



SENADO FEDERAL

Demonstrações Contábeis
e
Notas Explicativas

Exercício de 2023

PRESIDENTE DO SENADO FEDERAL

Senador Rodrigo Pacheco

DIRETORA-GERAL DO SENADO FEDERAL

Ilana Trombka

DIRETOR DA SECRETARIA DE FINANÇAS, ORÇAMENTO E CONTABILIDADE

Fernando Álvaro Leão Rincon

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Luiz Henrique de Paiva Marques

EQUIPE TÉCNICA

Cecília Maria de Oliveira Guimarães

Gabriela Bonetti

Carolina de Farias Brandão Matayoshi

SUMÁRIO

SUMÁRIO	3
Declaração do Contador.....	4
Informações Gerais	5
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023	6
Balço Patrimonial	6
Demonstração das Variações Patrimoniais	10
Balço Orçamentário.....	11
Balço Financeiro.....	15
Demonstração dos Fluxos de Caixa	17
Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido	19
NOTAS EXPLICATIVAS.....	20
Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.....	20
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	21
1. Nota Explicativa 1 – Caixa e equivalentes de caixa	25
2. Nota Explicativa 2 – Créditos a Curto Prazo	27
3. Nota Explicativa 3 – Demais Créditos e valores a curto prazo	28
4. Nota Explicativa 4 – VPDs Pagas Antecipadamente.....	30
5. Nota Explicativa 5 – Créditos a Longo Prazo.....	31
6. Nota Explicativa 6 – Imobilizado	32
7. Nota Explicativa 7 – Intangível.....	35
8. Nota Explicativa 8 – Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo.....	36
9. Nota Explicativa 9 – Fornecedores e Contas a Pagar	37
10. Nota Explicativa 10 – Provisões de Curto Prazo	37
11. Nota Explicativa 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo	37
12. Nota Explicativa 12 – Provisões de Longo Prazo.....	38
13. Nota Explicativa 13 – Demais Obrigações de Longo Prazo	38
14. Nota Explicativa 14 – Patrimônio Líquido	38
15. Nota Explicativa 15 – Demais Reservas	39
16. Nota Explicativa 16 – Execução dos Atos Potenciais Passivos	39
17. Nota Explicativa 17 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas.....	40
18. Nota Explicativa 18 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.....	41
19. Nota Explicativa 19 – Transferências e Delegações Recebidas.....	42
20. Nota Explicativa 20 - Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos.....	42
21. Nota Explicativa 21 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	43
22. Nota Explicativa 22 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas	43
23. Nota Explicativa 23 – Transferências e Delegações Concedidas.....	44
24. Nota Explicativa 24 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	45
25. Nota Explicativa 25 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	45
26. Nota Explicativa 26 – Receitas Orçamentárias	46
27. Nota Explicativa 27 – Outras Receitas Correntes.....	46
28. Nota Explicativa 28 – Despesas Orçamentárias	47
29. Nota Explicativa 29 – Restos a Pagar	48

Declaração do Contador

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação completa (Órgão Superior)		Código do Órgão	
SENADO FEDERAL		02000	
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 do Senado Federal.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI-Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração do Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local	Brasília/DF	Data	25 de janeiro de 2024
Contador Responsável	Luiz Henrique de Paiva Marques	CRC nº	SP222053/0-O T-DF

Informações Gerais

O Senado Federal integra o Congresso Nacional, ente responsável pelo exercício do Poder Legislativo na esfera federal. As funções do Senado Federal são exercidas pelos Senadores da República, que são eleitos segundo o princípio majoritário para representarem os Estados e o Distrito Federal. Cada Estado e o Distrito Federal elegem três Senadores para um mandato de oito anos. Atualmente, são 81 Senadores eleitos. A renovação da representação se dá a cada quatro anos, alternadamente, por um e dois terços. Cada Senador é eleito com dois suplentes. As competências desta Casa Legislativa são regidas pela Constituição Federal e abrangem três funções primordiais: representar as unidades da Federação (art. 46), elaborar as leis (art. 48) e fiscalizar os atos do Poder Executivo na aplicação dos recursos públicos (arts. 49 a 51 e art. 70). Além disso, várias competências privativas estão estabelecidas no art. 52 da Carta Magna.

O Senado Federal possui natureza jurídica de Órgão Público do Poder Legislativo Federal, tem sua sede e domicílio em Brasília/DF tendo jurisdição em todo o território nacional.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) estão disciplinadas na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e tem como objetivo padronizar a estrutura e as definições dos elementos que compõe as Demonstrações, permitindo a evidenciação, análise e consolidação das contas públicas em âmbito nacional, além de permitir a comparabilidade tanto com as demonstrações de períodos anteriores quanto com as de outras entidades. Estes demonstrativos são baseados nas melhores práticas internacionais que visam aumentar a transparência das informações contábeis e financeiras, além de aprimorar o processo de prestação de contas junto aos usuários dessas informações.

O assunto também é normatizado pela NBC TSP 11

– Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, e especialmente pela Lei nº 4.320/1964 e a Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

As demonstrações contábeis no setor público são a representação estruturada da situação patrimonial, financeira e do desempenho da entidade. Devem proporcionar informação útil para subsidiar a tomada de decisão e a prestação de contas e responsabilização (accountability) da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados. Podem também ter a função preditiva ou prospectiva, proporcionando informações úteis para prever o nível de recursos necessários para a continuidade de suas operações, os recursos que podem ser gerados pela continuidade dessas operações e os riscos e as incertezas associadas.

Embora a informação contida nas demonstrações contábeis seja relevante, é improvável que ela satisfaça a todos os objetivos descritos, especificamente, no que diz respeito a entidades cujo objetivo principal não seja gerar lucro. Assim, informação suplementar, incluindo demonstrativos não financeiros, pode ser apresentada junto com as demonstrações contábeis no intuito de proporcionar uma visão mais abrangente das atividades da entidade durante o período.



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

Balanco Patrimonial

ATIVO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE		1.256.622.258,91	1.129.219.980,63	11,28%	37,36%
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>1</u>	1.234.516.391,95	1.107.246.560,95	11,49%	36,70%
Créditos a Curto Prazo - Clientes	<u>2</u>	229.315,01	575.004,42	-60,12%	0,01%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	<u>3</u>	1.964.330,97	3.677.883,19	-46,59%	0,06%
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo		-4.442.019,28	-3.667.770,77	21,11%	-0,13%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo					
Estoques		16.551.877,82	12.990.640,94	27,41%	0,49%
VPDs Pagas Antecipadamente	<u>4</u>	3.360.343,16	4.729.891,13	-28,96%	0,10%
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.107.241.172,54	2.046.710.003,18	2,96%	62,64%
Ativo Realizável a Longo Prazo		2.413.150,06	6.179.535,86	-60,95%	0,07%
Créditos a Longo Prazo	<u>5</u>	2.413.150,06	6.179.535,86	-60,95%	0,07%
Demais Créditos e Valores		18.748.618,12	18.748.618,12	-12,79%	0,19%
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo		-16.335.468,06	-12.569.082,26	29,97%	-0,49%
Investimentos					
Imobilizado	<u>6</u>	2.031.894.775,17	1.989.650.963,89	2,12%	60,40%
Bens Móveis		100.967.039,34	53.790.587,92	87,70%	3,00%
Bens Imóveis		1.930.927.735,83	1.935.860.375,97	-0,25%	57,40%
Intangível	<u>7</u>	72.933.247,31	50.879.503,43	43,35%	2,17%
Diferido					
TOTAL DO ATIVO		3.363.863.431,45	3.175.929.983,81	5,92%	100,00%

Fonte: Siafi.



PASSIVO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
PASSIVO CIRCULANTE		392.656.491,39	352.838.844,38	11,28%	14,67%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	<u>8</u>	251.967.492,94	272.789.543,64	-7,63%	9,41%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo					
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	<u>9</u>	55.581.985,38	38.723.391,68	43,54%	2,08%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo					
Obrigações de Repartição a Outros Entes					
Provisões de Curto Prazo	<u>10</u>	22.046.502,94	21.268.574,45	3,66%	0,82%
Demais Obrigações a Curto Prazo	<u>11</u>	63.060.510,13	20.057.334,61	214,40%	2,36%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		294.458.463,82	251.078.015,01	17,28%	11,00%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo					
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo					
Obrigações Fiscais a Longo Prazo					
Provisões de Longo Prazo	<u>12</u>	287.435.398,89	244.054.950,08	17,77%	10,74%
Demais Obrigações a Longo Prazo	<u>13</u>	7.023.064,93	7.023.064,93	0,00	0,26%
Resultado Diferido					
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		687.114.995,21	603.916.859,39	13,78%	25,67%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.676.566.644,39	2.572.013.124,42	4,07%	100,00%
Patrimônio Social e Capital Social					
Ajustes de Avaliação Patrimonial					
Demais Reservas	<u>15</u>	1.511.535.450,88			56,47%
Resultados Acumulados		1.165.213.025,36	2.572.013.124,42	-54,70%	43,53%
Resultados de Exercícios Anteriores		1.060.477.673,54	2.414.357.820,76	-56,08%	39,62%
Ajustes de Exercícios Anteriores		-93.938.603,91	-102.871.645,65	-8,68%	-3,51%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria					
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>14</u>	2.676.748.476,24	2.572.013.124,42	4,07%	100,00%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.363.863.431,45	3.175.929.983,81	5,92%	125,68%



SENADO FEDERAL

Fonte: Siafi.

Quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes
(Lei n. 4.320, de 1964)

R\$ 1,00

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	2023	2022	Especificação	2023	2022
Ativo Financeiro	1.234.516.391,95	1.107.813.922,33	Passivo Financeiro	261.707.643,43	184.919.024,45
Ativo Permanente	2.129.347.039,50	2.068.116.061,48	Passivo Permanente	554.519.110,88	525.102.909,80
			Saldo Patrimonial	2.547.636.677,14	2.465.908.049,56

Fonte: Siafi.

Quadro das contas de compensação
(Lei n. 4.320, de 1964)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Nota Explicativa	2023	2022
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		24.894.279,12	25.500.371,90
Execução dos Atos Potenciais Ativos		24.894.279,12	25.500.371,90
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		14.057.119,21	14.035.945,21
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		613.883,20	1.139.210,80
Direitos Contratuais a Executar		10.223.276,71	10.325.215,89
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar			
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		558.493.239,53	566.890.228,60
Execução dos Atos Potenciais Passivos		558.493.239,53	566.890.228,60
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar			
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		4.615.841,91	1.302.871,89
Obrigações Contratuais a Executar	<u>16</u>	553.877.397,62	565.587.356,71
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar			

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB

Quadro do superávit/déficit financeiro
(Lei n. 4.320, de 1964)

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	Nota Explicativa	Superávit/Déficit Financeiro
Recursos Ordinários		716.197.578,47
Recursos Vinculados		256.611.170,05
Seguridade Social (Exceto RGPS)		40.335.294,79
Previdência Social (RGPS)		76.162,57
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		216.199.712,69
TOTAL		972.808.748,52

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB

Demonstração das Variações Patrimoniais

	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	<u>17</u>	5.035.851.515,10	4.961.710.902,15	1,49%	104,11%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria					
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	<u>18</u>	39.611.994,12	35.067.802,28	12,96%	0,82%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		802,98	7.840,46	-89,76%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	<u>19</u>	4.810.598.225,08	4.713.267.809,90	2,07%	99,46%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	<u>20</u>	10.359.077,28	201.074.202,51	-94,85%	0,21%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	<u>21</u>	175.281.415,64	12.293.247,00	1325,83%	3,62%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	<u>22</u>	4.837.177.559,37	4.701.183.952,84	2,89%	100,00%
Pessoal e Encargos		1.800.409.930,34	1.728.758.315,74	4,14%	37,22%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.182.330.712,73	2.067.993.471,48	5,53%	45,12%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		598.882.243,29	507.976.575,86	17,90%	12,38%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		23.497,80	21.462,08	9,49%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	<u>23</u>	50.725.072,69	57.365.957,60	-11,58%	1,05%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	<u>24</u>	16.619.989,13	44.134.578,58	-62,34%	0,34%
Tributárias		274.488,49	308.645,11	-11,07%	0,01%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		1.495.643,54	1.223.532,83	22,24%	0,03%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	<u>25</u>	186.415.981,36	293.401.413,56	-36,46%	3,85%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	<u>14</u>	198.673.955,73	260.526.949,31	-23,74%	4,11%

Fonte: Siafi.



Balço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota Explicativa	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
RECEITAS CORRENTES	26	25.903.734,00	25.903.734,00	41.913.581,79	16.009.847,79	161,81%	99,23%
Receitas Tributárias							
Receitas de Contribuições							
Receita Patrimonial		19.214.462,00	19.214.462,00	34.002.776,73	14.788.314,73	176,96%	80,50%
Receita Agropecuária							
Receita Industrial		949.378,00	949.378,00	1.516.825,66	567.447,66	159,77%	3,59%
Receitas de Serviços		4.280.520,00	4.280.520,00	4.548.883,74	268.363,74	106,27%	10,77%
Transferências Correntes							
Outras Receitas Correntes	27	1.459.374,00	1.459.374,00	1.845.095,66	385.721,66	126,43%	4,37%
RECEITAS DE CAPITAL		174.792,00	174.792,00	325.325,00	150.533,00	186,12%	0,77%
Operações de Crédito							
Alienação de Bens		174.792,00	174.792,00	325.325,00	150.533,00	186,12%	0,77%
Amortização de Empréstimos							
Transferências de Capital							
Outras Receitas de Capital							
Recursos arrecadados em exercícios anteriores							
SUBTOTAL DE RECEITAS		26.078.526,00	26.078.526,00	42.238.906,79	16.160.380,79	161,97%	100,00%
REFINANCIAMENTO							
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		26.078.526,00	26.078.526,00	42.238.906,79	16.160.380,79	161,97%	100,00%
DÉFICIT							
TOTAL		26.078.526,00	26.078.526,00	4.826.665.828,97	4.800.587.302,97	18508,20%	11427,06%
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS							

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota Explicativa	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO	AV
DESPESAS CORRENTES		5.309.526.964,00	5.309.969.755,00	4.757.117.210,73	4.641.068.803,39	4.582.268.397,00	552.852.544,27	99,37%
Pessoal e Encargos Sociais		4.131.353.484,00	4.131.353.484,00	3.874.480.251,91	3.871.877.246,24	3.816.115.001,75	256.873.232,09	82,90%
Juros e Encargos da Dívida								
Outras Despesas Correntes		1.178.173.480,00	1.178.616.271,00	882.636.958,82	769.191.557,15	766.153.395,25	295.979.312,18	16,47%
DESPESAS DE CAPITAL		98.494.680,00	98.051.889,00	69.548.618,24	29.333.699,11	28.326.327,25	28.503.270,76	0,63%
Investimentos		98.494.680,00	98.051.889,00	69.548.618,24	29.333.699,11	28.326.327,25	28.503.270,76	0,63%
Inversões Financeiras								
Amortização da Dívida								
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		296.084.652,00	296.084.652,00				296.084.652,00	0,00%
RESERVA DO RPPS								
SUBTOTAL DAS DESPESAS	28	5.704.106.296,00	5.704.106.296,00	4.826.665.828,97	4.670.402.502,50	4.610.594.724,25	877.440.467,03	100,00%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO								
Amortização da Dívida Interna								
Dívida Mobiliária								
Outras Dívidas								
Amortização da Dívida Externa								
Dívida Mobiliária								
Outras Dívidas								
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		5.704.106.296,00	5.704.106.296,00	4.826.665.828,97	4.670.402.502,50	4.610.594.724,25	877.440.467,03	100,00%
TOTAL		5.704.106.296,00	5.704.106.296,00	4.826.665.828,97	4.670.402.502,50	4.610.594.724,25	877.440.467,03	100,00%

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB



SENADO FEDERAL

Quadro da execução de restos a pagar não processado

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota Explicativa	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		27.707.177,55	91.790.258,91	51.534.489,09	50.923.652,97	53.956.092,97	14.617.690,52
Pessoal e Encargos Sociais		13.819.049,52	1.819.202,65	1.591.985,64	1.591.985,64	14.046.266,53	-
Juros e Encargos da Dívida							
Outras Despesas Correntes		13.888.128,03	89.971.056,26	49.942.503,45	49.331.667,33	39.909.826,44	14.617.690,52
DESPESAS DE CAPITAL		790.252,50	23.990.190,96	7.796.510,62	7.796.510,62	3.619.127,57	13.364.805,27
Investimentos		790.252,50	23.990.190,96	7.796.510,62	7.796.510,62	3.619.127,57	13.364.805,27
Inversões Financeiras							
Amortização da Dívida							
TOTAL	29	28.497.430,05	115.780.449,87	59.330.999,71	58.720.163,59	57.575.220,54	27.982.495,79

Fonte: Siafi.

Quadro da execução de restos a pagar processados e não processados liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota Explicativa	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		5.882.496,09	21.995.768,11	22.499.921,62	2.783,11	5.375.559,47
Pessoal e Encargos Sociais		4.664.284,03	18.192.000,16	20.570.505,97	-	2.285.778,22
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes		1.218.212,06	3.803.767,95	1.929.415,65	2.783,11	3.089.781,25
DESPESAS DE CAPITAL		64.403,96	842.982,94	502.378,88	-	405.008,02
Investimentos		64.403,96	842.982,94	502.378,88	-	405.008,02
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
TOTAL	29	5.946.900,05	22.838.751,05	23.002.300,50	2.783,11	5.780.567,49

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

Balanco Financeiro

INGRESSOS	Notas Explicativas	2023	2022
Receitas Orçamentárias		42.238.906,79	35.867.015,86
Ordinárias			
Vinculadas		42.664.179,68	36.234.738,23
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		342.355,00	461.060,00
Outros Recursos Vinculados			
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-425.272,89	-367.722,37
Transferências Financeiras Recebidas		4.806.217.061,04	4.710.827.661,73
Resultantes da Execução Orçamentária		4.793.768.768,95	4.689.309.402,79
Cota Recebida		4.781.516.549,23	4.673.755.316,33
Repasso Recebido		12.252.219,72	15.554.086,46
Independentes da Execução Orçamentária		12.448.292,09	21.518.258,94
Transferências Recebidas para Pagamento de RP			6.200.000,00
Demais Transferências Recebidas		10.823.448,27	14.377.662,35
Movimentação de Saldos Patrimoniais		1.624.843,82	940.596,59
Aporte ao RPPS			
Aporte ao RGPS			
Recebimentos Extraorçamentários		246.591.944,48	166.094.568,66
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		59.807.778,25	21.097.883,30
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		156.263.326,47	115.780.449,87
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		13.767.384,40	19.011.797,85
Outros Recebimentos Extraorçamentários		16.753.455,36	10.204.437,64
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		340.670,00	
Arrecadação de Outra Unidade		16.186.093,98	4.456.539,78
Valores para Compensação		567.361,38	
Saldo do Exercício Anterior		1.107.246.560,95	801.348.183,56
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>1</u>	1.107.246.560,95	801.348.183,56
TOTAL		6.202.294.473,26	5.714.137.429,81

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB

DISPÊNDIOS	Notas Explicativas	2023	2022
Despesas Orçamentárias		4.826.665.828,97	4.479.781.614,82
Ordinárias		2.776.847.007,59	2.406.692.143,74
Vinculadas		2.049.818.821,38	2.073.089.471,08
Seguridade Social (Exceto RGPS)			
Previdência Social (RPPS)		379.124.613,86	335.895.810,30
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas			
Transferências Financeiras Concedidas		45.143.257,52	59.161.241,26
Resultantes da Execução Orçamentária		16.508.871,45	39.386.442,54
Repasso Concedido		11.531.601,16	16.386.442,54
Cota Devolvida		28.634.386,07	19.774.798,72
Independentes da Execução Orçamentária			
Demais Transferências Concedidas		10.823.448,27	14.377.662,35
Movimento de Saldos Patrimoniais		17.810.937,80	5.397.136,37
Aporte ao RPPS			
Aporte ao RGPS			
Pagamentos Extraorçamentários			
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		23.002.300,50	55.182,83
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		58.720.163,59	47.463.962,02
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		13.749.402,40	19.861.506,55
Outros Pagamentos Extraorçamentários		497.128,33	567.361,38
Valores compensados			567.361,38
Demais Pagamentos		497.128,33	
Saldo para o Exercício Seguinte		1.234.516.391,95	1.107.246.560,95
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>1</u>	1.234.516.391,95	1.107.246.560,95
TOTAL		6.202.294.473,26	5.714.137.429,81

Fonte: Siafi



Demonstração dos Fluxos de Caixa

ESPECIFICAÇÃO	Nota Explicativa	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		163.569.722,75	319.808.046,54
INGRESSOS		4.878.651.482,59	4.775.680.383,08
Receitas Derivadas e Originárias			
Receita Tributária			
Receita de Contribuições			
Receita Patrimonial		34.002.776,73	24.967.413,98
Receita Industrial		1.516.825,66	927.587,90
Receita de Serviços		4.548.883,74	9.223.531,75
Remuneração das Disponibilidades			
Outras Receitas Derivadas e Originárias		1.845.095,66	517.952,23
Transferências Correntes Recebidas			
Intergovernamentais			
Intragovernamentais			
Outras Transferências Correntes Recebidas			
Outros Ingressos das Operações			
Ingressos Extraorçamentários		13.767.384,40	19.011.797,85
Transferências Financeiras Recebidas		4.806.217.061,04	4.710.827.661,73
Arrecadação de Outra Unidade		16.186.093,98	4.456.539,78
Valores para Compensação		567.361,38	
Demais Recebimentos			5.747.897,86
DESEMBOLSOS		-4.715.081.759,84	-4.455.872.336,54
Pessoal e Demais Despesas		-4.427.368.394,74	-4.123.491.829,45
Legislativo		-2.248.949.696,30	-2.065.511.762,81
Judiciário		-906.633,64	-707.031,60
Essencial à Justiça		-32.044,13	-28.926,00
Administração		-38.785,35	-28.926,00
Defesa Nacional		-45.484,32	-44.947,44
Previdência Social		-2.144.077.101,11	-2.056.504.101,64
Saúde			
Encargos Especiais			
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento			
Juros e Encargos da Dívida			
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna			
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa			
Outros Encargos da Dívida			
Transferências Concedidas		-228.323.576,85	-252.790.397,90



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB

Intergovernamentais			
Intragovernamentais		-227.080.964,00	-251.367.995,45
Outras Transferências Concedidas		-1.242.612,85	-1.422.402,45
Outros Desembolsos das Operações			
Dispêndios Extraorçamentários		-13.749.402,40	-19.861.506,55
Transferências Financeiras Concedidas		-45.143.257,52	-59.161.241,26
Valores Compensados			-567.361,38
Demais Pagamentos		-497.128,33	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-36.299.891,75	-13.909.669,15
INGRESSOS		325.325,00	230.530,00
Alienação de Bens		325.325,00	230.530,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos			
Outros Ingressos de Investimentos			
DESEMBOLSOS		-36.625.216,75	-14.140.199,15
Aquisição de Ativo Não Circulante		-27.269.173,06	-11.339.852,06
Concessão de Empréstimos e Financiamentos			
Outros Desembolsos de Investimentos		-9.356.043,69	-2.800.347,09
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
INGRESSOS			
Operações de Crédito			
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais			
Transferências de Capital Recebidas			
Intergovernamentais			
Intragovernamentais			
Outras Transferências de Capital Recebidas			
Outros Ingressos de Financiamento			
DESEMBOLSOS			
Amortização / Refinanciamento da Dívida			
Outros Desembolsos de Financiamento			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		127.269.831,00	305.898.377,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		1.107.246.560,95	801.348.183,56
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	1	1.234.516.391,95	1.107.246.560,95

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB

Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

Especificação	Nota Explicativa	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2022		-	-	-	-	-	2.414.357.820,76	-	-	2.414.357.820,76
Variação Cambial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	-102.857.673,05	-	-	-102.857.673,05
Aumento/Redução de Capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	<u>14</u>	-	-	-	-	-	260.526.949,31	-	-	260.526.949,31
Constituição/Reversão de Reservas		-	-	-	-	-	-13.972,60	-	-	-13.972,60
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2022		-	-	-	-	-	2.572.013.124,42	-	-	2.572.013.124,42

Especificação	Nota Explicativa	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2022		-	-	-	-	-	2.572.013.124,42	-	-	2.572.013.124,42
Variação Cambial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	<u>14</u>	-	-	-	-	-	-93.888.753,51	-	-	-93.888.753,51
Aumento/Redução de Capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos		-	-	-	-	1.511.535.450,88	-1.511.535.450,88	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	198.673.955,73	-	-	198.673.955,73
Constituição/Reversão de Reservas		-	-	-	-	-	-49.850,40	-	-	-49.850,40
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2023		-	-	-	-	1.511.535.450,88	1.165.213.025,36	-	-	2.676.748.476,24

Fonte: Siafi.

NOTAS EXPLICATIVAS

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis do Senado Federal foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP- 9ª edição) e o Manual Siafi, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional-STN.

As Demonstrações Contábeis foram levantadas a partir das informações do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e consolidam a execução orçamentária, financeira e patrimonial das unidades gestoras (UGs) do Senado Federal constantes da tabela abaixo:

Tabela – Unidades Gestoras

Órgão	UG	Descrição
Senado Federal	020001	Senado Federal
Fundo Especial do Senado Federal	020054	Fundo Especial do Senado Federal

Fonte: Siafi.

No presente relatório, estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis com base nos exercícios de 2022 e 2023.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP) e são compostas por:

- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Financeiro (BF); e
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) – apresentada apenas no 4º Trimestre.
- Notas Explicativas

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do Senado Federal, tendo em consideração as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público.

Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras – A moeda funcional é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

Caixa e equivalentes de caixa – Incluem conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

A conta única, derivada do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), é mantida no BACEN e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União, inclusive dos fundos, das fundações, das autarquias e das empresas estatais dependentes. Ela é subdividida Conta Única recursos Tesouro Nacional, Conta Única recursos Previdenciários e Conta Única recursos Dívida Pública.

Demais créditos e valores a curto prazo – Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) adiantamentos concedidos e (ii) créditos por dano ao patrimônio. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescidos das atualizações monetárias e juros. Os créditos a receber são atualizados com base na variação da taxa Selic. É constituído também ajuste para perdas, considerando a natureza, o prazo de vencimento e o histórico de sucesso das cobranças administrativas realizadas.

Estoques – Compreendem as mercadorias para revenda, almoxarifado e outros estoques. São avaliados e mensurados da seguinte forma: (i) na entrada, pelo custo de aquisição ou produção; e (ii) na saída, pelo custo médio ponderado. Não se constitui ajuste para perda de estoques, tendo em vista que os tipos de materiais estocados e os controles existentes tornam as perdas, quando ocorrem, insignificantes.

Imobilizado – O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não geram tais benefícios, são reconhecidos como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor inicial é resultante da avaliação com base no valor patrimonial definido nos termos da doação.

Depreciação de bens móveis – A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação para os bens móveis é o das quotas constantes.



Como regra geral a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

A vida útil e o valor residual utilizados foram considerados segundo critérios definidos pela Secretaria do Tesouro Nacional, na Macrofunção 02.03.30, conforme tabela abaixo:

Conta contábil	Vida útil (anos)	Valor residual
Aparelhos de medição e orientação	15	10%
Aparelhos e equipamentos de comunicação	10	20%
Equipamentos/utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	15	20%
Equipamento de proteção, segurança e socorro	10	10%
Máquinas e equipamentos industriais	20	10%
Máquinas e equipamentos energéticos	10	10%
Máquinas e equipamentos gráficos	15	10%
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	10	10%
Máquinas e utensílios agropecuários/rodoviários	10	10%
Equipamentos hidráulicos e elétricos	10	10%
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	10	10%
Equipamentos de processamento de dados	5	10%
Aparelhos e utensílios domésticos	10	10%
Máquinas e utensílios de escritório	10	10%
Mobiliário em geral	10	10%
Coleções e materiais bibliográficos	10	0%
Instrumentos musicais e artísticos	20	10%
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	10	10%
Veículos em geral	15	10%
Veículos de tração mecânica	15	10%
Armamentos	20	15%
Peças não incorporáveis a imóveis	10	10%

Fonte: Manual Siafi – Macrofunção 02.03.30.

A partir de janeiro de 2019, os registros contábeis foram efetuados após a implementação do uso de metodologia de depreciação através dos relatórios gerados pelo Sistema SPALM – Sistema de Gestão de Patrimônio e Almojarifado.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUNET – As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário da União - SPIUnet, que é gerido pela Secretaria de Patrimônio da União – SPU, nos termos da Portaria Conjunta STN/ SPU nº 10, de 4 de julho de 2023. O valor depreciado é de responsabilidade daquela SPU, sendo apurado mensalmente e disponibilizado no link <https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/patrimonio-da-uniao/transparencia/dados-abertos/depreciacao-de-imoveis>

Os registros contábeis de depreciação dos bens imóveis cadastrados no SPIUNET são realizados mensalmente no SIAFI pela Coordenação-Geral de Contabilidade da União – CCONT/STN, cabendo ao órgão somente o acompanhamento e conciliação dos valores

registrados.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, é apurado mensal e automaticamente pelo sistema sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, expressa na seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação
 n = vida útil da aquisição
 x = vida útil transcorrida da aquisição

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor.

Reavaliação dos bens imóveis cadastrados no SPIUNET – De acordo com a Portaria Conjunta STN/ SPU nº 10, de 4 de julho de 2023, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, Autarquias e Fundações Públicas Federais são:

I - atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;

II - reavaliados, aqueles nos quais:

- quando aplicadas obras ou reformas, a título de benfeitoria, em valor percentual igual ou superior a vinte por cento do valor líquido contábil do imóvel;
- quando houver alteração de área construída ou tipologia do imóvel, independentemente do valor investido;
- quando for comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros; ou
- quando a data do último valor justo cadastrado no Sistema Corporativo da Secretaria de Patrimônio da União for igual ou superior a 5 (cinco) anos.

Intangível – O ativo intangível é formado exclusivamente pelos *softwares* adquiridos bem como os produzidos internamente pelo Senado Federal.

Os softwares adquiridos são mensurados com base no valor de aquisição, deduzida a respectiva amortização acumulada, quando houver. As aquisições de licenças de uso de software que não possuem prazo contratual, ou seja, sem vida útil definida, não sofrem amortização, conforme prevê o Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) – Ativo Intangível, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis. Para os softwares com vida útil definida, a amortização é calculada observando-se a vigência contratual e se dá de acordo com o Manual Siafi, Macrofunção 02.03.30.

Já os softwares produzidos internamente pela Secretaria de Tecnologia da Informação – PRODASEN, tanto os Sistemas já em produção quanto os Sistemas ainda em fase de desenvolvimento estão sendo registrados respectivamente nas contas contábeis 12411.02.01 e 12411.02.02.

Passivos circulantes e não circulantes – As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações

trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; e (iii) demais obrigações.

Apuração do Resultado – No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

1 2 3
Patrimonial Orçamentário Financeiro

Resultado Patrimonial – A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com a contabilidade aplicada ao setor público.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/ Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Resultado Orçamentário – O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado Financeiro – O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União.

No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.



1. Nota Explicativa 1 – Caixa e equivalentes de caixa

Compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro Nacional e em bancos para aplicação nas operações da entidade.

Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV*	AH*
Bancos conta movimento – Caixa Econômica Federal	1.191.711	1.191.711	0,10%	0,00%
UG 020001	1.191.711	1.191.711	0,10%	0,00%
Limite de saque com vinculação de pagamento	1.232.452.631	1.106.054.849	99,83%	11,43%
UG 020001	1.014.098.151	917.393.025	82,15%	10,54%
UG 020054	218.354.479	188.661.824	17,69%	15,74%
Limite de saque com vinculação de pagamento – Ordem de Pagamento	872.050	-	-	-
UG 020001	872.050	-	0,00%	-
UG 020054	-	-	0,00%	-
Total	1.234.516.392	1.107.246.561	100%	11,49%

*AV – Análise Vertical; AH – Análise Horizontal.

Fonte: Siafi

Bancos conta movimento – Caixa Econômica Federal

Compreende os valores relativos aos depósitos de cauções recebidas, que constitui uma garantia fornecida pelo contratado e tem como objetivo assegurar a execução do contrato celebrado com o poder público. Ao término do contrato, se o contratado cumpriu com todas as obrigações, o valor será devolvido pela administração pública.

As cauções recebidas para garantia de contrato são caracterizadas como entradas compensatórias no ativo e no passivo financeiro, portanto, são saldos em caixa não disponíveis para a entidade.

Limite de saque com vinculação de pagamento

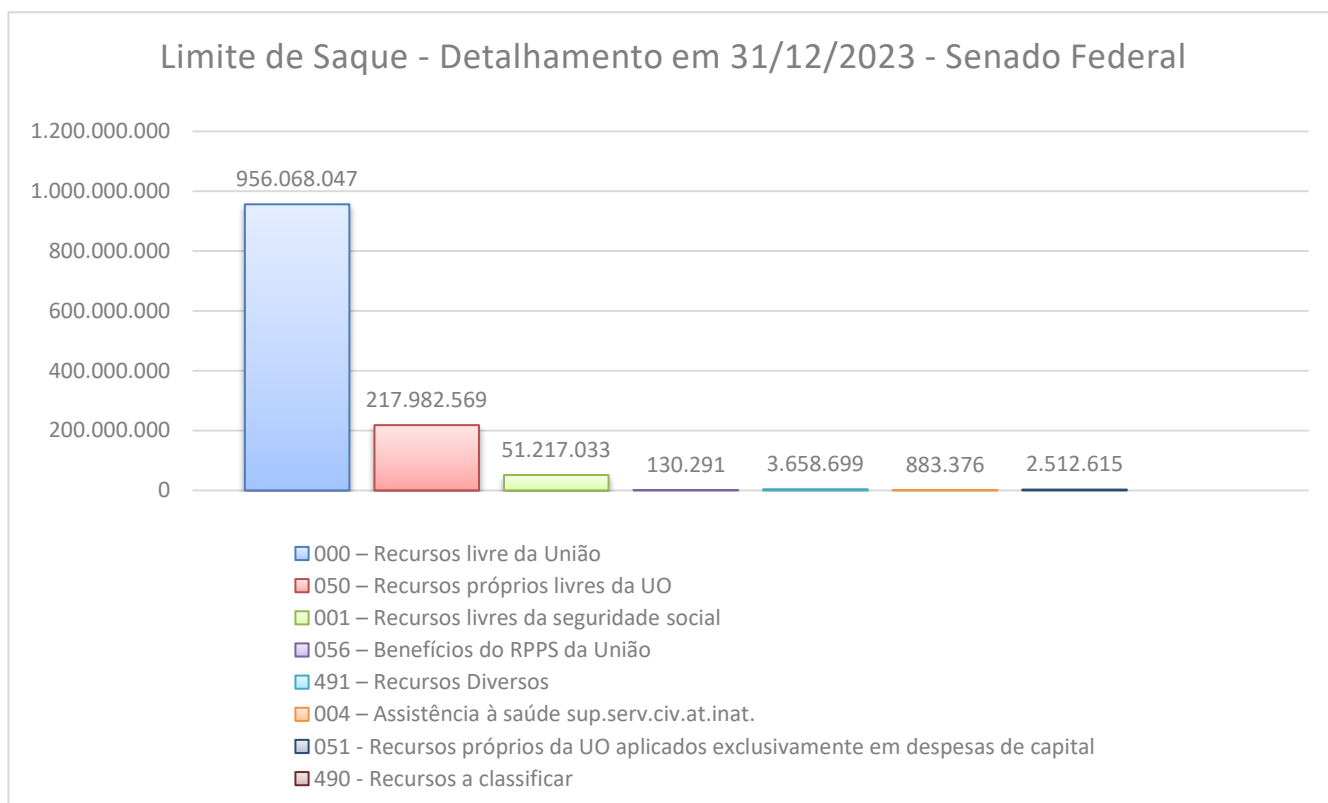
Registra o valor do limite de saque com vinculação de pagamento da Conta Única destinado a despesas de órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

Em 2023 houve a implementação da nova tabela de Fontes de Recursos conforme PORTARIA SOF/ME Nº 14.956, DE 21 DE DEZEMBRO DE 2021, o que acarretou mudanças nas classificações das fontes da União. Algumas tiveram apenas alteração no código, porém outras foram agrupadas, como, por exemplo, as fontes 0169 e 0156, que foram consolidadas na nova Fonte 1056. A tabela De-Para de Fonte de Recursos abaixo demonstra as alterações para o Senado Federal a partir do exercício de 2023. A tabela de Limite de Saque foi devidamente ajustada na coluna do ano de 2022, para fins comparativos.



Iduso 2022	Grupo Fonte 2022	Fonte de Recursos 2022	Detalhe da Fonte 2022	UO 2022	Grupo Fonte 2023	Fonte de Recursos 2023	Detalhe Órgão Central 2023	UO 2023
0	1	00	000000	02101	1	000	000000	98000
0	1	50	000000	02101	1	050	000285	02101
0	1	50	002076	02101	1	050	000143	02901
0	1	50	021010	02101	1	050	000285	02101
0	1	50	029010	02101	1	050	000143	02901
0	1	51	000000	02101	1	001	000000	98000
0	1	56	000000	02101	1	056	000000	98000
0	1	63	021010	02101	1	051	000285	02101
0	1	63	029010	02101	1	051	000143	02901
0	1	69	000000	02101	1	056	000000	98000
0	1	70	021010	02101	1	004	000285	02101
0	1	88	000000	02101	1	000	000000	98000

O gráfico abaixo demonstra a composição do saldo da conta Limite de Saque para o Senado Federal, em 31/12/2023:



O detalhamento do saldo do limite de saque por Unidade Gestora pode ser analisado na tabela abaixo:

**Limite de Saque com Vinculação de Pagamento**

Identificação dos recursos	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
UG 020001	956.068.047	808.818.220	77,57%	18,21%
000 – Recursos livre da União	956.068.047	808.818.220	77,57%	18,21%
UG 020001	51.217.033	102.169.200	4,16%	-49,87%
001 – Recursos livres da seguridade social	51.217.033	102.169.200	4,16%	-49,87%
UG 020054	883.376	591.540	0,07%	49,34%
004 – Assistência à saúde sup.serv.civ.at.inat.	883.376	591.540	0,07%	49,34%
UG 020001	511.466	511.466	0,04%	0,00%
UG 020054	217.471.103	188.070.285	17,65%	15,63%
050 – Recursos próprios livres da UO	217.982.569	188.581.751	17,69%	15,59%
UG 020001	2.512.615	2.187.290	0,20%	14,87%
UG 020054		0	0,00%	-
051 - Recursos próprios da UO aplicados exclusivamente em despesas de capital	2.512.615	2.187.290	0,20%	14,87%
UG 020001	130.291	64.582	0,01%	101,74%
056 – Benefícios do RPPS da União	130.291	64.582	0,01%	101,74%
UG 020001	0	1.551	0,00%	-100,00%
490 - Recursos a classificar	0	1.551	0,00%	-100,00%
UG 020001	3.658.699	3.640.717	0,30%	0,49%
UG 020054		0	0,00%	-
491 – Recursos Diversos	3.658.699	3.640.717	0,30%	0,49%
Total	1.232.452.631	1.106.054.849	100%	11,43%

Fonte: Siafi

Na UG 020001 (Senado Federal), verifica-se que a maior parte do limite de saque é de Recursos Livre da União, ou seja, não possui vinculação específica e pode ser alocado discricionariamente pelo gestor, respeitando-se a legislação vigente.

Os Recursos Próprios Livres da UO constantes da UG 020054 (Fundo Especial do Senado Federal) referem-se a receitas próprias recebidas a título, principalmente, de comercialização da Gráfica do Senado e acumuladas ao longo de exercícios anteriores.

2. Nota Explicativa 2 – Créditos a Curto Prazo

Créditos a Curto Prazo referem-se a valores a receber por fornecimento de bens, serviços, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos e outros valores realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Compreendem os valores a receber decorrentes das vendas da Secretaria de Editoração e Publicações - SEGRAF e da Livraria do Senado Federal, além da venda de aparas de papéis brancos, mistos e chapas de alumínio usadas.

Em dezembro de 2023, o Senado Federal apresentou saldo nesse grupo de contas conforme se observa no detalhamento demonstrado na tabela abaixo:

**Cientes**

CLIENTES	31/12/2023	AV
FATURAS/DUPL A REC - ESTOQUES PRÓPRIOS	20.249	8,83%
BK INSTITUIÇÃO DE PAGAMENTO LTDA	20.249	8,83%
FATURAS/DUPL A REC - PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	209.066	91,17%
UG 020054	209.066	91,17%
Total	229.315,01	100,00%

Fonte: Siafi

O valor registrado na UG 020054 – Fundo Especial do Senado Federal se refere à apropriação, pelo regime de competência, dos valores a receber relativos às mensalidades do plano de assistência à saúde dos senadores e ex-senadores que não recebem aposentadoria pelo Senado Federal ou ao cônjuge que não recebe pensão.

3. Nota Explicativa 3 – Demais Créditos e valores a curto prazo

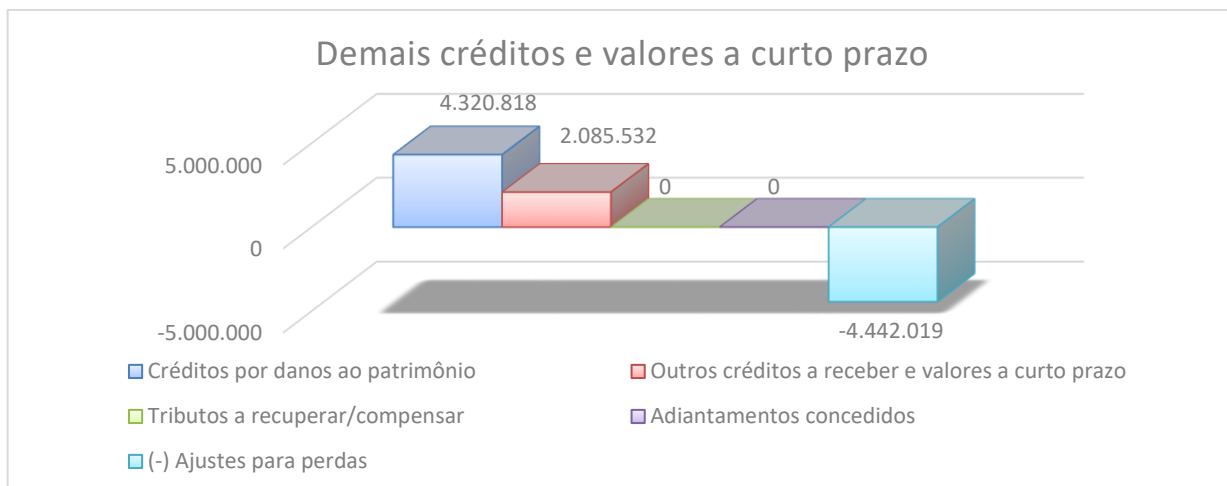
Compreende os valores a receber por transações realizáveis a curto prazo, tais como adiantamentos concedidos a pessoal e a terceiros; tributos a recuperar / compensar; créditos a receber decorrentes da descentralização de serviços públicos, tanto por meio de outorga a entidades da administração indireta, como por meio de delegação; direitos oriundos de danos ao patrimônio, apurados em sindicância, prestação de contas, tomada de contas ou processos judiciais; depósitos e cauções efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo; e outros créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores.

A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Demais créditos e valores a curto prazo

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Créditos por danos ao patrimônio	4.320.818	4.320.818	219,96%	-
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	2.085.532	2.237.050	106,17%	-6,77%
Tributos a recuperar/compensar	-	567.361	-	-100,00%
Adiantamentos concedidos	-	220.425	-	-100,00%
Subtotal	6.406.350	7.345.654	326,13%	-12,79%
(-) Ajustes para perdas	-4.442.019	-3.667.771	-226,13%	21,11%
Total	1.964.331	3.677.883	100,00%	-46,59%

Fonte: Siafi



Créditos por danos ao patrimônio

Os Créditos por Danos ao Patrimônio englobam aqueles decorrentes de créditos administrativos (cobrança administrativa) registrados na contabilidade após apuração de seu valor e definida a responsabilidade do devedor. Atualmente, os créditos inadimplentes superiores a R\$ 1.000,00 são encaminhados para inscrição na Dívida Ativa da União, consoante prescreve a Portaria-MF nº 75, de 2012.

Dentre os Créditos a Receber por Danos ao Patrimônio, destacam-se os Créditos a Receber por Débito de Terceiro em Prestação de Serviços e os Créditos a Receber por Folha de Pagamento. Tratam-se, respectivamente, de créditos constituídos por aplicação de multa a empresas por descumprimento de contrato/licitação e créditos constituídos por ocasião de acertos rescisórios de pessoal comissionado e ex-pensionistas.

Ajustes para Perdas

Para a mensuração do valor recuperável dos créditos a receber, utilizou-se a metodologia recomendada na Macrofunção 020342 – AJUSTES PARA PERDAS ESTIMADAS, ou seja, baseada no histórico de recebimentos passados.

Nesta metodologia, para encontrar o valor da variável “quociente médio de recebimentos” deve-se calcular, primeiramente, a média mensal de recebimentos e a média mensal dos saldos da conta de valores a receber para cada um dos últimos três exercícios. Em termos matemáticos:

Perda estimada = Saldo atualizado da conta de valores a receber - (quociente médio de recebimentos x Saldo atualizado da conta de valores a receber)

A partir dos quocientes de recebimento de cada exercício, calcula-se a média mensal de recebimento, somando-se os quocientes de recebimento dos exercícios x1, x2 e x3 e dividindo-se o resultado da soma por três. Em termos matemáticos: (Quociente de recebimento para o exercício x1 + Quociente de recebimento para o exercício x2 + Quociente de recebimento para o exercício x3) / 3.



Quociente de recebimento = média mensal de recebimentos / média mensal dos saldos das contas contábeis	2021	2022	2023
Média mensal de recebimentos = Total de recebimentos no exercício/12.	R\$407.997,27	R\$302.927,57	R\$340.500,00
Média mensal dos saldos da conta de valores a receber = soma dos saldos mensais/12.	R\$2.805.242,35	R\$2.702.456,07	R\$2.647.785,50
Quociente de Recebimentos	14,54410%	11,20934%	12,85980%

Quociente médio de Recebimento	Perdas estimadas
12,87%	87,13%

Em 2023, o quociente médio de recebimento ficou em 12,87%.

Consequentemente as perdas estimadas foram de 87,13%, índice que foi aplicado nos saldos das contas 1.1.3.4.1.01.06 (UG 020001), 1.1.3.4.1.01.10 (UG 020001), 1.1.3.8.1.12.00 (UG 020001), 1.1.3.8.1.13.00 (UG 020054), 1.1.3.8.1.28.00 (UG 020054), 1.2.1.2.1.04.01 (020001-Longo Prazo), 1.2.1.2.1.04.06 (020001-Longo Prazo), 1.2.1.2.1.05.03 (020001-Longo Prazo) para o quarto trimestre de 2023.

4. Nota Explicativa 4 – VPDs Pagas Antecipadamente

As Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente referem-se a Prêmios e Seguros a Apropriar, Assinaturas, Anuidades e Serviços a Apropriar, Direitos Autorais e outros Serviços pagos antecipadamente.

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão até o término do exercício seguinte.

Do valor total, destaca-se a despesa abaixo, que foi paga antecipadamente e apropriada mensalmente ao longo dos meses seguintes:

- A assinatura do Contrato nº 021/2021, com a empresa NCT INFORMÁTICA LTDA., para a prestação de serviços de assistência técnica com garantia de funcionamento, atualização de assinaturas de proteção e suporte técnico local e remoto, para Solução de Alta Disponibilidade de Next Generation Firewall integrante da Rede Local do Senado Federal, por 60 meses no valor global de R\$ 5.575.000,00. Esse valor foi pago de uma vez só em abril de 2021, e as despesas relacionadas à utilização do serviço serão apropriadas mensalmente ao longo dos 60 (sessenta) meses seguintes.

- Renovação, em março de 2022, dos direitos de atualização de versão e suporte técnico para a solução de Backup IBM Spectrum Protect por 24 meses, por meio do contrato 17/2022 com a empresa VS DATA COMERCIO & DISTRIBUICAO LTDA. Valor total de R\$ 512.171,20.



- Pré-Avença nº 109/2021, assinada em março de 2022, com a empresa SYSTECH SISTEMAS E TECNOLOGIA EM INFORMAÇÃO, para a prestação de suporte técnico e atualização para licenças de softwares VMware por 36 meses no valor global de R\$ 634.882,00.

VPDs Pagas Antecipadamente

VPDs Pagas Antecipadamente	31/12/2023	AV
Serviços pagos antecipadamente	2.530.090	75,29%
Assinaturas e Anuidades a apropriar	595.918	17,73%
Direitos Autorais a apropriar	234.334	6,97%
Total	3.360.343,16	100,00%

Fonte: Siafi

5. Nota Explicativa 5 – Créditos a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos, dívida ativa e despesas antecipadas realizáveis após doze meses da publicação das demonstrações contábeis.

A seguir, apresenta-se o detalhamento das subcontas do grupo Demais Créditos e Valores a Longo Prazo:

Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

Detalhamento	31/12/2023
Créditos a receber decorrente de Folha de Pagamento	6.283.690,63
Créditos a receber por Débito de Terceiros Prest. Serv.	2.645.128,05
Créditos a receber por Desfalques ou Desvios	9.819.799,44
Subtotal	18.748.618,12
(-) Ajustes para perdas	-16.335.468,06
Total	2.413.150,06

Fonte: Siafi

O item Créditos a Receber por Desfalque ou Desvios foi constituído após julgamento irregular das contas e condenação ao pagamento solidário dos devedores no âmbito do TC 022.935/2018-5 TCU, itens 9.3 e 9.4 do Acórdão nº 8250/2021-2ª Câmara do TCU. Processo SIGAD nº 00200.000606/2019-15.

Ajustes para Perdas

Conforme explicitado na Nota Explicativa nº 3, a mensuração do valor recuperável dos créditos a receber, utiliza a metodologia recomendada na Macrofunção 020342 – AJUSTES PARA PERDAS ESTIMADAS, ou seja, baseada no histórico de recebimentos passados.

Em 2022, houve mudança no critério adotado para os Créditos de Longo Prazo, passando-se a utilizar o mesmo índice calculado tanto para Curto Prazo quanto para Longo Prazo.

Dessa forma, o índice aplicado no Ajuste para Perdas dos Créditos a Longo Prazo foi de 87,13% conforme já demonstrado na tabela da Nota Explicativa nº 3.



6. Nota Explicativa 6 – Imobilizado

Compreende os bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Os bens do imobilizado podem ser avaliados tanto pelo método de custo menos a depreciação e redução ao valor recuperável acumuladas ou o modelo de reavaliação menos a depreciação e redução ao valor recuperável acumuladas.

O Imobilizado do Senado Federal é composto de bens móveis e bens imóveis. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado:

Imobilizado

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Bens Móveis	308.116.167	273.013.496	15,16%	12,86%
Bens Imóveis	1.931.333.381	1.935.941.896	95,05%	-0,24%
(-) Deprec., Exaustão e Amortização Acumulada	-207.554.773	-219.304.428	-10,21%	-5,36%
Total	2.031.894.775	1.989.650.964	100,00%	2,12%

Fonte: Siafi

Bens Móveis

Os bens móveis são registrados no Sistema de Gestão de Patrimônio e Almoxarifado (SPALM), que gerencia todas as movimentações referentes aos bens móveis das diversas unidades organizacionais do Senado Federal.

Dentro das classes de bens móveis, destacam-se os **Bens de Informática** e os **Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto** que fazem parte do item material cultural, educacional e de comunicação. Os primeiros se destacam pela importância do parque de informática para o desenvolvimento das atividades da Casa, enquanto os equipamentos de áudio, vídeo e foto são necessários devido à existência de diversas mídias de telecomunicação.

Com o advento das Normas Brasileiras editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, com vistas à convergência das práticas contábeis na Administração Pública às Normas Internacionais de Contabilidade, o foco do controle dirigiu-se para a mensuração patrimonial.

O atendimento do enfoque patrimonial da contabilidade compreende o registro e a evidenciação da composição patrimonial do ente público (arts. 85, 89, 100 e 104 da Lei nº 4.320/1964). Nesse aspecto, devem ser atendidos as normas contábeis voltadas para o reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos e suas variações patrimoniais, contribuindo para o processo de convergência às normas internacionais, respeitada a base legal nacional. A compreensão da lógica dos registros patrimoniais é importante para o entendimento da formação, composição e evolução do patrimônio. Busca, assim, melhorar a qualidade e a consistência das informações prestadas à sociedade, de modo a possibilitar o exercício da cidadania no controle do patrimônio dos governos federal, estadual, distrital e municipal.

Ademais, a fidedignidade dos registros contábeis dos atos e fatos que afetam o patrimônio da entidade pública é exigência prevista na Lei 4.320/64:



“Art. 85. Os serviços de contabilidade serão organizados de forma a permitirem o acompanhamento da execução orçamentária, o conhecimento da composição patrimonial, a determinação dos custos dos serviços industriais, o levantamento dos balanços gerais, a análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros.

Art. 89. A contabilidade evidenciará os fatos ligados à administração orçamentária, financeira patrimonial e industrial.

.....
Art. 94. Haverá registros analíticos de todos os bens de caráter permanente, com indicação dos elementos necessários para a perfeita caracterização de cada um deles e dos agentes responsáveis pela sua guarda e administração.

Art. 95. A contabilidade manterá registros sintéticos dos bens móveis e imóveis.

Art. 96. O levantamento geral dos bens móveis e imóveis terá por base o inventário analítico de cada unidade administrativa e os elementos da escrituração sintética na contabilidade.” (grifo nosso)

Diante da evidente obrigatoriedade de os registros contábeis guardarem correspondência com o rol de bens que compõem o patrimônio da entidade, e, ainda, com a exigência trazida pela NBC T 16.9 de que a partir do exercício de 2010 fosse adotada a prática da depreciação, amortização e exaustão dos bens registrados no Ativo Imobilizado dos entes do setor público, tornou-se necessário adotar todas as providências necessárias à organização do acervo patrimonial do Senado, com a consequente compatibilização com os registros contábeis.

Bens Móveis

Detalhamento	31/12/2023	AV
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	112.731.922,09	36,59%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	69.692.822,94	22,62%
MOBILIARIO EM GERAL	29.759.338,32	9,66%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	26.397.624,62	8,57%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	14.005.976,20	4,55%
MATERIAL DE USO DURADOURO	11.216.440,47	3,64%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	10.466.688,97	3,40%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	8.167.798,57	2,65%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	5.574.769,80	1,81%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	3.565.721,05	1,16%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	2.941.939,35	0,95%
ESTOQUE INTERNO	2.888.591,68	0,94%
BENS NAO LOCALIZADOS	2.595.624,33	0,84%
VEICULOS EM GERAL	1.551.099,57	0,50%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	1.033.785,28	0,34%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	1.003.538,34	0,33%
ARMAMENTOS	834.342,38	0,27%



EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	763.017,42	0,25%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	689.647,23	0,22%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	613.072,96	0,20%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	611.001,13	0,20%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	598.525,85	0,19%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	179.853,11	0,06%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRONICOS	176.525,00	0,06%
DEMAIS BENS	56.500,50	0,02%
Total	R\$ 308.116.167,16	100,00%

Fonte: Siafi



Bens Imóveis

Os bens imóveis em uso pelo Senado Federal totalizavam R\$ 1.931 milhões em 31/12/2023.

Bens Imóveis

Detalhamento	31/12/2023	AV
COMPLEXOS/FABRICAS/USINAS	556.605.391,82	28,82%
TERRENOS/GLEBAS	410.519.445,73	21,26%
EDIFICIOS	339.690.706,82	17,59%
IMOVEIS DE USO RECREATIVO	297.930.895,90	15,43%
IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	242.666.118,64	12,56%
ARMAZENS/GALPOES	79.919.094,40	4,14%
INSTALACOES	2.943.258,27	0,15%
SALAS	851.698,09	0,04%
ESTUDOS E PROJETOS	206.771,80	0,01%
Total	1.931.333.381	100,00%

Fonte: Siafi



Reavaliação dos Bens Imóveis

Em 2022, através da Portaria da Diretoria-Geral PDG nº 4330/2021 foi constituída a Comissão Permanente para Reavaliação de Imóveis que realizou a avaliação de 76 (setenta e seis) imóveis residenciais constantes da carga patrimonial do Senado Federal junto à Secretaria de Patrimônio da União – SPU. O Relatório Final da referida Comissão pode ser obtido no doc. 00100.106817/2022-86.

Em 2023, foi feita a baixa de valores registrados em “Obras em Andamento”, tendo em vista o término dos pagamentos e não incorporação de valor ao imóvel, devido às reavaliações efetuadas.

7. Nota Explicativa 7 – Intangível

O Intangível compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

No Senado Federal, esse grupo apresenta o seguinte detalhamento:

Intangível

Softwares - Vida Util Indefinida	31/12/2023	AV
SOFTWARES EM PRODUCAO, DESENVOLVIDOS PRODASEN	10.479.756,52	14,37%
CT 001/2014 - ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD.	4.952.380,00	6,79%
CT 015/2016 - ARROW ECS BRASIL DISTRIBUIDORA	3.131.573,00	4,29%
CT 036/2018 - CAPGEMINI BRASIL S/A	3.050.392,69	4,18%
CT 049/2015 - ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD.	2.893.430,35	3,97%
CT 108/2020 - TECHNE ENGENHARIA E SISTEMAS LT	2.590.830,32	3,55%
CT 122/2022 - HITSS DO BRASIL SERVICOS TECNOL	2.382.232,60	3,27%
CT 079/2011 - ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD.	2.046.769,74	2,81%
CT 011/2016 - SOS TECNOLOGIA E GESTAO DA INFO	1.760.000,00	2,41%
CT 103/2021 - INTELIGENCIA DE NEGOCIOS, SISTE	1.758.120,00	2,41%
CT 043/2017 - CASA DE SOFTWARE S.A.	1.348.800,00	1,85%
CT 024/2013 - CONECTAA DESENVOLVIMENTO DE SIS	1.343.658,71	1,84%
ARP 046/2020 - DELL COMPUTADORES DO BRASIL LT	1.320.000,00	1,81%
CT 083/2017 - MAHVLA TELECOMM CONSULTORIA E S	1.258.500,00	1,73%
CT 019/2017 - IKHON GESTAO CONHECIMENTOS E TE	1.143.770,67	1,57%
CT 044/2013 - IKHON GESTAO CONHECIMENTOS E TE	1.131.590,38	1,55%
Outros	29.594.891,50	40,58%
Total	72.186.696,48	98,98%
Softwares - Vida Util Definida		
SOFTWARES EM DESENVOLVIMENTO, PROD. PRODASEN	-	0,00%
Total	0,00	0,00%
Softwares em Fase de Desenvolvimento		
SOFTWARES EM DESENVOLVIMENTO, PROD. PRODASEN	746.550,83	1,02%
Total	746.550,83	1,02%
Amortização Acumulada		
Amortização Acumulada	-	0,00%



Total	0,00	0,00%
Total - Intangível	72.933.247,31	100,00%

Fonte: Siafi.

Dentre as classes de Softwares, estão separados os de Vida Útil Definida, que sofrem amortização conforme o prazo contratual, e os de Vida Útil Indefinida, que não sofrem amortização, conforme o Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) – Ativo Intangível, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e o Manual Siafi, Macrofunção 02.03.30.

Na classe de Softwares de Vida Útil Indefinida, entre os maiores valores destacam-se os contratos com a empresa ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD. DE INFORMATICA LTDA que fornece as licenças de uso de Software Microsoft, e a empresa ARROW ECS BRASIL DISTRIBUIDORA LTDA que se trata de aquisição de licença de VMware VCloud Suite Enterprise para os serviços de adequação do ambiente de virtualização para recuperação de desastres em sítio remoto do Senado Federal.

A partir de fevereiro/2022 passaram a ser contabilizados também os Softwares produzidos internamente no Senado Federal pela Secretaria de Tecnologia da Informação – PRODASEN. Tanto os Sistemas já em produção quanto os Sistemas ainda em fase de desenvolvimento estão sendo registrados respectivamente nas contas contábeis 12411.02.01 e 12411.02.02, conforme os relatórios enviados no Processo 00200.011565/2022-80.

8. Nota Explicativa 8 – Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

Compreendem os valores a pagar a pessoal, tais como remunerações, décimo terceiro salário, férias. Também compreendem os respectivos encargos previdenciários.

O grupo apresentou saldo de R\$ 251.967.492,94 sendo a maior parte decorrente de lançamento de apropriação de Férias a Pagar, em atendimento à legislação em vigor, especialmente à Macrofunção 02.11.42 - FOLHA DE PAGAMENTO, do Manual SIAFI.

Além disso, consta também registrado no grupo o valor referente a saldo adquirido de licença-prêmio de servidores do Senado Federal, apropriados em observância do regime de competência.

A tabela abaixo mostra a composição do grupo em 31/12/2023:

Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2023	AV
Férias a Pagar	205.480.889,16	81,55%
Licença Prêmio	38.760.928,95	15,38%
Benefícios Assistenciais a Pagar	23.966,47	0,01%
Encargos Sociais a pagar	7.537.275,60	2,99%
Salários, Remunerações e Benefícios	3.686,65	-
Benefícios Previdenciários a Pagar	160.746,11	0,06%
Total	251.967.492,94	100%

Fonte: Siafi



9. Nota Explicativa 9 – Fornecedores e Contas a Pagar

Compreende os valores a pagar a credores decorrentes de fornecimento de bens/materiais e da prestação de serviços. Neste trimestre, o Senado Federal apresentou saldo de R\$ 55.581.985,38 cujo detalhamento está apresentado na tabela abaixo:

Fornecedor	31/12/2023	AV
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	6.852.809,42	12,33%
TELEFONICA BRASIL S.A.	6.204.794,87	11,16%
HITSS DO BRASIL SERVICOS TECNOLOGICOS LTDA.	5.202.455,63	9,36%
INSPETORIA SAO JOAO BOSCO	5.170.358,93	9,30%
CETRO RM SERVICOS LTDA	4.138.632,41	7,45%
DEFENDER CONSERVACAO E LIMPEZA EIRELI	3.630.222,14	6,53%
MAIS SERVICOS LTDA	3.416.164,77	6,15%
FUNDACAO PARA O DESENVOLVIMENTO DAS ARTES E DA COMUNICA	3.029.193,56	5,45%
MCR SISTEMAS E CONSULTORIA LTDA	2.294.700,00	4,13%
MEDVITALIS SERVICOS LTDA	2.225.241,43	4,00%
G I EMPRESA DE SEGURANCA EIRELI	2.189.863,32	3,94%
RCS TECNOLOGIA LTDA	1.860.473,31	3,35%
R7 FACILITIES - MANUTENCAO E SERVICOS LTDA	1.802.149,95	3,24%
SOLLO CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	893.306,42	1,61%
RENOVAR ENGENHARIA LTDA	674.794,09	1,21%
ENTHERM ENGENHARIA DE SISTEMAS TERMOMECHANICOS LTDA	662.237,38	1,19%
APECE SERVICOS GERAIS LTDA	538.321,95	0,97%
Demais Fornecedores	4.796.265,80	8,63%
Total	55.581.985,38	100%

Fonte: Siafi

10. Nota Explicativa 10 – Provisões de Curto Prazo

O valor registrado refere-se às provisões matemáticas previdenciárias do plano de seguridade social dos congressistas no exercício de 2023, conforme cálculos apresentados pelo Ministério da Previdência Social, cujas planilhas foram encaminhadas pela Secretaria do Tesouro Nacional por meio da mensagem Siafi nº 2024/3068135, de 19 de janeiro de 2024.

11. Nota Explicativa 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, e as antecipações recebidas por operações de fornecimento de bens ou prestação de serviços que acarretam a devolução da quantia recebida caso a operação não ocorra, nos termos do art. 29, inciso III da LC 101/2000.

A seguir, apresenta-se o detalhamento das subcontas do grupo Demais Obrigações a Curto Prazo:

**Demais Obrigações a Curto Prazo**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Consignações	57.773.575	14.905.769	91,62%	287,59%
Depósitos não judiciais	4.850.394	4.832.412	7,69%	0,37%
Indenizações, Restituições e Compensações	565	2.365	-	-76,12%
Indenizações, Restituições e Compensações - Intra	-	10.812		-100,00%
Transferências Financeiras a Comprovar	435.976	339.557	0,69%	28,40%
Passivos em liquidação a Classificar	-	- 35.680	-	-
Diárias a pagar	-	2.100	-	-100,00%
Total	63.060.510,13	20.057.334,61	100%	214,40%

Fonte: Siafi

O acréscimo significativo no saldo do grupo CONSIGNAÇÕES foi acarretado pelo aumento na conta 2.1.8.8.1.01.04 - IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL, no valor de R\$ 45.374.655,05 decorrente da mudança de sistemática de recolhimento do Imposto de Renda a partir do período de apuração (PA) de maio de 2023 (mês de pagamento). Os valores de retenção de Imposto de Renda decorrentes de rendimentos do trabalho passaram a ser declarados na DCTFWeb e recolhidos por meio de DARF Numerado até o dia 20 do mês subsequente.

12. Nota Explicativa 12 – Provisões de Longo Prazo

O valor registrado refere-se às provisões matemáticas previdenciárias do plano de seguridade social dos congressistas no exercício de 2023, conforme cálculos apresentados pelo Ministério da Previdência Social, cujas planilhas foram encaminhadas pela Secretaria do Tesouro Nacional por meio da mensagem Siafi nº 2024/3068135, de 19 de janeiro de 2024.

13. Nota Explicativa 13 – Demais Obrigações de Longo Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

A seguir, apresenta-se o detalhamento das subcontas do grupo Demais Obrigações a Longo Prazo:

Demais Obrigações a Longo Prazo

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Consignações	7.023.064,93	7.023.064,93	100,00%	0,00%
Total	7.023.064,93	7.023.064,93	100,00%	0,00%

Fonte: Siafi

14. Nota Explicativa 14 – Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos dos entes públicos depois de deduzidos todos seus passivos. No Senado Federal apresenta a seguinte composição:

**Patrimônio-Líquido**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Superávits ou déficits acumulados - consolidação	2.676.566.644	2.572.013.124	100,00%	4,07%
Superávits ou déficits do exercício	198.673.956	260.526.949	7,42%	-23,74%
Superávits ou déficits exercícios anteriores	1.060.477.674	2.414.357.821	39,62%	-56,08%
Ajustes de exercícios anteriores	-93.938.604	-102.871.646	-3,51%	-8,68%
Demais reservas	1.511.535.451	-	56,47%	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.676.748.476,24	2.572.013.124,42	100,00%	4,07%

Fonte: Siafi

O **Superávit ou Déficit do Exercício** é apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP, e é o resultado do cálculo da diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs).

Em 2023, o Senado Federal apresentou um superávit de R\$ 198.673.956. Esse resultado é decorrente do montante de recursos disponibilizado por meio das transferências intergovernamentais, pois, uma vez que o Senado Federal não é agente arrecadador do Governo Federal, depende desses recursos para a execução do orçamento. Em 2023, o Senado Federal recebeu mais recursos do que sua execução orçamentária, gerando o superávit apontado na demonstração. Outro fator que contribuiu para o valor do superávit do Senado Federal foi o registro de reversões de provisões matemáticas previdenciárias de longo prazo, conforme explicado nas Notas Explicativas nº 17 e 21.

Os **Ajustes de Exercícios Anteriores** são compostos, majoritariamente, por despesas de exercícios anteriores, pagos utilizando-se o orçamento atual, ou seja, Despesas de Exercícios Anteriores – DEA, e outros ajustes. Em 2023, os valores correspondem, majoritariamente, ao reconhecimento de reembolsos de despesas com saúde de servidores.

15. Nota Explicativa 15 – Demais Reservas

Em 2023, foi realizada pela CCONT/STN a transferência de saldo da conta contábil 23711.02.01 - SUPERAVITS OU DEFICITS EXERCICIOS ANTERIORES, para a conta 23611.02.00 - REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS - RIP, para demonstrar os lançamentos efetuados na conta contábil 46111.02.00 - REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS (Variação Patrimonial Aumentativa) nos exercícios de 2021 e 2022, ponderando-se os registros efetuados na conta contábil 36111.02.00 - REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS (Variação Patrimonial Diminutiva) nos referidos períodos.

16. Nota Explicativa 16 – Execução dos Atos Potenciais Passivos

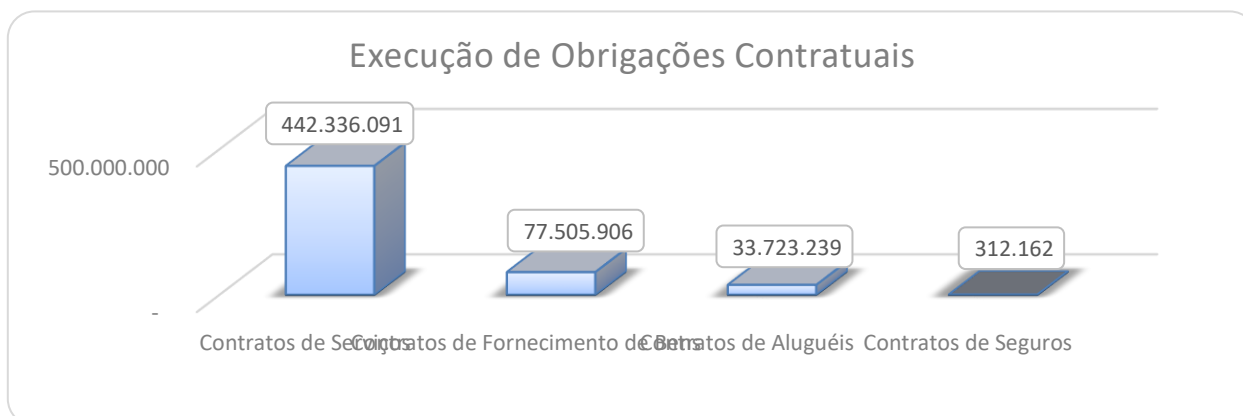
Os Atos Potenciais Passivos são os registros dos atos e fatos que possam vir a afetar o passivo da entidade governamental. Em 2020, o Senado Federal passou a registrar com mais fidedignidade a execução das obrigações contratuais, o que acarretou em aumento significativo no saldo da conta (81230.00.00 EXECUCAO DE OBRIGACOES CONTRATUAIS). A partir da nova regra, os registros estão sendo registrados pelo saldo contratual assinado, descontando-se o valor já liquidado no exercício.

A tabela abaixo demonstra a composição das Obrigações contratuais em 2023:

**Execução de Obrigações Contratuais**

Detalhamento	31/12/2023
Contratos de Serviços	442.336.091
Contratos de Fornecimento de Bens	77.505.906
Contratos de Aluguéis	33.723.239
Contratos de Seguros	312.162
Total	553.877.397,62

Fonte: Siafi

**17. Nota Explicativa 17 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas**

As Variações Patrimoniais Aumentativas – VPAs são os acréscimos no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de entrada de recurso, aumento de ativo ou diminuição em passivo, que resulte em aumento do patrimônio líquido. Dessa forma, são as receitas que alteram o resultado patrimonial da entidade.

No Senado Federal, a composição das VPAs se dá da seguinte forma:

Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

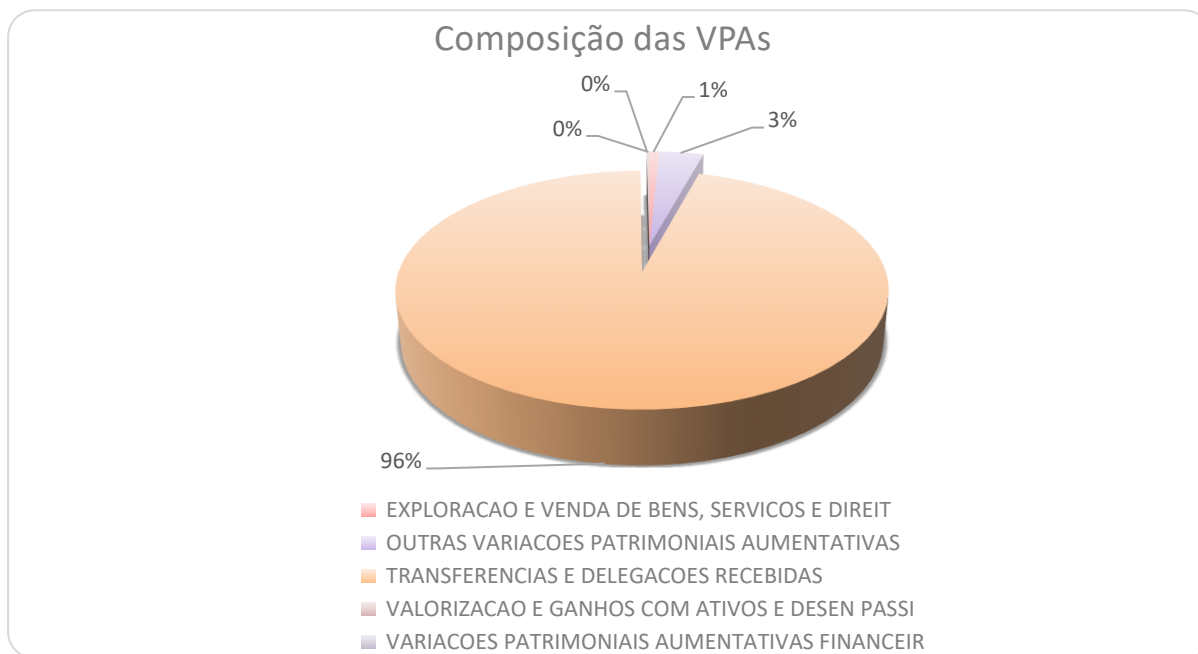
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Transferências e delegações recebidas	4.810.598.225	4.713.267.810	95,54%	2,07%
Outras variações patrimoniais aumentativas	175.281.416	12.293.247	3,48%	1325,83%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	39.611.994	35.067.802	0,79%	12,96%
Valorização e ganhos com ativos e desen passi	10.359.077	201.074.203	0,21%	-94,85%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	803	7.840	0,00%	-89,76%
Total	5.035.851.515	4.961.710.902	100,00%	1,48%

Fonte: Siafi

No Senado Federal, mais de 95,54% de toda a VPA foi decorrente de Transferências e



Delegações Recebidas, que são transferências intergovernamentais. Dessa forma, como o órgão não faz parte dos agentes arrecadadores do Governo Federal, recebe transferências financeiras para que possa fazer a execução de suas despesas orçamentárias. O segundo item mais expressivo - Outras variações patrimoniais aumentativas, foi decorrente do registro de reversões de provisões matemáticas previdenciárias de longo prazo.



18. Nota Explicativa 18 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Esse grupo compreende as variações patrimoniais aumentativas auferidas com a exploração de bens e serviços, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, segregando-se a venda bruta das deduções como devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos. A composição desse grupo se apresenta da seguinte forma:

Composição de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Exploração de bens e dir. E prestação de serviços	38.074.919	34.090.364	96,12%	11,69%
Venda de mercadorias	-	49.850	0,00%	-100,00%
Venda de produtos	1.537.075	927.588	3,88%	65,71%
Total	39.611.994	35.067.802	100,00%	12,96%

Fonte: Siafi

O item mais expressivo do grupo é a exploração de bens, direitos e prestação de serviços, onde é registrada a arrecadação de receita decorrente da cessão a agentes financeiros do direito de operacionalizar o pagamento relativo a folha de pessoal, ativo e inativo, a precatórios, a RPV's, bem como qualquer outro pagamento a ser efetuado a terceiros e que possa ser operacionalizado por instituição financeira. O Senado Federal arrecadou, no período, o total de R\$ 38.074.919, tendo apresentado, no exercício 2023, aumento de 11,69% em relação a 2022.



UG Arrecadadora	Código de Recolhimento	Descrição do Código de Recolhimento	R\$ Valor Total
			31.755.377,17
020054	28969	RECEITA CESSÃO DE DIREITO DE OPERACIONALIZACAO PAGAMENTO	31.755.377,17

19. Nota Explicativa 19 – Transferências e Delegações Recebidas

As Transferências e Delegações Recebidas compreendem as variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Composição das Transferências e Delegações Recebidas

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Transferências intragovernamentais	4.806.217.061	4.710.827.662	99,91%	2,02%
Outras transferências e delegações recebidas	4.381.164	2.440.148	0,09%	79,55%
Total	4.810.598.225	4.713.267.810	100,00%	2,07%

Fonte: Siafi

No Senado Federal, praticamente 100% do valor refere-se a Cotas recebidas da Secretaria do Tesouro Nacional – STN. São valores financeiros repassados pela STN para o pagamento dos valores decorrentes da execução orçamentária do órgão.

20. Nota Explicativa 20 - Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreendem as variações patrimoniais aumentativas com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

O Senado Federal apresentou a seguinte composição para esse grupo:

Composição de Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Ganhos com desincorporação de passivos	5.787.465	66.368.648	55,87%	-91,28%
Ganhos com incorporação de ativos	4.571.612	2.392.092	44,13%	91,11%
Reavaliação de ativos	-	132.313.463	0,00%	-100,00%
Total	10.359.077	201.074.203	100,00%	-94,85%

Fonte: Siafi

Os Ganhos com Desincorporação de Passivos são valores relativos a pagamento de Notas Fiscais de exercícios anteriores, inscritas em Restos a Pagar.

Os Ganhos com Incorporação de Ativos referem-se à produção de livros e outros materiais pela Gráfica do Senado Federal.

Em 2022, destacou-se o item Reavaliação de Ativos, decorrente da reavaliação dos imóveis do Senado Federal, através do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial - SPIUNET, em setembro/2022, motivo pelo qual o grupo apresentou queda de quase 95%.

**21. Nota Explicativa 21 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

Compreende e o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

Composição de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Reversão de provisões e ajustes de perdas	157.314.861	7.316.477	89,72%	2042,03%
Diversas variações patrimoniais aumentativas	17.966.555	4.976.770	10,28%	261,01%
Indenizações, restituições e ressarcimentos	17.160.337	4.642.113	9,82%	269,67%
Multas administrativas, contrat e judiciais	785.820	334.657	0,45%	134,81%
VPA decorrente de fatores geradores diversos	20.397		0,01%	
Total	175.281.415,64	12.293.247	100,00%	1321,01%

Fonte: Siafi

As Indenizações, Restituições e Ressarcimento representam registros de apropriações de créditos a receber de diversas origens, bem como recolhimentos através de Guia de Recolhimento da União – GRU especialmente através dos códigos 28852 – Outras Restituições e 28881 – Rec. Própria Recup. Desp. Exerc. Anterior.

O grupo sofreu variação positiva significativa, sendo o item mais expressivo - Reversão de provisões e ajustes de perdas, decorrente do registro de reversões de provisões matemáticas previdenciárias de longo prazo, conforme já demonstrado nas Notas 14 e 17.

22. Nota Explicativa 22 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

As Variações Patrimoniais Diminutivas – VPDs são os decréscimos no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de saída de recurso ou redução de ativo ou incremento em passivo, que resulte em decréscimo do patrimônio líquido. Dessa forma, são as despesas efetivas que alteram o resultado patrimonial da entidade.

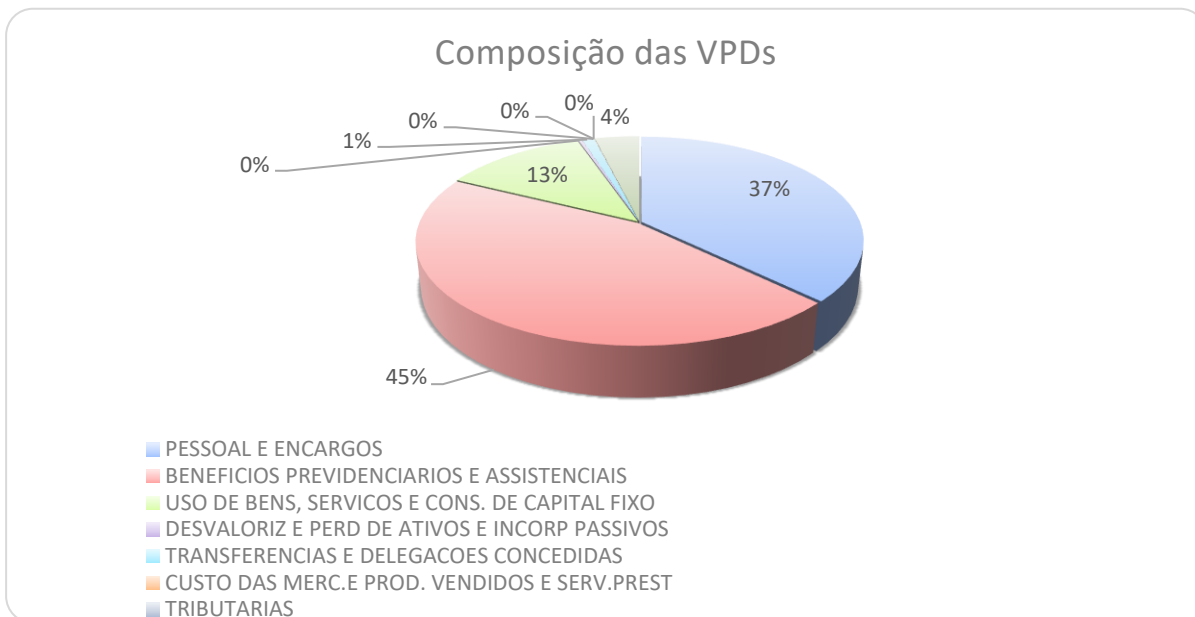
No Senado Federal, a composição das VPDs se dá da seguinte forma:

Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Benefícios previdenciários e assistenciais	2.182.330.713	2.067.993.471	45,12%	5,53%
Pessoal e encargos	1.800.409.930	1.728.758.316	37,22%	4,14%
Uso de bens, serviços e cons. De capital fixo	598.882.243	507.976.576	12,38%	17,90%
Outras variações patrimoniais diminutivas	186.415.981	293.401.414	3,85%	-36,46%
Transferências e delegações concedidas	50.725.073	57.365.958	1,05%	-11,58%
Desvaloriz e perd de ativos e incorp passivos	16.619.989	44.134.579	0,34%	-62,34%
Custo das merc.e prod. Vendidos e serv.prest	1.495.644	1.223.533	0,03%	22,24%
Tributarias	274.488	308.645	0,01%	-11,07%
Variações patrimoniais diminutivas financeira	23.498	21.462	0,00%	9,49%
Total	4.837.177.559,37	4.701.183.952,84	100,00%	2,89%



Fonte: Siafi



Observa-se que em torno de 82% das VPDs do Senado Federal são para atender despesas com Pessoal e Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais. Isso decorre da característica intrínseca à função do órgão, a atividade legislativa, que demanda majoritariamente o uso de recursos de pessoal.

23. Nota Explicativa 23 – Transferências e Delegações Concedidas

As Transferências e Delegações Concedidas compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

Composição das Transferências e Delegações Concedidas

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Transferências intragovernamentais	45.640.386	53.413.713	89,98%	-14,55%
Outras transferências e delegações concedidas	3.914.470	2.503.982	7,72%	56,33%
Transferências ao exterior	1.132.065	1.373.689	2,23%	-17,59%
Transferências a instituições privadas	38.152	74.574	0,08%	-48,84%
Total	50.725.073	57.365.958	100,00%	-11,58%

Fonte: Siafi

No Senado Federal, 89,98% do valor refere-se a Transferências Intragovernamentais, decorrentes de:



- Devolução de cota ao Tesouro Nacional, que são recursos remanescentes de exercícios anteriores que não serão utilizados em 2023;

- Execução de Termo de Execução Descentralizada – TED com outros órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social; e

- Repasses Concedidos ao Fundo do Senado Federal – FUNSEN, para a execução de valores utilizando recursos diretamente arrecadados no Fundo (Receita Própria do Órgão).

As Transferências ao exterior, no período analisado, foram decorrentes de:

- Pagamento de 50% da anuidade da Union Interparlementaire (exercício 2023).

- Remessa para pagamento de anuidade de 2023 dos membros da Association Des Secrétaires Généraux des Parlements.

- Pagamento de metade do valor da anuidade 2023 em favor Parlamento Latino-americano.

24. Nota Explicativa 24 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Em 2023, o Senado Federal apresentou a seguinte composição para esse grupo:

Composição de Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Desincorporação de ativos	9.862.986	8.699.668	59,34%	13,37%
Reaval., red.a valor recup.e ajuste p/ perdas	5.167.314	34.551.883	31,09%	-85,04%
Incorporação de passivos	987.455	735.958	5,94%	34,17%
Perdas com alienação	556.918	108.436	3,35%	413,59%
Perdas involuntárias	45.316	38.634	0,27%	17,30%
Total	16.619.989	44.134.579	100,00%	-62,34%

Fonte: Siafi

25. Nota Explicativa 25 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

Composição de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV	AH
Diversas variações patrimoniais diminutivas	28.823.835	27.977.990	100,00%	3,02%
Vpd de constituição de provisões	157.051.089	265.323.525	544,87%	-40,81%
Premiações	129.264	99.899	0,45%	29,39%
Total	186.004.189	293.401.414	100,00%	-36,60%

Fonte: Siafi



Conforme observa-se da tabela acima, o item mais expressivo – VPD de constituição de provisões, foi decorrente do registro das apropriações de provisões matemáticas previdenciárias de curto e longo prazo. O segundo valor predominante no período são as Indenizações e Restituições e, dentro desse grupo, destacam-se as Indenizações que registram os ressarcimentos de Cotas para o Exercício da Atividade Parlamentar dos Senadores – CEAPS instituída pelo Ato da Comissão Diretora ATC nº 09/2011 que integrou a antiga verba de transporte aéreo e a verba indenizatória.

26. Nota Explicativa 26 – Receitas Orçamentárias

Receitas Orçamentárias **Correntes** são arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas e que, em geral, provocam efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido.

Receitas Orçamentárias **de Capital** são arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas. Porém, de forma diversa das receitas correntes, as receitas de capital em geral não provocam efeito sobre o patrimônio líquido.

Operações intraorçamentárias são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal e do orçamento da seguridade social do mesmo ente federativo; por isso, não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos. As receitas intraorçamentárias são a contrapartida das despesas classificadas na Modalidade de Aplicação “91 – Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e do Orçamento da Seguridade Social” que, devidamente identificadas, possibilitam anulação do efeito da dupla contagem na consolidação das contas governamentais.

As Receitas Intraorçamentárias apresentam a seguinte composição em 31/12/2023:

Execução de Receitas Intraorçamentárias

Natureza de Receita	Detalhamento	31/12/2023	AV
73110201	Exploração patrim.imobiliario do estado-intra	201.482,99	100,00%
Total		201.482,99	201.482,99

Fonte: Siafi

A totalidade das Receitas Intraorçamentárias decorre de arrecadações de cessão de espaço das dependências do Senado Federal a outros Órgãos da Administração Federal.

27. Nota Explicativa 27 – Outras Receitas Correntes

O item “Outras Receitas Correntes” apresenta o seguinte detalhamento:

**Execução de Outras Receitas Correntes**

Natureza de Receita	Detalhamento	31/12/2023	AV
19110901	Multas e juros previstos em contratos-princ.	763.346	41,37%
19229901	Outras restituicoes-principal	757.935	41,08%
19220631	Restit.desp.primarias ex.anteriores-princ.	263.941	14,31%
19239901	Restit.desp.primarias ex.anteriores-princ.ou	34.716	1,88%
19991221	Onus de sucumbência-principal	20.397	1,11%
19210101	Indeniz.p/danos causados ao patr.pub.-princ.	4.760	0,26%
18000000	Receitas correntes a classificar	-	0,00%
Total		1.845.095,66	100,00%

Fonte: Siafi

Dentro do grupo, os valores arrecadados na rubrica "**Multas e Juros previstos em Contratos**", que se tratam de aplicação de penalidades previstas em Contratos, através de Portaria do Diretor-Executivo de Contratações-DIRECON, após o regular processo de instrução e oportunidade de defesa. São registrados também nessa Natureza de Receita as multas decorrentes de condutas inidôneas em processos de licitação, pregão eletrônico, etc.

28. Nota Explicativa 28 – Despesas Orçamentárias

Despesas Orçamentárias **Correntes** são as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Despesas Orçamentárias **de Capital** são as despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Operações intraorçamentárias são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal e do orçamento da seguridade social do mesmo ente federativo; por isso, não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos. As receitas intraorçamentárias são a contrapartida das despesas classificadas na Modalidade de Aplicação "91 – Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e do Orçamento da Seguridade Social" que, devidamente identificadas, possibilitam anulação do efeito da dupla contagem na consolidação das contas governamentais.

No Senado Federal, a composição das Despesas Intraorçamentárias se dá conforme tabela abaixo:

Execução de Despesas Intraorçamentárias

Natureza de Despesa	Detalhamento	31/12/2023	AV
31911303	Contribuição patronal para RPPS	123.637.508	57,96%
31911302	Contribuições previdenciarias - INSS	88.727.943	41,60%
33913910	Locação de imóveis	288.828	0,14%
31919213	Obrigações patronais	284.595	0,13%
33919293	Indenizações e restituicoes	196.691	0,09%



33914710	Taxas	57.589	0,03%
33913990	Serviços de publicidade legal	53.846	0,03%
33914728	Contribuição fomento da radiodifusão pública	16.751	0,01%
33914718	Contrib.previdenciarias-servicos de terceiros	16.226	0,01%
33919306	Ressarcimento custos-utilização dependencias	14.849	0,01%
33919302	Restituições	5.193	0,00%
Total		213.300.019,48	100,00%

Fonte: Siafi

Observa-se que 99% das Despesas Intraorçamentárias do Senado Federal são para atender despesas com Contribuições Previdenciárias e Patronais. São pagamentos feitos pelo Senado Federal aos órgãos arrecadadores desses tributos.

29. Nota Explicativa 29 – Restos a Pagar

São Restos a Pagar todas as despesas regularmente empenhadas, do exercício atual ou anterior, mas não pagas ou canceladas até 31 de dezembro do exercício financeiro vigente. Distingue-se dois tipos de restos a pagar: os processados (despesas já liquidadas); e os não processados (despesas a liquidar ou em liquidação).

A continuidade dos estágios de execução dessas despesas ocorrerá no próximo exercício, devendo ser controlados em contas de natureza de informação orçamentária específicas. Nessas contas constarão as informações de inscrição, execução (liquidação e pagamento) e cancelamento. Também, haverá tratamento específico para o encerramento, transferência e abertura de saldos entre o exercício financeiro que se encerra e o que inicia.

No Senado Federal, as informações sobre a inscrição e reinscrição dos Restos a Pagar, ou o cancelamento dos valores remanescentes de empenhos ao final do exercício são feitas pelas áreas gestoras dos contratos ou despesas a eles relacionadas. Ou seja, o controle preliminar e individualizado do efetivo estágio do processo de realização das despesas em relação aos restos a pagar não processados liquidados é realizado pelos gestores das avenças do Senado Federal.

Em 31/12/2023, o Senado Federal apresentava a seguinte posição:

Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	27.707.177,55	91.790.258,91	51.534.489,09	50.923.652,97	53.956.092,97	14.617.690,52
Pessoal e Encargos Sociais	13.819.049,52	1.819.202,65	1.591.985,64	1.591.985,64	14.046.266,53	-
Outras Despesas Correntes	13.888.128,03	89.971.056,26	49.942.503,45	49.331.667,33	39.909.826,44	14.617.690,52
DESPESAS DE CAPITAL	790.252,50	23.990.190,96	7.796.510,62	7.796.510,62	3.619.127,57	13.364.805,27
Investimentos	790.252,50	23.990.190,96	7.796.510,62	7.796.510,62	3.619.127,57	13.364.805,27
Total	28.497.430,05	115.780.449,87	59.330.999,71	58.720.163,59	57.575.220,54	27.982.495,79



Restos a Pagar Processados/Não Processados Liquidados	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	5.882.496,09	21.995.768,11	22.481.282,45	2.783,11	5.375.559,47
Pessoal e Encargos Sociais	4.664.284,03	18.192.000,16	20.570.505,97	0,00	2.285.778,22
Outras Despesas Correntes	1.218.212,06	3.803.767,95	1.910.776,48	2.783,11	3.089.781,25
DESPESAS DE CAPITAL	64.403,96	842.982,94	502.378,88	0,00	405.008,02
Investimentos	64.403,96	842.982,94	502.378,88	0,00	405.008,02
Total	5.946.900,05	22.838.751,05	22.983.661,33	2.783,11	5.780.567,49

Fonte : Siafi

Do total inscrito e reinscrito de **Restos a Pagar** de 2022, os seguintes percentuais foram executados em 2023:

Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados	TOTAL INSCRITO E REINSCRITO	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	119.497.436,46	43,13%	42,61%	45,15%	12,23%
Pessoal e Encargos Sociais	15.638.252,17	10,18%	10,18%	89,82%	0,00%
Outras Despesas Correntes	103.859.184,29	48,09%	47,50%	38,43%	14,07%
DESPESAS DE CAPITAL	24.780.443,46	31,46%	31,46%	14,60%	53,93%
Investimentos	24.780.443,46	31,46%	31,46%	14,60%	53,93%
Total	144.277.879,92	41,12%	40,70%	39,91%	19,39%
Restos a Pagar Processados/Não Processados Liquidados	TOTAL INSCRITO E REINSCRITO	PAGOS		CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	27.878.264,20	80,64%		0,01%	19,35%
Pessoal e Encargos Sociais	22.856.284,19	90,00%		0,00%	10,00%
Outras Despesas Correntes	5.021.980,01	38,05%		0,06%	61,90%
DESPESAS DE CAPITAL	907.386,90	55,37%		0,00%	44,63%
Investimentos	907.386,90	55,37%		0,00%	44,63%
Total	28.785.651,10	79,84%		0,01%	20,15%

Fonte: Siafi

Observa-se que 41,12% dos valores de Restos a Pagar Não Processados já foram liquidados em 2023, 40,70% foi pago e 39,91% cancelado, restando saldo de 19,39% a ser reinscrito para o exercício seguinte.

Já dos Restos a Pagar Processados, 79,84% foram pagos e 0,01% cancelado. Os Restos a Pagar Processados, por já terem sido liquidados, apresentem percentual baixo de cancelamento, devido à sua natureza.

As tabelas abaixo demonstram a execução de Restos a Pagar por Natureza de Despesa.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB**Restos a Pagar Não Processados por Natureza de Despesa**

Natureza Despesa		REINSCRITOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A PAGAR
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	13.652.819,97				13.652.819,97	
319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	144.842,09	1.819.202,65	1.591.985,64	1.591.985,64	372.059,10	
319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP. INTRA-ORCAMENTARIAS	21.387,46				21.387,46	
319192	DESpesas de Exercícios Anteriores					0,00	
335041	CONTRIBUICOES		9.239,60	9.239,60	9.239,60		
339030	MATERIAL DE CONSUMO	2.710.953,30	3.522.156,93	1.683.568,46	1.636.803,83	4.144.085,83	452.220,57
339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.		129.264,12	129.264,12	129.264,12		
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	232.632,24	3.854.384,81	686.840,35	686.840,35	3.400.102,50	74,20
339034	OUTRAS DESP. PESSOAL DEC. CONTRATOS TERCEIRIZ.	4.725,60	71.515,32	60.699,79	60.699,79	8.134,94	7.406,19
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	187.201,89	966.364,38	558.822,30	558.822,30	524.829,58	69.914,39
339037	LOCAO DE MAO-DE-OBRA	6.384.276,70	42.112.549,96	29.623.998,38	29.234.477,16	7.970.696,96	11.291.652,54
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	3.453.756,12	19.031.858,35	9.472.035,92	9.451.516,99	12.445.129,30	588.968,18
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	212.474,41	11.850.755,58	5.552.204,92	5.398.173,58	6.007.155,11	657.901,30
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	8.231,76	49.564,81	25.983,51	25.983,51	31.618,82	194,24
339092	DESpesas de Exercícios Anteriores	393.989,46	2.192.913,37	820.409,21	820.409,21	394.617,71	1.371.875,91
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	118.266,77	5.806.542,66	1.197.308,20	1.197.308,20	4.715.956,63	11.544,60
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	12.966,57	91.586,21	77.622,43	77.622,43	26.930,35	
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	154.230,00	204.300,96	38.362,49	38.362,49	154.230,07	165.938,40
339147	OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB. OP. INTRA-ORCAMENTARIAS	911,60	13.190,02	768,25	768,25	13.333,37	
339192	DESpesas de Exercícios Anteriores		10.811,53			10.811,53	
339193	INDENIZACOES E RESTITUICOES	13.511,61	54.057,65	5.375,52	5.375,52	62.193,74	
449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	15.000,00	113.115,00	128.115,00	128.115,00		
449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	103.238,88	3.751.102,56	1.311.860,11	1.311.860,11	2.493.273,45	49.207,88



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN
Coordenação de Contabilidade - CONTAB

449051	OBRAS E INSTALACOES	528.119,13	7.883.473,71	2.541.302,87	2.541.302,87	222.596,96	5.647.693,01
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	143.894,49	12.242.499,69	3.815.232,64	3.815.232,64	903.257,16	7.667.904,38
Total		28.497.430,05	28.497.430,05	115.780.449,87	59.330.999,71	58.720.163,59	57.575.220,54

Restos a Pagar Processados por Natureza de Despesa

Natureza Despesa		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR
319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		2.127.959,77	2.127.959,77		0,00
319003	PENSOES		18.229,32	18.229,32		0,00
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	4.664.284,03	2.311.322,79	4.689.828,60		2.285.778,22
319092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		145,27	145,27		0,00
319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		13.731.388,12	13.731.388,12		0,00
319192	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.954,89	2.954,89	0,00	0,00
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		2.100,00		2.100,00	0,00
339030	MATERIAL DE CONSUMO	29.196,31	180.293,54	905,68		193.222,69
339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	12,90				12,90
339032	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO P/ DISTRIB. GRATUITA	392,03				392,03
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		14.904,20			14.904,20
339034	OUTRAS DESP.PESSOAL DEC. CONTRATOS TERCEIRIZ.	436.649,13	3.275,31	1.305,75		438.618,69
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	472.031,46	3.346.831,83	1.692.952,87		2.125.910,42
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	156.523,67	89.458,07	101.065,57		144.916,17
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	5.734,19	89.373,06	76.163,48		18.943,77
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		75,33			75,33
339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	108.441,01	73.892,75	36.287,88		146.045,88
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	9.231,36	785,50			10.016,86
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS		2.778,36	2.095,25	683,11	0,00
449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ		75.913,78	34.495,53		41.418,25
449051	OBRAS E INSTALACOES	11.669,57	501.528,86	467.883,35		45.315,08
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	52.734,39	265.540,30			318.274,69
Total		5.946.900,05	5.946.900,05	22.838.751,05	2.783,11	5.780.567,49

Do total de RPP Reinscritos da Natureza de Despesa 319011 – Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil, quase que a sua totalidade são valores consignados em Folha de Pagamento a partir do ano de 2014 até 2017 por determinação judicial referentes a Contribuição Sindical para a Confederação dos Servidores Públicos do Brasil – CSPB, CNPJ 34.166.181/0001-42 (Processo 00200.026317/2013-42).