

# As contas do governo dos Estados Unidos uma experiência democrática

JOSÉ DA COSTA BOUCINHAS

Sócio Gerente de Boucinhas, Campo & Claro S/C  
Auditores Independentes

"I think it an object of great importance. . . to simplify our system of finance, and to bring it within the comprehension of every member of Congress. . . the whole system (has been) involved in impenetrable fog. (T)here is a point. . . on which I should wish to keep my eye. . . a simplification of the form of accounts. . . so as to bring everything to a single centre(;) we might hope to see the finances of the Union as clear and intelligible as a merchant's books, so that every member of Congress, and every man of any mind in the Union, should be able to comprehend them to investigate abuses, and consequently to control them."

Thomas Jefferson. April, 1802

O governo dos Estados Unidos divulgou suas demonstrações financeiras consolidadas, das quais recebemos as relativas ao exercício fiscal encerrado em 30 de setembro de 1983, comparadas com as do exercício de 1982, que ora divulgamos, em português, em tradução livre, dada a importância de que se revestem.

Essas demonstrações são acompanhadas dos relatórios do Secretário do Tesouro e do Controler Geral, responsável pelo *GAO-General Accounting Office* (Departamento de Contabilidade Geral).

Merecem atenção os conceitos contidos nesses relatórios que expressam a constante preocupação das autoridades governamentais em manter os contribuintes informados sobre o destino que é dado aos impostos que pagam. O Controler Geral dos EUA, em seu relatório, estabeleceu relação entre a gestão financeira das empresas e as do governo, entendendo que os contribuintes merecem o mesmo respeito que os acionistas no acesso a informações sobre as condições financeiras do governo. Daí porque a publicação das demonstrações financeiras consolidadas, de forma acessível e inteligível para o homem comum, transforma-se num poderoso instrumento de informação, uma das características fundamentais da contabilidade.

No caso das contas do governo o *GAO* classificou os interessados nessa informação em 5 grupos:

- o Poder Legislativo
- o Poder Executivo
- o público em geral
- os investidores
- grupos com interesses especiais

As informações úteis para cada grupo diferem, mas o conjunto das demonstrações financeiras atenderá às necessidades de todos. Assim, atingiu-se o objetivo de bem informar, através da contabilidade, acompanhada de ampla divulgação dos fatos relevantes (*full-disclosure*).

Ao lado dessa preocupação de informar situa-se outra, que lhe é conseqüente, a da implantação de sistemas de previsão, programação, controle e orçamento, integrados com o sistema de contabilidade. Não seria possível obter essas demonstrações financeiras sem essa integração de sistemas, que exigiu um eficiente trabalho de reestruturação da administração financeira executado pelo *GAO-General Accounting Office*.

Para isso formulou um processo integrado do ciclo de administração financeira, abrangendo 4 fases:

- planejamento e programação
- orçamento
- execução orçamentária e contabilidade
- auditoria e avaliação

Esse ciclo, como esclareceu o *GAO*, constitui uma estrutura para orientar a administração sobre que ações tomar; tomar essas ações; apurar conclusões sobre os resultados dessas ações e usá-las como apoio para deliberações subsequentes.

O *GAO* é um órgão criado em 1921, como o Departamento Nacional de Auditoria e integra o Poder Legislativo. Cabe-lhe examinar de que maneira as agências do governo cumprem suas responsabilidades em relação aos fundos públicos colocados à sua disposição pelo Congresso, fazendo recomendações quanto à consecução de economia e eficiência nas despesas públicas. O *GAO* é um órgão independente, não tendo sobre ele o Poder Executivo qualquer influência. Por outro lado, o *GAO* não tem poderes para julgar ou impor penalidades. O resultado dos seus exames é enviado ao Congresso que decide sobre o envio dos relatórios a quem de direito para imposição de penalidades se e quando for o caso.

As atividades do *GAO* não se limitam à auditoria mas compreendem, também, o planejamento de sistemas de controles internos e de contabilidade. Um dos resultados mais notáveis desse trabalho é, exatamente, a apresentação das demonstrações financeiras consolidadas do governo. A exemplo das empresas privadas essas demonstrações com-

preendem o Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo), Demonstração do Resultado das Operações, Demonstração da Origem e Aplicação de Recursos e Notas às Demonstrações Financeiras. Essas peças são de fácil leitura e compreensão por parte do cidadão e nos próximos exercícios deverão ser acompanhadas, ainda, de um parecer de auditoria independente, emitido pelo *GAO*, a exemplo do que ocorre com as companhias de capital aberto.

Muitas agências e fundos do governo são auditados por firmas privadas de auditores independentes, por delegação e de acordo com normas fixadas pelo *GAO* que, com base nos seus relatórios parciais, elabora o seu relatório geral. As firmas de auditoria são muito prestigiadas pelo *GAO*, que nelas encontra valiosos auxiliares, sendo que o próprio Controler Geral e diretor do *GAO* é ex-sócio de uma dessas firmas.

De acordo com a definição do *GAO* a auditoria abrange não somente os aspectos financeiros das atividades de uma entidade, mas também os econômicos, a eficiência e a efetividade das suas operações, e ainda procura conhecer se a entidade cumpre as exigências legais aplicáveis.

Do ponto de vista técnico o sistema de contabilidade implantado pelo *GAO* representa grande avanço na Contabilidade Pública, ainda aferrada à antiga fórmula dos Balanços Patrimonial, Econômico e Financeiro, apresentados de forma pouco acessível à compreensão do público em geral.

Esse sistema procura respeitar e difundir os “princípios de contabilidade geralmente aceitos”, adotando, inclusive, o “regime de competência” para registro das receitas e despesas, e a constituição de reservas de contingências e reservas técnicas, na área da previdência e assistência social.

Isso quer dizer que as receitas são contabilizadas quando conhecidas e as despesas, quando os recursos são consumidos. No “regime de caixa”, geralmente utilizado nos orçamentos e contabilidade pública tradicionais, a receita e despesa são medidas no momento do recebimento ou do pagamento, deixando de ser registradas substanciais parcelas no ativo e no passivo, referentes a direitos adquiridos e compromissos assumidos, o que impossibilita o conhecimento da situação patrimonial.

Pensamos que a divulgação das “Demonstrações Financeiras Consolidadas do Governo dos Estados Unidos – 1983/82” poderá atingir o duplo objetivo de despertar o interesse por um assunto técnico e, ao mesmo tempo, chamar a atenção para um dos aspectos mais importantes da democracia que é o de manter o povo devidamente informado sobre a aplicação dos impostos e a eficiência da máquina administrativa.

#### **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS DO GOVERNO DOS ESTADOS UNIDOS – ANO FISCAL 1983/PROTÓTIPO**

*(Preparado pelo Bureau of Government Financial Operations Department of the Treasury)*

SECRETARIA DO TESOURO  
Washington

27 de agosto de 1984

Relatório do Secretário do Tesouro

O Departamento do Tesouro está continuando seus esforços para aperfeiçoar as informações financeiras, com a publicação destas demonstrações financeiras consolidadas. Este Relatório não significa concorrer com o orçamento do Governo dos Estados Unidos. Antes, é uma tentativa de aperfeiçoar informação financeira e informação para tomada de decisões. O Departamento de Operações Financeiras do Governo (*Bureau of Government Financial Operations—BGFO*) está correntemente trabalhando com o *General Accounting Office (GAO)* para avaliar a necessidade de modificações consistentes com sua recente revisão dos princípios e normas de contabilidade.

Ao mesmo tempo, estamos planejando esforços de melhoria futura para aumentar a eficiência da administração financeira do Governo. Estes esforços concentrar-se-ão no desenvolvimento de um novo e amplo sistema de contabilidade financeira e informação do Governo. Com um sistema de informações mais eficiente para as funções centrais de administração, esperamos gerir os ativos e passivos do Governo de forma mais eficiente. Os esforços do Tesouro nesta área serão coordenados com iniciativas do *OMB* e *GAO* dirigidas para o nosso comum objetivo de administrar com prudência o dinheiro dos contribuintes.

Opiniões e comentários sobre este relatório protótipo serão bem vindos.

Donald T. Regam

CONTROLE GERAL DOS ESTADOS UNIDOS  
Washington D.C. 205548

27 de agosto de 1983

#### **RELATÓRIO DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE GERAL DOS ESTADOS UNIDOS**

**(GENERAL ACCOUNTING OFFICE-GAO)**

Este relatório financeiro consolidado, do ano fiscal de 1983, oferece útil informação sobre as condições financeiras do governo federal como um todo. As atividades do governo federal são amplas em escopo e têm significativo impacto na Nação. As demonstrações financeiras consolidadas fornecem o completo escopo daquelas atividades e apresentam a magnitude e distribuição de ativos e futuras reivindicações sobre os recursos. Esta informação é essencial para compreender a situação global financeira do governo federal. Se bem seja este um relatório protótipo, ele demonstra a importância de um objetivo que nós fortemente apoiamos – a publicação anual de Demonstrações Financeiras Consolidadas do Governo dos Estados Unidos.

Muitas organizações, como companhias de capital aberto, devem apresentar relatórios financeiros ao público. Adicionalmente, muitos estados e governos locais já têm há alguns anos, publicado relatórios financeiros anuais, contendo demonstrações financeiras auditadas. Assim como os possuidores de ações esperam que os administradores informem sobre as condições financeiras de tais companhias, os contribuintes também devem ter acesso a informações sobre as condições financeiras do governo federal.

As demonstrações financeiras consolidadas do governo dos Estados Unidos apresentam uma imagem das condições financeiras gerais do Governo, não disponível de outra forma. Por exemplo, divulgam a magnitude das responsabilidades do governo por pensões, débito público, e perdas estimadas em programas de garantias e seguros.

Essas demonstrações são importantes não somente pelas informações nelas contidas mas, também, pela disciplina exigida do sistema de contabilidade necessário para coligi-las. Os sistemas de contabilidade das agências devem ter eficientes controles internos para assegurar que informação confiável é obtida, mantida e divulgada. Desde a aprovação do *Federal Managers' Financial Integrity Act* de 1982, progressos têm sido feitos. Agências estão implantando controles internos mais rigorosos e sistemas de contabilidade mais confiáveis.

O *General Accounting Office* expedirá, logo, novas instruções para as agências federais aperfeiçoarem seus

processos de informações contábeis e financeiras. Uma vez que as demonstrações das agências formam a base para o preparo das demonstrações financeiras consolidadas do Governo dos Estados Unidos, estes aperfeiçoamentos são um passo crítico para aumentar a integridade e credibilidade da administração financeira federal.

Não auditamos as anexas demonstrações financeiras consolidadas, dos anos fiscais findos em 30 de setembro de 1982 a 1983; conseqüentemente, não expressamos uma opinião sobre elas. Em futuro próximo, todavia, o *General Accounting Office* espera começar a auditar demonstrações financeiras de agências federais e, eventualmente, as demonstrações financeiras, para determinar se elas são confiáveis e estão em conformidade com princípios de contabilidade geralmente aceitos para agências federais.

Charles A. Bowsler  
Controler Geral dos Estados Unidos

| Governo dos Estados Unidos   |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Demonstração Consolidada da Posição Financeira   |                 |                 |
| em 30 de Setembro de 1982 e 1983   |                 |                 |
| (Em bilhões)   |                 |                 |
| ATIVO  |                 |                 |
| (O que o Governo possui — recursos que estão disponíveis para pagar responsabilidades ou oferecer serviços públicos no futuro) |                 |                 |
| <b>DISPONÍVEL E RESERVAS MONETÁRIAS</b>  | <b>1983</b>     | <b>1982</b>     |
| Em caixa no Tesouro  | \$ 37.1         | \$ 29.1         |
| Reservas monetárias internacionais (nota 2)  | 26.1            | 22.4            |
| Outras disponibilidades (nota 3)   | 16.5            | 19.7            |
|  | <u>79.7</u>     | <u>71.2</u>     |
| <b>REALIZÁVEL (Líquido de provisões)</b>   |                 |                 |
| Contas a receber   | 31.9            | 25.2            |
| Impostos a receber (nota 4)  | 24.7            | 27.6            |
| Empréstimos a receber (nota 5)   | 221.5           | 209.5           |
| Adiantamentos e despesas antecipadas   | 7.8             | 5.0             |
|  | <u>285.9</u>    | <u>267.3</u>    |
| <b>ESTOQUES (Pelo custo) (nota 6)</b>  |                 |                 |
| Bens para venda  | 44.7            | 35.6            |
| Trabalho em processo   | 2.3             | 1.3             |
| Matéria-prima  | 13.9            | 12.0            |
| Materiais e suprimentos para uso do Governo  | 67.1            | 60.0            |
| Materiais essenciais e commodities   | 15.5            | 15.6            |
|  | <u>143.5</u>    | <u>124.5</u>    |
| <b>IMÓVEIS E EQUIPAMENTOS (Pelo custo)</b>   |                 |                 |
| Terras (nota 7)  | 10.5            | 10.9            |
| Edifícios, Construções e Instalações (nota 8)  | 139.6           | 138.8           |
| Equipamento militar  | 292.0           | 244.8           |
| Equipamentos   | 82.0            | 84.3            |
| Obras em andamento   | 37.3            | 35.7            |
| Benfeitoria em locais alugados   | 2.3             | 1.7             |
| Outros   | 4.6             | 4.6             |
|  | <u>568.3</u>    | <u>520.3</u>    |
| Depreciação acumulada (nota 9)   | (280.4)         | (257.0)         |
|  | <u>287.9</u>    | <u>263.3</u>    |
| <b>DESPESAS DIFERIDAS E OUTROS ATIVOS</b>  | <b>86.1</b>     | <b>68.7</b>     |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 883.1</b> | <b>\$ 795.0</b> |

As notas que acompanham são parte integrante desta demonstração.  
(Tradução livre do original em inglês)

Governo dos Estados Unidos  
**Demonstração Consolidada da Posição Financeira**  
 em 30 de Setembro de 1982 e 1983  
 (Em bilhões)

**PASSIVO**

(O que o governo deve – responsabilidades incorridas  
 no passado que necessitarão de disponibilidades  
 ou outros recursos no futuro)

|  | 1983             | 1982             |
|--|------------------|------------------|
| <b>CONTAS A PAGAR</b>  | \$ 143.5         | \$ 105.7         |
| <b>RECEITA NÃO REALIZADA</b>   | 28.5             | 28.1             |
| <b>DÍVIDA PÚBLICA (nota 10)</b>  | 1.130.4          | 918.8            |
| <b>PENSÕES, APOSENTADORIAS E PLANOS DE ASSISTÊNCIA (nota 11)</b>                     |                  |                  |
| Pessoal militar  | 444.3            | 418.5            |
| Funcionários civis   | 514.6            | 419.9            |
| Seguro social  | 1.778.4          | 1.616.7          |
| Remuneração de veteranos   | 223.0            | 200.0            |
| Remuneração de Empregados do Governo Federal   | 10.8             | 10.1             |
| Outros planos de pensão  | 16.4             | 8.8              |
|  | <u>2.987.5</u>   | <u>2.745.9</u>   |
| <b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR GARANTIAS E PROGRAMAS DE SEGUROS (nota 12)</b> | 2.4              | 3.1              |
| <b>OUTRAS RESPONSABILIDADES</b>  | 56.7             | 64.0             |
| Total  | <u>4.349.0</u>   | <u>3.865.6</u>   |
| <b>POSIÇÃO FINANCEIRA ACUMULADA</b>  |                  |                  |
| Saldo no início do período   | (3.070.6)        | (2.756.6)        |
| Resultados do período corrente   | (233.6)          | (127.4)          |
| Provisão para seguro social (nota 13)  | (161.7)          | (186.6)          |
| Posição no fim do período  | <u>(3.465.9)</u> | <u>(3.070.6)</u> |
| Total  | <u>\$ 883.1</u>  | <u>\$ 795.0</u>  |

As notas que acompanham são parte integrante desta demonstração.  
 (Tradução livre do original em inglês).

Governo dos Estados Unidos  
**Demonstração Consolidada do Resultado das Operações dos**  
 Anos Findos em 30 de Setembro de 1983 e 1982  
 (Em bilhões)

|   | 1983         | 1982         |
|---|--------------|--------------|
| <b>RECEITAS</b>   |              |              |
| <b>Tributado sob o poder soberano do governo</b>                                    |              |              |
| Imposto sobre a renda das pessoas físicas   | \$ 288.9     | \$ 298.1     |
| Imposto sobre a renda das pessoas jurídicas   | 39.1         | 53.2         |
| Impostos e contribuições do seguro social   | 209.0        | 201.1        |
| Impostos sobre produtos industrializados (excise taxes)                             | 35.3         | 36.3         |
| Impostos sobre heranças e doações   | 6.1          | 8.0          |
| Taxas alfandegárias   | 8.7          | 8.9          |
| Diversos  | 21.6         | 26.5         |
|   | <u>608.7</u> | <u>632.1</u> |
| <b>Arrecadação por operações do governo tipo empresarial</b>                        |              |              |
| Venda de bens e serviços  | 37.2         | 31.5         |
| Juros   | 51.0         | 22.9         |
| Outros  | 63.5         | 86.3         |
|   | <u>151.7</u> | <u>140.7</u> |
| Total   | <u>760.4</u> | <u>772.8</u> |
| <b>DESPESAS POR FUNÇÃO (Vide também resumo das despesas por natureza e destino)</b> |              |              |
| Administração da justiça  | 4.6          | 4.6          |
| Agricultura   | 16.9         | 8.6          |
| Comércio e crédito habitacional   | 5.1          | 4.1          |
| Desenvolvimento comunitário e regional  | 5.2          | 8.0          |

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Educação, treinamento, emprego e serviço social | 22.7              | 24.6              |
| Energia   | 11.4              | 11.0              |
| Administração geral                             | 17.6              | 15.2              |
| Assistência fiscal de natureza geral            | 12.8              | 15.0              |
| Ciência, espaço e tecnologia                    | 7.0               | 6.8               |
| Saúde   | 101.7             | 97.3              |
| Garantia de renda (nota 11)                     |                   |                   |
| Pessoal militar                                 | 41.7              | 55.6              |
| Funcionários civis                              | 56.7              | 48.1              |
| Seguro social                                   | 518.2             | 172.7             |
| Remuneração de veteranos                        | 37.2              | 21.0              |
| Outros  | 86.8              | 64.6              |
| Juros   | 108.4             | 97.7              |
| Negócios internacionais                         | 23.8              | 26.5              |
| Defesa nacional                                 | 173.3             | 171.1             |
| Recursos naturais e meio-ambiente               | 14.1              | 16.2              |
| Transporte                                      | 19.6              | 20.9              |
| Vantagens e serviços de veteranos               | 9.2               | 10.6              |
| Total   | <u>\$ 994.0</u>   | <u>\$ 900.2</u>   |
| Resultado do período                            | <u>\$ (233.6)</u> | <u>\$ (127.4)</u> |

As notas que acompanham são parte integrante desta demonstração.  
(Tradução livre do original em inglês).

| Governo dos Estados Unidos                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| RESUMO DAS DESPESAS POR NATUREZA E DESTINO |                 |                 |
|  | 1983            | 1982            |
| <b>DESPESAS POR NATUREZA</b>               |                 |                 |
| Salários e encargos do pessoal             | \$ 91.0         | \$ 132.3        |
| Materiais e suprimentos                    | 211.3           | 210.5           |
| Depreciações                               | 23.4            | 25.7            |
| Pensões e seguro social                    | 139.0           | 127.8           |
| Seguro de acidentes e indenizações         | 181.7           | 122.5           |
| Donativos, subsídios e contribuições       | 254.2           | 183.7           |
| Juros                                      | 108.4           | 97.7            |
| Total                                      | <u>\$ 994.0</u> | <u>\$ 900.2</u> |
| <b>DESPESA POR DESTINO</b>                 |                 |                 |
| Poder Legislativo                          | \$ 1.1          | \$ 1.5          |
| Poder Judiciário                           | 6               | 8               |
| Poder Executivo                            |                 |                 |
| Gabinete do Presidente                     | 19.9            | 19.8            |
| Ministérios (Departments)                  |                 |                 |
| Agricultura                                | 68.3            | 63.2            |
| Comércio                                   | 2.6             | 2.9             |
| Defesa                                     | 253.0           | 205.1           |
| Educação                                   | 12.4            | 14.5            |
| Energia                                    | 14.1            | 10.7            |
| Saúde e serviços humanos                   | 225.7           | 274.9           |
| Habitação e desenvolvimento urbano         | 27.5            | 22.0            |
| Interior                                   | 10.4            | 3.7             |
| Justiça                                    | 3.8             | 3.5             |
| Trabalho                                   | 31.8            | 33.4            |
| Exterior                                   | 2.4             | 2.6             |
| Transporte                                 | 32.1            | 21.8            |
| Tesouro: Juros                             | 108.4           | 97.7            |
| Outros                                     | 8.3             | 10.0            |
| Outros                                     | 171.6           | 112.1           |
| Total                                      | <u>\$ 994.0</u> | <u>\$ 900.2</u> |

As notas que acompanham são parte integrante desta demonstração.  
(Tradução livre do original em inglês).

Governo dos Estados Unidos

Demonstração Consolidada das Variações na Posição  
Financeira em 30 de Setembro de 1983 e 1982  
(Em bilhões)

|  | 1983           | 1982           |
|--|----------------|----------------|
| Disponibilidades e Reservas monetárias no início do período  | \$ 71.2        | \$ 59.9        |
| <b>ORIGEM DOS RECURSOS</b>                                   |                |                |
| Impostos e outras contribuições                              | 608.7          | 632.1          |
| Outras operações do governo                                  | 151.7          | 140.7          |
| Aumento líquido das dívidas                                  | 211.6          | 134.4          |
| Depreciações   | 23.4           | 25.7           |
| Provisão para Pensões, Aposentadorias e Planos Assistenciais | 79.9           | 75.7           |
| Venda de imóveis e equipamentos                              | 22.1           | 10.2           |
| Aumento nas exigibilidades                                   | 30.2           | 13.3           |
|  | <u>1.198.8</u> | <u>1.092.0</u> |
| <b>APLICAÇÃO DOS RECURSOS</b>                                |                |                |
| Gastos em Programas do Governo                               | 994.0          | 900.2          |
| Compra de imóveis e equipamentos                             | 70.1           | 53.1           |
| Aumento nas contas a receber                                 | 18.6           | 37.8           |
| Aumento nos estoques   | 19.0           | 10.8           |
| Aumento em despesas diferidas e outros ativos                | 17.4           | 18.9           |
|  | <u>1.119.1</u> | <u>1.020.8</u> |
| Disponibilidades e Reservas monetárias no fim do período     | <u>\$ 79.7</u> | <u>\$ 71.2</u> |

As notas que acompanham são parte integrante desta demonstração.  
(Tradução livre do original em inglês).

## NOTA ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

### 1. Resumo dos Princípios Gerais de Contabilidade

Principais Demonstrações Financeiras – Consistem de uma demonstração de resultado das operações e uma demonstração das variações na posição financeira. Em virtude da sua natureza evolutiva, somente as mais significativas alterações na forma estão divulgadas nas Notas.

Princípios de Consolidação – As demonstrações compreendem as contas de todas as agências e fundos significativos incluídos no orçamento do Governo dos Estados Unidos. Agências tais como o *U.S. Postal Services* e o *Federal Financing Bank*, classificadas como “fora-orçamento” (não considerados para calcular o superávit ou déficit orçamentário), também foram incluídas nas demonstrações porque são integralmente pertencentes e estão nitidamente dentro do escopo das operações do Governo. Empresas amparadas pelo Governo, tais como os bancos rurais federais, estão excluídos porque são de propriedade privada. Transações inter-governamentais foram eliminadas na consolidação.

Ano Fiscal – O ano fiscal do Governo dos Estados Unidos termina em 30 de setembro.

Reclassificações e Ajustes – Para fins de comparação, certos valores do ano fiscal de 1982 estão reclassificados, quando necessário, para confronto com a apresentação das demonstrações financeiras do ano fiscal de 1983.

### 2. Reservas Monetárias Internacionais

Este grupo, em 30 de setembro de 1983, compreende os seguintes itens: \$11.1 bilhões em ouro, contabilizado

por \$42.22 à onça, o preço fixado pelo qual o ouro é monetarizado para emissão de certificados de ouro ao Sistema Federal de Reserva; \$5.6 bilhões de *special drawing rights*, uma reserva internacional; e \$9.4 bilhões que representam a posição da reserva dos Estados Unidos no Fundo Monetário Internacional.

### 3. Outras Disponibilidades

Este grupo, em 30 de setembro de 1983, compreende os seguintes itens: Outros Ativos Monetários do Tesouro dos Estados Unidos, \$1.6 bilhões; disponibilidades e outros ativos mantidos fora do Tesouro por gastos e cobranças, e com outros agentes fiscais \$7.0 bilhões; moeda estrangeira conversível, pelo valor de mercado, \$6.9 bilhões; e saldos de moeda estrangeira não conversível, \$1.0 bilhão. Os valores em 30 de setembro de 1981 eram \$1.4 bilhões, \$8.7 bilhões, \$8.6 bilhões e \$1.0 bilhões, respectivamente.

### 4. Impostos a Receber

O total de impostos a receber, em 30 de setembro de 1983, representa \$20.3 bilhões (líquido) por impostos atrasados e \$4.4 bilhões de impostos devidos por empresas.

### 5. Empréstimos a Receber

Empréstimos e provisões para perdas, são registrados de acordo com as informações das diversas agências financeiras. As provisões para perdas estão presumidamente subavaliadas e estão sob estudo. Taxas de juros e prazos da liquidação dos empréstimos variam consideravelmente, desde prazos tão curtos como 90 dias, até acima de 40 anos.

## 6. Estoques

Os estoques incluem bens não depreciáveis e estão, geralmente, demonstrados pelo custo. O total dos estoques, em 30 de setembro de 1983, compreende \$101.9 bilhões para o Departamento de Defesa e \$41.6 bilhões para outras agências. Os valores, em 30 de setembro de 1982, eram \$91.4 bilhões e \$33.1 bilhões, respectivamente. As contas de estoques não incluem o arsenal de armas, já que a composição deste estoque é informação reservada.

## 7. Terras

As terras estão avaliadas pelo custo pago pelo governo. O custo das terras adquiridas por doação, permuta, herança, confisco ou processo judicial, está estimado pelo *General Services Administration* por valores que o Governo teria pago se tivesse comprado na data da aquisição. Estão pendentes de estudos de métodos de avaliação, a *Outer Continental Shelf* e outras *offshore land*, e os 672.4 milhões de acres de terras de domínio público, não foram incluídas. Em 1972 um comitê da Casa dos Representantes estimou o valor das terras de domínio público (92 por cento do total da área de terra continental possuída pelo Governo Federal) como sendo de \$29,9 bilhões.

## 8. Edifícios, Construções e Instalações

Este grupo inclui todos os bens reais possuídos pelo Governo Federal, exceto terras. O total reflete o custo de aquisição de edifícios e o custo de aquisição ou construção de barragens, sistemas de utilidade pública, monumentos, estradas e pontes. O total em 30 de setembro de 1983, inclui \$56.5 bilhões para o Departamento da Defesa e \$83.1 para outras agências. Os valores em 30 de setembro de 1982, eram \$55.6 e \$83.2 bilhões, respectivamente.

## 9. Depreciação Acumulada

Muitas agências do Governo não calculam depreciação sobre bens e equipamentos; portanto, a depreciação acumulada está estimada na base linear, de acordo com as informações disponíveis. As vidas úteis adotadas para cada grupo de ativo são as seguintes: Edifícios, Construções e Instalações — 50 anos; Navios e aeronaves — 30 anos; equipamento de instalações industriais — 20 anos; todos os demais ativos depreciáveis — 10 anos.

## 10. Dívida Pública

Em 30 de setembro de 1983, o valor bruto da dívida Federal, líquida de prêmios e descontos, era de \$1.371.2 bilhões. Este valor estava reduzido por \$240.8 bilhões de dívidas intergovernamentais. O valor do débito federal, líquido de prêmios e descontos não amortizados, em 30 de setembro de 1982, era de \$1.136.8 bilhões. Este valor estava reduzido por \$218.0 bilhões de dívidas intergovernamentais. Em 30 de setembro de 1983 investidores estrangeiros e internacionais possuíam, aproximadamente, \$160 bilhões do débito em poder do público. O valor, em 30 de setembro de 1982, era de \$146.4 bilhões.

## 11. Planos de Pensões, Aposentadorias e Assistência

A contabilidade dos planos de pensões, aposentadorias e assistência está sujeita a várias hipóteses, definições e métodos de cálculos. Cada um dos principais planos está resumido abaixo.

**Pessoal militar e empregados civis:** Responsabilidades por pensões, em 30 de setembro de 1983, representam o valor atuarial presente dos benefícios acumulados do plano e foram calculadas de acordo com instruções desenvolvidas, conjuntamente, pelo *General Accounting Office* e o Departamento de Administração e Orçamento, de acordo com os dispositivos da Lei 95-595. As responsabilidades, incluídas nestes dois planos, representam a maior parcela da responsabilidade não coberta por fundos, que deve ser informada de acordo com a Lei 95-595.

**Seguro Social:** Baseado no valor presente do excesso projetado de benefícios sobre contribuições dos atuais participantes para os próximos 75 anos.

Ainda não foi determinado se as exigências para os planos de pensão federais, resultantes da Lei 95-595, devem ser aplicados ao Sistema de Seguro Social, devido à singularidade dos métodos de custo atuarial utilizados para avaliar os benefícios deste sistema.

**Remuneração dos Veteranos:** Representa o valor presente dos pagamentos anuais de benefícios projetados.

**Remuneração de Empregados Federais:** Representa custos futuros estimados para casos aprovados pelo *Federal Employers Compensation Act*.

Outras informações de pensões anuais recebidas, de planos abrangidos pela Lei 95-595, estão divulgadas da mesma maneira como pessoal militar e empregados civis, acima descritos.

## 12. Responsabilidades Contingentes por Garantias e Programas de Seguros

Um certo número de agências não faz qualquer provisão para perdas estimadas em garantias de empréstimos e seguros, enquanto outras não preparam estimativas razoáveis de perdas.

## 13. Provisão não Financeira Corrente para Seguro Social

A provisão não financeira corrente representa variações na responsabilidade pelo seguro social entre períodos, na amortização, em 30 anos, do déficit atuarial. Métodos de contabilidade para esta provisão requerem estudos adicionais.

O valor não financeiro não está incluído na Demonstração do Resultado das Operações porque uma parcela substancial, mas indeterminada, não é aplicável ao período corrente. A demonstração do Resultado das Operações inclui pagamento de benefícios em dinheiro. A provisão não financeira corrente para seguro social, em 1983, é de \$161.7 bilhões.

## 14. Contingências

Várias agências do Governo seguram atividades e pessoas contra vários tipos de riscos. O valor da cobertura de seguros em vigor, representando o máximo risco, é de \$2.330.6 bilhões, em 30 de setembro de 1983.

O Governo também garante empréstimos de empresas não-governamentais a empresas e pessoas. Estas garantias tornam-se responsabilidades do Governo somente quando é necessário honrá-las. Garantias de empréstimos em vigor em 20 de setembro de 1983 são de \$ 556.2 bilhões.

#### 15. Programas Abertos e Custos Fixos

O Governo assume compromissos de oferecer serviços aprovando leis que geram despesas obrigatórias. Desde que um significativo valor de despesas futuras está fixado por lei, é muito provável que o Governo pagará por estes programas nos anos futuros. Relacionados abaixo estão os programas para o ano fiscal de 1983, que podem ser cancelados somente se as leis forem alteradas.

1983 (em bilhões)

| <b>Pagamentos a Indivíduos</b>                 |                 |
|--|-----------------|
| Seguro Social e Aposentadoria de ferroviários  | \$ 171.8        |
| Aposentadoria e seguro de empregados federais  | 47.3            |
| Assistência ao desemprego                      | 29.7            |
| Assistência a estudantes                       | 4.4             |
| Assistência de alimentação e nutrição          | 3.3             |
| Outros   | 2.9             |
| Assistência Médica                             | 73.5            |
| Programas relacionados com assistência pública | 20.9            |
|  | <u>353.8</u>    |
| Juros Líquidos                                 | 89.8            |
| Participação na receita geral                  | 4.6             |
| Outros programas abertos e custos fixos        | 16.6            |
|  | <u>\$ 464.8</u> |

(Tradução livre do original em inglês)

### INSTITUTO DE ADMINISTRAÇÃO IA – USP

O IA conta com profissionais e técnicos brasileiros e estrangeiros com larga experiência em:

TREINAMENTO  
PESQUISA  
CONSULTORIA

atuando junto a empresas públicas ou privadas em todas as áreas de administração.

O Instituto de Administração da FEA/USP está cadastrado no Conselho Federal de Mão-de-Obra do Ministério do Trabalho por meio do Certificado nº 021/77, o que permite às empresas que participarem dos programas e cursos desenvolvidos pelo Instituto descontarem o dobro do que investirem, até o limite de 10 por cento do I. R. devido, nos termos da Lei 6.297, de 15.12.75, e do Decreto nº 77.463, de 20.04.76.

**Tel: (011) 814-5500**