288	0
Outras Transferências e Delegações Concedidas		312.134	17.093
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		298.060	5.538
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		132.627	2.947
Perdas com Alienação		13.531	0
Perdas Involuntárias		5.081	254
Desincorporação de Ativos		146.821	2.338
Tributárias		4.726	633
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.947	592
Contribuições		2.779	42
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		61.225	15.482
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		61.225	15.482
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		27.396.419	1.997.827
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		685.871	145.468

Fonte: SIAFI

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício.

As Transferências Intragovernamentais se destacam como os maiores valores tanto na variação patrimonial aumentativa quanto na variação patrimonial diminutiva (ver Notas 7 e 9).



2.3. Balanço Orçamentário

Receitas

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS ATUALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	10	1.895.432	1.895.432	1.483.576	-411.856
Receitas Tributárias		656.775	656.775	674.371	17.596
Taxas		656.775	656.775	674.371	17.596
Receitas de Contribuições		351.164	351.164	274	-350.890
Contribuições Sociais		351.164	351.164	274	-350.890
Receita Patrimonial		192.818	192.818	100.482	-92.336
Exploração do Patrim. Imobiliário do Estado		206	206	238	32
Valores Mobiliários		192.612	192.612	100.244	-92.368
Receitas de Serviços		24.303	24.303	52.565	28.262
Serviços Administ. e Comerciais Gerais		24.303	24.303	52.565	28.262
Outras Receitas Correntes		670.371	670.371	655.884	-14.488
Multas Admin., Contratuais e Judiciais		657.361	657.361	634.572	-22.789
Indeniz., Restituições e Ressarcimentos		55	55	278	223
Bens, Dir. e Val. Incorpor. ao Patrim. Públ.		6.855	6.855	16.343	9.488
Demais Receitas Correntes		6.101	6.101	4.691	-1.410
RECEITAS DE CAPITAL		29.671	29.671	10.814	-18.858
Alienação de Bens		0	0	10.814	10.814
Alienação de Bens Móveis		0	0	10.814	10.814
Transferências de Capital		29.671	29.671	0	-29.671
SUBTOTAL DE RECEITAS		1.925.103	1.925.103	1.494.390	-430.714
DEFICIT		0	0	11.864.592	11.864.592
TOTAL		1.925.103	1.925.103	13.358.982	11.433.878

Despesas

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	11	12.031.217	12.495.190	12.147.983	11.764.588	11.082.346	347.207
Pessoal e Enc. Sociais		9.637.262	9.985.999	10.058.147	10.030.831	9.394.965	-72.148
Outras Desp. Correntes		2.393.954	2.509.191	2.089.837	1.733.757	1.687.381	419.355
DESPESAS DE CAPITAL		1.254.740	1.419.009	1.210.998	209.855	207.755	208.011
Investimentos		1.254.740	1.419.009	1.210.998	209.855	207.755	208.011
RESERVA DE CONTINGENCIAMENTO		143.743	134.651	0	0	0	134.651
TOTAL		13.429.700	14.048.850	13.358.982	11.974.443	11.290.101	689.869

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERC. ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		219.108	372.563	263.030	246.183	231.250	114.238
Pessoal e Enc. Sociais		39.690	11.300	29.688	12.926	21.182	16.882
Outras Desp. Correntes		179.418	361.263	233.343	233.256	210.069	97.356
DESPESAS DE CAPITAL		491.818	663.726	587.047	583.060	130.515	441.968
Investimentos		491.818	663.726	587.047	583.060	130.515	441.968
TOTAL		710.926	1.036.289	850.077	829.243	361.766	556.206

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		4.404	29.054	28.036	1.415	4.007
Pessoal e Enc. Sociais		129	81	191	19	0
Outras Desp. Correntes		4.275	28.973	27.845	1.396	4.007
DESPESAS DE CAPITAL		107.398	2.496	22.821	23.899	63.175
Investimentos		107.398	2.496	22.821	23.899	63.175
TOTAL		111.802	31.550	50.857	25.314	67.182

Fonte: SIAFI

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas, em confronto com as realizadas. São confrontados o orçamento inicial e suas alterações com a execução.

As Receitas são segregadas por natureza, divididas nas categorias econômicas correntes e de capital. Já as despesas são discriminadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, por dotação inicial, atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as liquidadas, as pagas e o saldo da dotação.



2.4. Balanço Financeiro

Ingressos

INGRESSOS	NE	DEZ/2018	JAN/2018
Receitas Orçamentárias		1.494.390	136.561
Ordinárias		0	0
Vinculadas		1.599.403	140.427
Alienação de Bens e Direitos		14.509	0
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		1.565.235	139.247
Outros Recursos Vinculados a Fundos		19.660	1.180
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-105.014	-3.865
Transferências Financeiras Recebidas		25.222.971	1.754.984
Resultantes da Execução Orçamentária		23.665.297	1.702.784
Repasse Recebido		11.845.594	857.826
Sub-repasse Recebido		11.813.044	844.457
Repasse Devolvido		547	0
Sub-repasse Devolvido		6.112	500
Independentes da Execução Orçamentária		1.557.675	52.200
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		1.347.066	34.049
Demais Transferências Recebidas		41.828	3.091
Movimentação de Saldos Patrimoniais		168.762	15.060
Movimentações para Incorporação de Saldos		19	0
Recebimentos Extraorçamentários		2.505.070	5.221.069
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		684.341	217.520
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		1.384.539	4.959.044
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		32.001	13.637
Outros Recebimentos Extraorçamentários		404.189	30.868
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		27	353
Restituições a Pagar		0	73
Arrecadação de Outra Unidade		402.845	30.378
Demais Recebimentos		1.316	65
Saldo do Exercício Anterior		1.151.941	1.151.941
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.151.941	1.151.941
TOTAL DOS INGRESSOS		30.374.371	8.264.555

Fonte: SIAFI

Dispêndios

DISPÊNDIOS	NE	DEZ/2018	JAN/2018
Despesas Orçamentárias		13.358.982	5.809.590
Ordinárias		10.351.456	5.136.080
Vinculadas		3.007.526	673.510
Seguridade Social (Exceto RGPS)		271.261	555.041
Previdência Social (RPPS)		1.140.489	0
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		1.494.602	118.297
Outros Recursos Vinculados a Fundos		101.174	172
Transferências Financeiras Concedidas		14.128.350	1.020.359
Resultantes da Execução Orçamentária		11.781.923	831.741
Repasse Concedido		191.040	90
Sub-repasse Concedido		11.572.600	826.377
Repasse Devolvido		11.471	4.074
Sub-repasse Devolvido		6.812	1.200
Independentes da Execução Orçamentária		2.346.427	188.617
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		480.291	24.937
Demais Transferências Concedidas		24.030	2.531
Movimento de Saldos Patrimoniais		1.842.106	161.149
Despesas Extraorçamentárias		899.908	28.030
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		50.857	1.638
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		829.243	23.771
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		19.687	2.621
Outros Pagamentos Extraorçamentários		121	0
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		121	0
Saldo para o Exercício Seguinte		1.987.132	1.406.577
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.987.132	1.406.577
TOTAL DOS DISPÊNDIOS		30.374.371	8.264.555

Fonte: SIAFI



2.5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA		DEZ/2018	JAN/2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	NE	1.285.741	258.728
INGRESSOS		27.142.709	1.935.698
Receitas Derivadas e Originárias		1.483.576	136.561
Receita Tributária		674.371	69.571
Receita de Contribuições		274	25
Receita Patrimonial		238	15
Receita de Serviços		52.565	727
Remuneração das Disponibilidades		100.244	8.363
Outras Receitas Derivadas e Originárias		655.884	57.859
Outros Ingressos das Operações		25.659.133	1.799.137
Ingressos Extra-orçamentários		32.001	13.637
Restituições a Pagar		0	73
Transferências Financeiras Recebidas		25.222.971	1.754.984
Arrecadação de Outra Unidade		402.845	30.378
Demais Recebimentos		1.316	65

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		NE	-450.550	-4.092
INGRESSOS		10.814	0	
Alienação de Bens		10.814	0	
DESEMBOLSOS		-461.363	-4.092	
Aquisição de Ativo Não Circulante		-442.318	-4.089	
Outros Desembolsos de Investimentos		-19.045	-3	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		835.191	254.636	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		1.151.941	1.151.941	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		1.987.132	1.406.577	

Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA		DEZ/2018	JAN/2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	NE	1.285.741	258.728
DESEMBOLSOS		-25.856.968	-1.676.970
Pessoal e Demais Despesas		-10.294.863	-572.275
Judiciário		-213	0
Essencial à Justiça		-1.208	-18
Administração		-15.626	-607
Segurança Pública		-6.658.828	-396.403
Previdência Social		-3.508.368	-171.469
Educação		-242	0
Direitos da Cidadania		-54.479	-3.527
Gestão Ambiental		-23	0
Agricultura		-29	0
Encargos Especiais		-55.875	-603
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		27	353
Transferências Concedidas		-1.413.946	-81.715
Intergovernamentais		-292.143	-735
A Estados e/ou Distrito Federal		-286.451	-735
A Municípios		-5.692	0
Intragovernamentais		-1.069.516	-80.980
Outras Transferências Concedidas		-52.288	0
Outros Desembolsos das Operações		-14.148.159	-1.022.980
Dispêndios Extra-orçamentários		-19.687	-2.621
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		-121	0
Transferências Financeiras Concedidas		-14.128.350	-1.020.359

Fonte: SIAFI

A Demonstração de Fluxo de Caixa identifica as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de dispêndio de caixa durante o exercício e o saldo de caixa na data das demonstrações contábeis. As transferências intragovernamentais representam os maiores valores tanto nos ingressos quanto nos dispêndios.



2.5. Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) evidencia a movimentação ocorrida em cada componente do Patrimônio Líquido com a divulgação, em separado, dos efeitos das alterações nas políticas contábeis e da correção de erros. A DMPL é uma demonstração mais completa e abrangente, já que evidencia a movimentação de todas as contas do Patrimônio Líquido (PL) durante o exercício social, inclusive a formação e utilização das reservas não derivadas do lucro. As contas que formam o PL podem sofrer variações por inúmeros motivos, sendo que alguns itens afetam o patrimônio total, outros não. Um dos eventos que altera o saldo do PL é o acréscimo ou redução por ajuste de exercícios anteriores.

Em razão da impossibilidade do SIAFI consolidar a DMPL apenas das unidades componentes do MSP, foram extraídas uma demonstração para cada órgão subordinado.

Departamento de Polícia Federal

ESPECIFICAÇÃO	NE	PATRIMÔNIO/ CAPITAL SOCIAL	ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	AÇÕES/ COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2017	12	-	-	-	-	31.419	2.552.047	-	-	2.583.465
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	-454	-	-	-454
Const./Realiz. da Reserva Reavaliação de Ativos		-	-	-	-	-31.122	43.203	-	-	12.081
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	431.813	-	-	431.813
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO 2017	-	-	-	-	-	296	3.026.609	-	-	3.026.905
ESPECIFICAÇÃO	NE	PATRIMÔNIO/ CAPITAL SOCIAL	ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	AÇÕES/ COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2018	12	-	-	-	-	296	3.026.609	-	-	3.026.905
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	-864	-	-	-864
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação Ativos		-	-	-	-	-	329	-	-	329
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	253.536	-	-	253.536
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO 2018	-	-	-	-	-	296	3.279.609	-	-	3.279.906

Fonte: SIAFI



Departamento de Polícia Rodoviária Federal

ESPECIFICAÇÃO	NE	PATRIMÔNIO/ CAPITAL SOCIAL	ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	AÇÕES/ COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2017	13	-	-	-	-	2.867	1.227.760	-	-	1.230.627
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	-16.321	-	-	-16.321
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos		-	-	-	-	-2.867	2.865	-	-	-2
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	77.316	-	-	77.316
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO 2017	-	-	-	-	-	0	1.291.620	-	-	1.291.620

ESPECIFICAÇÃO	NE	PATRIMÔNIO/ CAPITAL SOCIAL	ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	AÇÕES/ COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2018	13	-	-	-	-	-	1.291.620	-	-	1.291.620
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	666	-	-	666
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos		-	-	-	-	-	-14	-	-	-14
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	276.003	-	-	276.003
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO 2018	-	-	-	-	-	-	1.568.275	-	-	1.568.275

Fonte: SIAFI

Fundo Nacional de Segurança Pública

ESPECIFICAÇÃO	NE	PATRIMÔNIO/ CAPITAL SOCIAL	ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	AÇÕES/ COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2017	14	-	-	-	-	-	2.031.174	-	-	2.031.174
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	-1.961.867	-	-	-1.961.867
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	69.063	-	-	69.063
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO 2017	-	-	-	-	-	-	138.370	-	-	138.370

ESPECIFICAÇÃO	NE	PATRIMÔNIO/ CAPITAL SOCIAL	ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	AÇÕES/ COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2018	14	-	-	-	-	-	138.370	-	-	138.370
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	4.147	-	-	4.147
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	81.753	-	-	81.753
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO 2018	-	-	-	-	-	-	224.271	-	-	224.271

Fonte: SIAFI

Fundo Penitenciário Nacional

ESPECIFICAÇÃO	NE	PATRIMÔNIO/ CAPITAL SOCIAL	ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	AÇÕES/ COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2017	15	-	-	-	-	-	3.064.074	-	-	3.064.074
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	-1.485.206	-	-	-1.485.206
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	-477.007	-	-	-477.007
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO 2017	-	-	-	-	-	-	1.101.860	-	-	1.101.860
ESPECIFICAÇÃO	NE	PATRIMÔNIO/ CAPITAL SOCIAL	ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	AÇÕES/ COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
Saldo Inicial do Exercício 2018	15	-	-	-	-	-	1.101.860	-	-	1.101.860
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	22.627	-	-	22.627
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	25.693	-	-	25.693
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO 2018	-	-	-	-	-	-	1.150.180	-	-	1.150.180

Fonte: SIAFI

2.5. Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Nota 1 - Caixa e Equivalentes

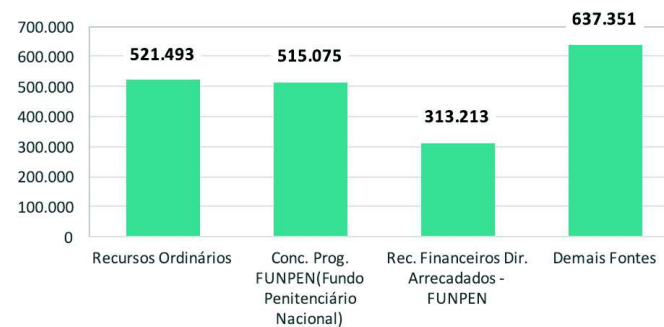
O item Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro e em outros bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Esse título está registrado em Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional. Conforme evidenciado na tabela abaixo, o saldo em caixa apresentou um aumento de 41% em dezembro de 2018.

TÍTULO	DEZ/ 2018	JAN/ 2018	AH(%)
Caixa e Equivalentes de Caixa - Moeda Nacional	1.987.132	1.406.577	41
TOTAL	1.987.132	1.406.577	41

Fonte: SIAFI

Fonte de Recursos Detalhada do Ministério da Segurança Pública





Nota 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

TÍTULO	DEZ/2018	JAN/2018	AH(%)
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	117.263	213.950	-45
Créditos por Danos ao Patrimônio	9373	7655	22
Depósitos Judiciais Efetuados	0	58	-100
Outros Créditos a Rec. e Val. a Curto Prazo	2.153	2.839	-24
TOTAL	128.789	224.502	-43

Fonte: SIAFI

Os demais créditos a curto prazo apresentaram queda de R\$ 95.714 mil em dezembro/2018, com relação a janeiro/2018; decorrentes, principalmente, da redução nos adiantamentos concedidos a pessoal, que totalizaram R\$ 99.000 mil (-103%), sendo: R\$ 34.296 mil (-31%) em adiantamento de 13º salário, R\$ 64.244 mil (-75%) em adiantamento de férias e R\$ 460 mil (-77%) em suprimento de fundos no Ministério da Segurança Pública.

Essas reduções ocorreram em razão de mudanças na rotina de contabilização dos adiantamentos concedidos relacionados à folha de pagamento dos servidores, pensionistas e inativos.

O gráfico acima demonstra o detalhamento da conta Caixa e Equivalentes de Caixa por Fonte de Recursos detalhada. Observa-se que as três fontes indicadas na figura representam 67,9% do total das fontes de recursos.

Nota 3 - Bens Móveis

BENS MÓVEIS	VALOR RESID.	VIDA ÚTIL	DEZ/2018	JAN/2018	SALDO LÍQUIDO	CUSTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO
			CUSTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA				
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	-	-	623.152	-151.598	471.554	596.070	-127.957	468.114
Bens de Informática	10%	5	485.313	-243.086	242.228	424.444	-199.536	224.907
Móveis e Utensílios	10%	10	123.548	-36.284	87.263	110.124	-30.302	79.822
Material Cultural, Educac. de Comunicação	-	-	47.313	-10.697	36.617	41.173	-8.898	32.275
Veículos	10%	15	1.044.067	-153.820	890.247	790.470	-154.157	636.313
Bens Móveis em Andamento	-	-	9.257	0	9.257	4.302	0	4.302
Bens Móveis em Almoxar.	-	-	152.232	0	152.232	151.711	0	151.711
Armamentos	15%	20	143.921	-8.017	135.904	92.289	-5.973	86.316
Semoventes e Equipamentos de Montaria	-	-	783	-117	666	398	-63	335
Demais Bens Móveis	-	-	98.753	-836	97.917	360.249	-711	359.538
TOTAL	-	-	2.728.339	-604.454	2.123.885	2.571.229	-527.598	2.043.632

Fonte: SIAFI

Os bens móveis são registrados da seguinte forma: o Ministério da Justiça presta apoio administrativo ao Ministério da Segurança Pública, Fundo Nacional de Segurança Pública, bem como ao Departamento Penitenciário Nacional, no que tange ao registro dos bens móveis, por meio do sistema ASI - Automation Systems of Inventory, tendo em vista a ausência de sistema de gestão patrimonial naqueles órgãos; o Departamento de Polícia Federal utiliza o sistema E-log - Sistema Eletrônico de Logística; O Departamento de Polícia Rodoviária Federal utiliza o SIPAC - Sistema Integrado de Gestão de Patrimônio, Administração e Contratos.

Nota 4 - Imobilizado

BENS IMÓVEIS	DEZ/ 2018	JAN/2018	SALDO LÍQUIDO	CUSTO	DEPRECIACÃO	SALDO LÍQUIDO
	CUSTO	DEPRECIACÃO				
Bens de Uso Especial	2.499.610	-10.866	2.488.744	2.337.098	-7.809	2.329.289
Bens Dominicais	3.274	0	3.274	1.938	0	1.938
Bens Imóveis em Andamento	307.887	0	307.887	276.030	0	276.030
Benfeitorias em Propried. de Terceiros	27.124	0	27.124	27.098	0	27.098
Instalações	8.029	0	8.029	9.622	0	9.622
Demais Bens Imóveis	303	0	303	303	0	303
TOTAL	2.846.228	-10.866	2.835.362	2.652.089	-7.809	2.644.280

Fonte: SIAFI

Os imóveis de uso especial são controlados pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União (SPIUnet), sob a gestão da Secretaria de Patrimônio da União do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (SPU/MP).



Nota 5 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo apresentaram um crescimento de 85% em dezembro, comparado a janeiro de 2018, decorrentes de salários, remunerações e benefícios pagos principalmente pela Polícia Federal, cujo crescimento de R\$ 338.123 mil, representa 59% do total das referidas obrigações em dezembro.

Nota 6 - Taxas

Do total dos Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, 99,99% provêm, principalmente, de taxas arrecadadas em virtude da emissão de passaportes comuns pelo Departamento de Polícia Federal, no valor de R\$ 933.250 mil em dezembro de 2018.

Nota 7 - Transferências Intragovernamentais - VPA

CONTA CONTÁBIL	TÍTULO	DEZ/2018	AV%	JAN/2018	AV%	AH %
45.112.02.00	Repassé Recebido	11.845.594	47	857.826	49	1.281
45.112.03.00	Sub-Repassé Recebido	11.813.044	47	844.457	48	1.299
45.112.08.02	Repassé Devolvido	547	0	0	0	0
45.112.08.03	Sub-Repassé Devolvido	6.112	0	500	0	1.122
45.122.01.00	Transferências Receb. p/ Pqto. de RP	1.347.066	5	34.049	2	3.856
45.122.02.00	Demais Transferências Recebidas	41.828	0	3.091	0	1.253
45.122.03.00	Movimentações de Saldos Patrimoniais	168.762	1	15.060	1	1.021
45.122.04.00	Movim. de Saldos Patrim. - NSSaldo	19	0	0	0	0
45.122.05.00	Movim. de Var. Patrim. Aumentativa	101.899	0	0	0	0
TOTAL		25.324.870	100	1.754.984	100	1.343

As transferências financeiras recebidas são provenientes da programação financeira do exercício e variam de um ano para outro de acordo com a lei orçamentária anual e os limites definidos no decreto de programação financeira. Em dezembro de 2018 o saldo total foi de R\$ 25.324.870 mil, sendo 46,77 % em Repasses Recebidas e 46,65 % em Sub-repasses, em sua maioria na Coordenação de Orçamento e Finanças COF/DPF deste Ministério de Segurança Pública no valor de R\$ 6.934.779 mil e R\$ 6.886.519 mil respectivamente. O valor expressivo ocorre em razão de ser contabilizada a VPA em todos os recebimentos provenientes da programação financeira, mesmo quando das rotinas transversais entre unidades gestoras dentro do Ministério.

Nota 8 – Ganhos com Incorporação de Ativos

GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	DEZ/2018	AV %	JAN/2018	AV %
Superint. Reg. Pol. Rodov. Federal-RJ	116.990	68	0	0
Superint. Reg. Pol. Rodov. Federal-MA	5	0	0	0
Superint. Reg. Pol. Rodov. Federal-MS	76	0	0	0
Coord. de Admin.-COAD/DLOG/DPF	2.709	2	0	0
Superint. Reg. no Distrito Federal	905	1	0	0
Superint. Reg. no Estado de SE	5	0	0	0
Superint. Reg. no Estado da BA	4.195	2	0	0
Superint. Reg. Polícia Federal em MG	1.614	1	16	4
Superint. Reg. no Estado do ES	484	0	215	47
Superint. Reg. no Estado do MS	122	0	9	2
Superint. Reg. no Estado do RJ	3.799	2	0	0
Superint. Reg. no Estado de SP	28.191	16	188	41
Superint. Reg. no Estado do PR	180	0	24	5
Deleg. Pol. Federal em Foz do Iguaçu	957	1	0	0
Superint. Reg. no Estado de SC	28	0	0	0
Superint. Reg. no Estado do MT	2.239	1	0	0
Superint. Reg. no Estado de GO	305	0	0	0
Superint. Reg. no Estado de RO	255	0	0	0
Superint. Reg. no Estado do AC	32	0	0	0
Superint. Reg. no Estado do AM	49	0	0	0
Superint. Reg. no Estado de RR	2	0	0	0
Superint. Reg. no Estado do PA	138	0	0	0
Superint. Reg. no Estado do MA	247	0	0	0
Superint. Reg. no Estado do PI	156	0	0	0
Superint. Reg. no Estado do RN	14	0	0	0
Superint. Reg. no Estado da PB	1.051	1	0	0
Superint. Reg. no Estado do AP	7.666	4	3	1
Superint. Reg. no Estado de TO	601	0	0	0
Delegacia de Pol. Federal em Campinas	10	0	0	0
TOTAL	173.024	100	455	100

A principal variação foi na Incorporação de Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos. Em dezembro de 2018, as Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA, contabilizaram em Outros Ganhos de Incorporação de Ativos o valor de R\$ 173.024 mil, e em janeiro de 2018, apresentou um saldo de R\$ 455 mil. De janeiro a dezembro houve um aumento de R\$ 116.990 mil, 68% desse valor, devido ao registro de imóveis de uso especial no SPIUNET na Superintendência Regional de Polícia Rodoviária Federal do Rio de Janeiro.



Nota 9 - Transferências e Delegações Concedidas - VPD

CONTA CONTÁBIL	TÍTULO	DEZ/2018	AV%	JAN/2018	AV%	AH%
351120200	Repasso Concedido	191.040	1	90	0	211.322
351120300	Sub-Repasso Concedido	11.572.600	78	826.377	80	1.300
351120802	Repasso Devolvido	11.471	0	4.074	0	182
351120803	Sub-Repasso Devolvido	6.812	0	1.200	0	468
351220100	Transferências Concedidas Para Pqto. De RP	480.291	3	24.937	2	1.826
351220200	Demais Transferências Concedidas	24.030	0	2.531	0	849
351220300	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.842.106	12	161.149	0	1.043
351220500	Movim. de Variação Patrim. Diminutiva	102.090	1	0	0	0
352310100	Transferências Voluntárias	5.028	0	0	0	0
352340100	Transferências Voluntárias	205.693	1	235	0	87.461
352350100	Transferências Voluntárias	3.200	0	0	0	0
352440200	Transferênc. aos Estados/DF-Fundo a Fundo	61.464	0	0	0	0
356010400	Transf. ao Exterior - Serv. de Terc. PJ	47.355	0	0	0	0
356010500	Transferências Ao Exterior - Contribuições	4.933	0	0	0	0
359010100	Doações/ Transf. Concedidas Consolid.	4.814	0	8	0	58.852
359020100	Doações/ Transf. Concedidas - Intra OFFS	270.190	2	14.875	1	1.716
359040100	Doações/ Transf. Concedidas - Inter Estad.	35.959	0	2.044	0	1.660
359050100	Doações/ Transf. Concedidas - Inter Munic.	1.170	0	166	0	604
Total		14.870.248	100	1.037.687	100	1.333

Do total das transferências concedidas em 2018, R\$ 14.870.248 mil são provenientes das Transferências Intragovernamentais, sendo em sua maioria da Coordenação- Geral de Orçamento e Finanças- COF/DPF na conta Sub-Repasso Concedido. Os sub-repasses foram transferidos para as unidades gestoras da Polícia Federal.

O valor expressivo das "Transferências e Delegações Concedidas" ocorre em razão de ser contabilizada a VPD em todos as descentralizações financeiras das unidades gestoras, mesmo quando das rotinas transversais entre as unidades dentro do Ministério de Segurança Pública.

Nota 10 - Receita Orçamentária - Execução

Receitas Correntes

RECEITAS CORRENTES	DEZ/2018	JAN/2018	AH(%)
Impostos, taxas e Contribuições de Melhoria	674.371	69.571	869
Contribuições	274	25	996
Receita Patrimonial	100.482	8.379	1.099
Receita de Serviços	52.565	727	7.130
Outras Receitas Correntes	655.884	57.859	1.034
TOTAL	1.483.576	136.561	986

Verifica-se que, dentre as "Receitas Correntes", a rubrica "Impostos, Taxas e Contribuições de melhoria" representa o maior valor, R\$ 674.371 mil. 97% desse total R\$ 653.273 mil ocorreu na Coordenação de Orçamento e Finanças (UG 200336) do Departamento da Polícia Federal - DPF. Este saldo é proveniente da arrecadação de taxas de migração pelo DPF.

Houve um crescimento de 1034% em "Outras Receitas Correntes" entre janeiro e dezembro de 2018, que foi em decorrência da arrecadação das multas previstas em legislação específica no Departamento de Polícia Federal - DPF.

Nota 11 - Despesas Orçamentárias - Execução

Despesa de Pessoal e Encargos Sociais

DESPESA DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DEZ/2018	JAN/2018	AH(%)
Vencimentos e Vantagens Fixas	5.166.121	2.832.014	82
Aposentadorias e Pensões	3.759.063	1.947.517	93
Obrigações Patronais	1.038.072	618.432	68
Outras Despesas	94.891	31.273	203
TOTAL	10.058.147	5.429.235	85

Verifica-se que houve uma variação de 85% nas despesas de pessoal e encargos sociais entre janeiro e dezembro de 2018 no Ministério de Segurança Pública. Esse acréscimo se deve a reforços de empenho de folha de pagamento que foram gerados pela Coordenação de Administração do Departamento de Polícia Federal, que representa 59% R\$ 5.934.785 mil do valor total das despesas de pessoal e encargos sociais no mês de dezembro. Esses reforços causaram uma variação de 303% entre janeiro a dezembro nessa unidade.



Outras Despesas Correntes

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DEZ/2018	JAN/2018	AH(%)
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	608.700	42.277	1.340
Diárias – Pessoal Civil	235.273	31.788	640
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação Pessoa Jurídica	213.469	6.344	3.265
Material de Consumo	199.784	5.820	3.333
Indenizações e Restituições	200.694	85.350	135
Locação de Mão de Obra	178.919	17.113	946
Demais despesas de Custeio	452.997	147.990	206
TOTAL	2.089.836	336.682	521

Conforme demonstrado na tabela acima, o MSP teve um acréscimo de 521% nas suas outras despesas de custeio, considerando o início do exercício, janeiro de 2018. O item mais relevante na rubrica é os “Serviços de Terceiros Pessoas Jurídicas”, sendo que a maior representação é na UG 200334 – Coordenação de Administração do Departamento de Polícia Federal, com 41% R\$ 247.853 mil do total do mês de dezembro.

Nota 12 – DMPL – Departamento de Polícia Federal

Nas Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido da Polícia Federal, os ajustes de exercícios anteriores impactaram negativamente no resultado final desse demonstrativo em 2018, em R\$ 864 mil, -0,03%, devido principalmente a correção de saldo lançado indevidamente em 2017, recebido para pagamento de indenização de armas de fogo, retificado contabilmente pela baixa de saldo em 2018, impactando em ajuste de exercício anterior.

Com relação à "Constituição de Reserva de Reavaliação", observou-se que diversas unidades da Polícia Federal tiveram os valores de seus bens avaliados para fins de ajustes para mais ou para menos, os quais compõem os bens classificados como "móveis", assim como: bens de comunicação, segurança, gráficos, de tecnologia da informação, veículos, armamentos, entre outros; cujo saldo final da reavaliação foi de R\$ 329 mil, 0,01%.

Quanto ao "Resultado do Exercício", o maior impacto no resultado final, tanto do exercício de 2017, quanto de 2018, decorre de transferências financeiras recebidas e concedidas entre unidades da Polícia Federal, cujos recursos são destinados à execução de despesas relacionadas à programação financeira desse Órgão. Em contrapartida, as transferências financeiras concedidas em 2018, totalizaram R\$ 8.206.284 mil, representando 53% do total das variações patrimoniais que impactaram negativamente no resultado do exercício; contribuindo para a redução no resultado final desse demonstrativo.

O resultado do exercício, após o confronto das referidas variações patrimoniais, foi positivo de R\$ 253.536 mil em 2018.

O restante do saldo de R\$ 3.026.609 mil, 92%, é proveniente de exercícios anteriores, os quais não são objeto deste relatório.

Nota 13 – DMPL – Departamento de Polícia Rodoviária Federal

Observamos na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL do Departamento de Polícia Rodoviária Federal - DPRF uma variação positiva de 21% (R\$ 276 milhões) em relação ao saldo final do exercício de 2017, no que concerne ao resultado do exercício, em decorrência, principalmente, do recebimento de recursos financeiros para atender as diversas demandas do Órgão, tais como folha de pessoal e benefícios previdenciários e assistenciais. No que diz respeito aos ajustes de exercícios anteriores, verificamos que o Órgão emitiu registros consideráveis com relação a depreciação acumulada dos seus bens imobilizados, bem como atendeu ao pagamento de reconhecimento de despesas de exercícios anteriores.

Nota 14 – DMPL – Fundo Nacional de Segurança Pública

Nas Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Nacional de Segurança Pública observa-se que os ajustes de exercícios anteriores, que correspondem a R\$ 4.174 mil, 2% do saldo final do patrimônio líquido, foram realizados em decorrência principalmente de retificações de apropriações de pagamentos de transferências voluntárias decorrentes de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Já no que se refere ao resultado do exercício observamos um superávit patrimonial de R\$ 81.753 mil, ou seja, 36% do saldo final do patrimônio líquido, sendo influenciado principalmente pelos repasses recebidos durante o exercício para a execução da programação financeira do Órgão, em decorrência dos pagamentos de despesas de serviços e transferências voluntárias entre o Fundo de Segurança Pública e Estados. O restante do saldo, R\$ 138.370 mil, 62%, corresponde a saldo de exercícios anteriores.

Nota 15 – DMPL – Fundo Penitenciário Nacional

Nas Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Penitenciário Nacional houve uma variação aumentativa de 48.320 mil em relação ao exercício anterior. Observa-se que os ajustes de exercícios anteriores, que correspondem a R\$ 22.627 mil, 2% do saldo final do patrimônio líquido, foram realizados em decorrência de baixa do saldo de notas de empenho para a conclusão da prestação de contas final de contratos e baixa de passivos de transferências voluntárias. Já no que se refere ao resultado do exercício verifica-se um superávit patrimonial de R\$ 25.693 mil, ou seja, 2% do saldo final do patrimônio líquido, sendo influenciado principalmente pelos repasses e sub-repasses recebidos durante o exercício para a execução da programação financeira do Órgão, em destaque as transferências financeiras decorrentes do Fundo Penitenciário Nacional – FUNPEN. O restante do saldo, R\$ 1.101.860 mil, 96%, corresponde a saldo de exercícios anteriores.