



**SENADO FEDERAL**

**Demonstrações Contábeis**  
**e**  
**Notas Explicativas**

Exercício de 2021

**PRESIDENTE DO SENADO FEDERAL**

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

## SUMÁRIO

### SUMÁRIO 3

Informações Gerais.....	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (4º TRIMESTRE DE 2021).....	5
Balanço Patrimonial .....	5
Demonstração das Variações Patrimoniais.....	9
Balanço Orçamentário .....	10
Balanço Financeiro.....	13
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	15
Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido.....	17
NOTAS EXPLICATIVAS .....	18
Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis .....	18
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....	19
1. Nota Explicativa 1 – Caixa e equivalentes de caixa.....	23
2. Nota Explicativa 2 – Créditos a Curto Prazo.....	26
3. Nota Explicativa 3 – Demais Créditos e valores a curto prazo.....	27
4. Nota Explicativa 4 – VPDs Pagas Antecipadamente .....	29
5. Nota Explicativa 5 – Créditos a Longo Prazo.....	30
6. Nota Explicativa 6 – Imobilizado.....	31
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 – Demais Obrigações a Curto Prazo .....	38
11. Nota Explicativa 11 – Demais Obrigações de Longo Prazo.....	38
12. Nota Explicativa 12 – Patrimônio Líquido .....	39
13. Nota Explicativa 13 – Execução dos Atos Potenciais Passivos.....	40
14. Nota Explicativa 14 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas.....	41
15. Nota Explicativa 15 – Transferências e Delegações Recebidas .....	42
16. Nota Explicativa 16 - Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos .....	42
17. Nota Explicativa 17 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas .....	43
18. Nota Explicativa 18 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas .....	44
19. Nota Explicativa 19 – Transferências e Delegações Concedidas .....	45
20. Nota Explicativa 20 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos .....	46
21. Nota Explicativa 21 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas .....	47
22. Nota Explicativa 22 – Receitas Orçamentárias.....	48
23. Nota Explicativa 23 – Outras Receitas Correntes.....	49
24. Nota Explicativa 24 – Despesas Orçamentárias .....	50
25. Nota Explicativa 25 – Restos a Pagar.....	51



## 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.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN  
Coordenação de Contabilidade - CONTAB**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (4º TRIMESTRE DE 2021)****Balanco Patrimonial**

ATIVO	Nota Explicativa	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>823.978.100,48</b>	<b>523.014.303,39</b>	57,54%	29,83%
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>1</u>	801.348.183,56	500.981.081,39	59,96%	29,01%
Créditos a Curto Prazo - Clientes	<u>2</u>	184.341,89	273.841,63	-32,68%	0,01%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	<u>3</u>	2.185.163,29	5.920.116,26	-63,09%	0,08%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo					
Estoques		12.664.786,29	12.613.491,70	0,41%	0,46%
VPDs Pagas Antecipadamente	<u>4</u>	7.595.625,45	3.225.772,41	135,47%	0,27%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.938.387.155,14</b>	<b>570.768.857,30</b>	239,61%	70,17%
Ativo Realizável a Longo Prazo		9.819.799,44	3.970,24	247235,16%	0,36%
Créditos a Longo Prazo	<u>5</u>	9.819.799,44	3.970,24	247235,16%	0,36%
Demais Créditos e Valores		18.762.727,89	8.895.705,79	110,92%	0,68%
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo		- 8.942.928,45	- 8.891.735,55	0,58%	-0,32%
Investimentos					
Imobilizado	<u>6</u>	1.886.441.688,71	534.609.483,91	252,86%	68,29%
Bens Móveis		79.943.791,04	87.717.309,35	-8,86%	2,89%
Bens Imóveis		1.806.497.897,67	446.892.174,56	304,24%	65,40%
Intangível	<u>7</u>	42.125.666,99	36.155.403,15	16,51%	1,52%
Diferido					
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>2.762.365.255,62</b>	<b>1.093.783.160,69</b>	<b>152,55%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

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

PASSIVO	Nota Explicativa	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>340.984.369,93</b>	<b>248.388.838,04</b>	37,28%	12,34%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	<u>8</u>	263.731.389,08	191.078.445,83	38,02%	9,55%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo					
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	<u>9</u>	65.181.840,23	45.103.607,11	44,52%	2,36%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo					
Obrigações de Repartição a Outros Entes					
Provisões de Curto Prazo					
Demais Obrigações a Curto Prazo	<u>10</u>	12.071.140,62	12.206.785,10	-1,11%	0,44%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>7.023.064,93</b>	<b>7.023.064,93</b>	0,00%	0,25%
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					
Demais Obrigações a Longo Prazo	<u>11</u>	7.023.064,93	7.023.064,93		
Resultado Diferido				0,00%	0,25%
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>348.007.434,86</b>	<b>255.411.902,97</b>		
				36,25%	12,60%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>					
Patrimônio Social e Capital Social					
Ajustes de Avaliação Patrimonial					
Demais Reservas					
Resultados Acumulados		2.414.357.820,76	838.371.257,72		
(-) Ações / Cotas em Tesouraria					
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<u>12</u>	<b>2.414.357.820,76</b>	<b>838.371.257,72</b>		
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.762.365.255,62</b>	<b>1.093.783.160,69</b>	187,98%	87,40%

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade – SAFIN  
Coordenação de Contabilidade - CONTABQuadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes  
(Lei n. 4.320, de 1964)

R\$ 1,00

Ativo			Passivo		
Especificação	2021	2020	Especificação	2021	2020
Ativo Financeiro	801.348.183,56	501.119.188,68	Passivo Financeiro	132.572.397,37	153.181.125,53
Ativo Permanente	1.961.017.072,06	592.663.972,01	Passivo Permanente	264.192.206,52	190.528.609,34
			<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>2.365.600.651,73</b>	<b>750.073.425,82</b>

Fonte: Siafi.

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

R\$ 1,00

Especificação	Nota Explicativa	2021	2020
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		<b>24.456.275,40</b>	<b>25.108.337,01</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos		24.456.275,40	25.108.337,01
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		14.057.255,08	13.826.514,23
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		313.557,21	919.865,92
Direitos Contratuais a Executar		10.085.463,11	10.361.956,86
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar			
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		<b>370.495.649,11</b>	<b>423.602.868,28</b>
Execução dos Atos Potenciais Passivos		370.495.649,11	423.602.868,28
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		1.307.691,32	915.736,32
Obrigações Contratuais a Executar	<b>13</b>	369.187.957,79	422.687.131,96
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)

R\$ 1,00

Destinação de Recursos	Nota Explicativa	Superávit/Déficit Financeiro
<b>Recursos Ordinários</b>		<b>418.782.203,55</b>
<b>Recursos Vinculados</b>		<b>249.993.582,64</b>
Seguridade Social (Exceto RGPS)		69.237.081,17
Previdência Social (RGPS)		17.356.184,67
Alienação de Bens e Direitos		1.956.760,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		161.442.891,05
Recursos a classificar		665,75
<b>TOTAL</b>		<b>668.775.786,19</b>

Fonte: Siafi.





## Demonstração das Variações Patrimoniais

	Nota Explicativa	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b><u>14</u></b>	<b>6.737.344.251,54</b>	<b>4.486.176.662,51</b>	<b>50,18%</b>	<b>100,00%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria					
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		21.947.000,77	7.058.120,54	210,95%	0,33%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras			1.236,56	-100,00%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	<u>15</u>	4.712.905.735,39	4.468.999.817,60	5,46%	69,95%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	<u>16</u>	1.988.862.185,77	2.913.920,67	68153,82%	29,52%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	<u>17</u>	13.629.329,61	7.203.567,14	89,20%	0,20%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b><u>18</u></b>	<b>5.056.855.476,80</b>	<b>4.449.957.468,20</b>	<b>13,64%</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos		1.759.821.574,11	1.781.533.269,25	-1,22%	34,80%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.077.334.377,03	2.110.712.199,71	-1,58%	41,08%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		529.423.718,95	494.403.581,29	7,08%	10,47%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		610.402,36	29.395,62	1976,51%	0,01%
Transferências e Delegações Concedidas	<u>19</u>	24.735.652,02	20.482.008,12	20,77%	0,49%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	<u>20</u>	637.845.810,21	22.163.147,11	2777,96%	12,61%
Tributárias		301.607,62	186.667,03	61,58%	0,01%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		945.337,30	749.700,48	26,10%	0,02%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	<u>21</u>	25.836.997,20	19.697.499,59	31,17%	0,51%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b><u>12</u></b>	<b>1.680.488.774,74</b>	<b>36.219.194,31</b>	<b>4539,77%</b>	

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

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

		A	B	C	D	E	F
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota Explicativa	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b><u>22</u></b>	8.207.470,00	8.207.470,00	24.959.871,93	16.752.401,93	<b>304,11%</b>	<b>99,42%</b>
Receitas Tributárias							
Receitas de Contribuições							
Receita Patrimonial		2.849.149,00	2.849.149,00	17.962.255,13	15.113.106,13	<b>630,44%</b>	<b>71,55%</b>
Receita Agropecuária							
Receita Industrial		694.093,00	694.093,00	662.820,04	- 31.272,96	<b>95,49%</b>	<b>2,64%</b>
Receitas de Serviços		3.775.523,00	3.775.523,00	3.594.304,30	- 181.218,70	<b>95,20%</b>	<b>14,32%</b>
Transferências Correntes							
Outras Receitas Correntes	<b><u>23</u></b>	888.705,00	888.705,00	2.740.492,46	1.851.787,46	<b>308,37%</b>	<b>10,92%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>		<b>68.000,00</b>	<b>68.000,00</b>	<b>145.490,00</b>	<b>77.490,00</b>	<b>213,96%</b>	<b>0,58%</b>
Operações de Crédito							
Alienação de Bens		68.000,00	68.000,00	145.490,00	77.490,00	<b>213,96%</b>	<b>0,58%</b>
Amortização de Empréstimos							
Transferências de Capital							
Outras Receitas de Capital							
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES							
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>		<b>8.275.470,00</b>	<b>8.275.470,00</b>	<b>25.105.361,93</b>	<b>16.829.891,93</b>	<b>303,37%</b>	<b>100,00%</b>
REFINANCIAMENTO							
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		8.275.470,00	8.275.470,00	25.105.361,93	16.829.891,93	<b>303,37%</b>	<b>100,00%</b>
DÉFICIT				4.392.231.544,14	4.392.231.544,14		
<b>TOTAL</b>		<b>8.275.470,00</b>	<b>8.275.470,00</b>	<b>4.417.336.906,07</b>	<b>4.409.061.436,07</b>		
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS			540.491,00		-540.491,00		

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

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

		A	B	C	D	E	F	G
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota Explicativa	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO	AV
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>4.690.539.200,00</b>	<b>4.686.838.245,00</b>	<b>4.400.171.002,48</b>	<b>4.323.588.294,58</b>	<b>4.323.429.111,91</b>	<b>286.667.242,52</b>	<b>99,73%</b>
Pessoal e Encargos Sociais		3.885.898.264,00	3.886.438.755,00	3.737.865.293,85	3.722.617.582,76	3.722.609.036,31	148.573.461,15	<b>85,87%</b>
Juros e Encargos da Dívida								
Outras Despesas Correntes		804.640.936,00	800.399.490,00	662.305.708,63	600.970.711,82	600.820.075,60	138.093.781,37	<b>13,86%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>45.061.403,00</b>	<b>49.302.849,00</b>	<b>17.165.903,59</b>	<b>11.782.164,16</b>	<b>11.782.067,64</b>	<b>32.136.945,41</b>	<b>0,27%</b>
Investimentos		45.061.403,00	49.302.849,00	17.165.903,59	11.782.164,16	11.782.067,64	32.136.945,41	<b>0,27%</b>
Inversões Financeiras								
Amortização da Dívida								
RESERVA DE CONTINGÊNCIA								
RESERVA DO RPPS								
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>24</b>	<b>4.735.600.603,00</b>	<b>4.736.141.094,00</b>	<b>4.417.336.906,07</b>	<b>4.335.370.458,74</b>	<b>4.335.211.179,55</b>	<b>318.804.187,93</b>	<b>100,00%</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO								
Amortização da Dívida Interna								
Dívida Mobiliária								
Outras Dívidas								
Amortização da Dívida Externa								
Dívida Mobiliária								
Outras Dívidas								
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>4.735.600.603,00</b>	<b>4.736.141.094,00</b>	<b>4.417.336.906,07</b>	<b>4.335.370.458,74</b>	<b>4.335.211.179,55</b>	<b>318.804.187,93</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>4.735.600.603,00</b>	<b>4.736.141.094,00</b>	<b>4.417.336.906,07</b>	<b>4.335.370.458,74</b>	<b>4.335.211.179,55</b>	<b>318.804.187,93</b>	<b>100%</b>

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

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

## 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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>7.925.355,36</b>	<b>102.125.201,20</b>	<b>60.295.100,51</b>	<b>60.234.455,52</b>	<b>22.133.655,55</b>	<b>27.682.445,49</b>
Pessoal e Encargos Sociais		3.192,98	1.707.400,28	1.593.914,05	1.593.914,05	3.192,98	113.486,23
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		7.922.162,38	100.417.800,92	58.701.186,46	58.640.541,47	22.130.462,57	27.568.959,26
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>3.349.088,29</b>	<b>19.520.256,33</b>	<b>17.567.631,39</b>	<b>17.558.633,06</b>	<b>1.026.248,70</b>	<b>4.284.462,86</b>
Investimentos		3.349.088,29	19.520.256,33	17.567.631,39	17.558.633,06	1.026.248,70	4.284.462,86
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>11.274.443,65</b>	<b>121.645.457,53</b>	<b>77.862.731,90</b>	<b>77.793.088,58</b>	<b>23.159.904,25</b>	<b>31.966.908,35</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>6.061.715,42</b>	<b>2.204.551,74</b>	<b>2.556.014,23</b>	-	<b>5.710.252,93</b>
Pessoal e Encargos Sociais		4.662.186,41	709.676,85	707.579,23	-	4.664.284,03
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		1.399.529,01	1.494.874,89	1.848.435,00	-	1.045.968,90
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>64.188,38</b>	<b>9.038,56</b>	<b>8.919,50</b>	-	<b>64.307,44</b>
Investimentos		64.188,38	9.038,56	8.919,50	-	64.307,44
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>6.125.903,80</b>	<b>2.213.590,30</b>	<b>2.564.933,73</b>	-	<b>5.774.560,37</b>

Fonte: Siafi.



## Balanco Financeiro

INGRESSOS	Notas Explicativas	2021	2020
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>25.105.361,93</b>	<b>9.173.934,49</b>
<b>Ordinárias</b>		-	-
<b>Vinculadas</b>		<b>25.255.907,57</b>	<b>10.030.540,47</b>
Alienação de Bens e Direitos		290.980,00	436.760,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		24.964.927,57	7.347.487,81
Outros Recursos Vinculados			2.246.292,66
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-150.545,64	-856.605,98
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>4.708.777.557,90</b>	<b>4.467.936.199,97</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		4.680.806.305,71	4.459.618.386,12
Cota Recebida		4.672.855.215,70	4.450.843.987,15
Repasse Recebido		7.951.090,01	8.768.920,26
Repasse Devolvido			5.478,71
Independentes da Execução Orçamentária		27.971.252,19	8.317.813,85
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		20.799.908,79	
Demais Transferências Recebidas		6.506.725,36	7.628.574,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais		664.618,04	689.239,85
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>95.738.817,31</b>	<b>125.437.502,02</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		159.279,19	2.103.630,49
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		81.966.447,33	121.645.457,53
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		13.272.951,13	1.673.892,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		340.139,66	14.522,00
Arrecadação de Outra Unidade		202.032,37	14.522,00
Valores para Compensação		138.107,29	
Demais recebimentos			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>500.981.081,39</b>	<b>380.000.291,01</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>1</u>	500.981.081,39	380.000.291,01
<b>TOTAL</b>		<b>5.330.602.818,53</b>	<b>4.982.547.927,49</b>

Fonte: Siafi.



SENADO FEDERAL

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>Notas Explicativas</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Despesas Orçamentárias</b>		<b>4.417.336.906,07</b>	<b>4.411.971.755,78</b>
<b>Ordinárias</b>		<b>2.155.826.110,50</b>	<b>2.117.250.029,91</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>2.261.510.795,57</b>	<b>2.294.721.725,87</b>
Seguridade Social (Exceto RGPS)		1.842.756.621,46	1.935.167.108,19
Previdência Social (RPPS)		412.881.893,76	354.558.934,75
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		5.872.280,35	2.283.167,96
Outros Recursos Vinculados			2.712.514,97
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>17.868.219,45</b>	<b>17.010.548,27</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		10.495.888,61	8.675.620,86
Repasse Concedido		6.777.493,82	8.670.142,15
Cota Devolvida		3.718.394,79	
Repasse Devolvido			5.478,71
Independentes da Execução Orçamentária		7.372.330,84	8.334.927,41
Transferências Concedidas para Pagamento de RP			2.591,56
Demais Transferências Concedidas		6.506.725,36	7.628.574,00
Movimento de Saldos Patrimoniais		865.605,48	703.761,85
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>94.049.509,45</b>	<b>52.584.542,05</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		2.564.933,73	1.854.346,25
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		77.793.088,58	47.831.161,17
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		12.485.153,41	1.642.838,58
Outros Pagamentos Extraorçamentários		1.206.333,73	1.256.196,05
Valores compensados			90.484,23
Demais Pagamentos		1.206.333,73	1.165.711,82
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>		<b>801.348.183,56</b>	<b>500.981.081,39</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>1</u>	801.348.183,56	500.981.081,39
<b>TOTAL</b>		<b>5.330.602.818,53</b>	<b>4.982.547.927,49</b>

Fonte: Siafi



## Demonstração dos Fluxos de Caixa

ESPECIFICAÇÃO	Nota Explicativa	2021	2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>		<b>329.571.232,37</b>	<b>142.654.795,29</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>4.747.350.520,62</b>	<b>4.478.580.168,46</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>		-	-
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		17.962.255,13	2.300.414,79
Receita Patrimonial		-	-
Receita Industrial		662.820,04	491.402,54
Receita de Serviços		3.594.304,30	3.084.366,89
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		2.740.492,46	3.079.370,27
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>			
Intergovernamentais			
Intragovernamentais			
Outras Transferências Correntes Recebidas			
<b>Outros Ingressos das Operações</b>		<b>4.722.390.648,69</b>	<b>4.469.624.613,97</b>
Ingressos Extraorçamentários		13.272.951,13	1.673.892,00
Transferências Financeiras Recebidas		4.708.777.557,90	4.467.936.199,97
Arrecadação de Outra Unidade		202.032,37	14.522,00
Valores para Compensação		138.107,29	
Demais Recebimentos			
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-4.417.779.288,25</b>	<b>-4.335.925.373,17</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>		<b>-4.101.207.623,37</b>	<b>-4.041.313.159,75</b>
Legislativo		-2.035.138.032,13	-1.935.548.455,08
Judiciário		-787.981,27	-824.485,35
Essencial à Justiça		-54.022,90	-18.693,50
Administração		-27.664,70	-18.693,50
Defesa Nacional		-43.103,76	-17.991,24
Previdência Social		-2.064.923.149,21	-2.104.738.025,08
Saúde			
Educação		-194.927,16	-146.816,00
Encargos Especiais		-38.742,24	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		470.635,98	433.424,90
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>			
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna			
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa			
Outros Encargos da Dívida			
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>-285.011.958,29</b>	<b>-274.702.630,52</b>
Intergovernamentais			



SENADO FEDERAL

Intragovernamentais		-283.405.719,00	-273.463.236,91
Outras Transferências Concedidas		-1.606.239,29	-1.239.393,61
<b>Outros Desembolsos das Operações</b>		<b>-31.559.706,59</b>	<b>-19.909.582,90</b>
Dispêndios Extraorçamentários		-12.485.153,41	-1.642.838,58
Transferências Financeiras Concedidas		-17.868.219,45	-17.010.548,27
Valores Compensados			-90.484,23
Demais Pagamentos		-1.206.333,73	-1.165.711,82
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>-29.204.130,20</b>	<b>-21.674.004,91</b>
<b>INGRESSOS</b>		145.490,00	218.380,00
Alienação de Bens		145.490,00	218.380,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos			
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-29.349.620,20</b>	<b>-21.892.384,91</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-22.937.791,60	-19.714.955,82
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-6.411.828,60	-2.177.429,09
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
<b>INGRESSOS</b>			
<b>Operações de Crédito</b>			
<b>Integralização do Capital Social de Empresas Estatais</b>			
<b>Transferências de Capital Recebidas</b>			
Intergovernamentais			
Intragovernamentais			
Outras Transferências de Capital Recebidas			
<b>Outros Ingressos de Financiamento</b>			
<b>DESEMBOLSOS</b>			
<b>Amortização / Refinanciamento da Dívida</b>			
<b>Outros Desembolsos de Financiamento</b>			
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>300.367.102,17</b>	<b>120.980.790,38</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>		<b>500.981.081,39</b>	<b>380.000.291,01</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>1</b>	<b>801.348.183,56</b>	<b>500.981.081,39</b>

Fonte: Siafi.





## 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 2020		-	-	-	-	-	871.144.256,70	-	-	871.144.256,70
Variação Cambial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	-68.975.302,25	-	-	-68.975.302,25
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		-	-	-	-	-	36.219.194,31	-	-	36.219.194,31
Constituição/Reversão de Reservas		-	-	-	-	-	-16.891,04	-	-	-16.891,04
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 2020		-	-	-	-	-	838.371.257,72	-	-	838.371.257,72

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 2021		-	-	-	-	-	838.371.257,72	-	-	838.371.257,72
Variação Cambial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	12	-	-	-	-	-	-104.406.556,35	-	-	-104.406.556,35
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		-	-	-	-	-	1.680.488.774,74	-	-	1.680.488.774,74
Constituição/Reversão de Reservas		-	-	-	-	-	-95.655,35	-	-	-95.655,35
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 2021		-	-	-	-	-	2.414.357.820,76	-	-	2.414.357.820,76

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- 8ª edição) e o Manual Siafi, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional.

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 2020 e 2021.

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 Almoxarifado.

**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 MF/MPOG nº 703, de 10 de dezembro de 2014. O valor depreciado é de responsabilidade daquela SPU, sendo apurado mensalmente e lançado automaticamente pelo SPIUnet.

Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, 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:

- seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
- houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;
- seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

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 acessão, 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 acessão  
x = vida útil transcorrida da acessão

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. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

**Intangível** – O ativo intangível é formado exclusivamente pelos *softwares* adquiridos, mensurados com base no valor de aquisição, deduzida a respectiva amortização acumulada. As aquisições de licenças de uso de software que não possuem prazo contratual, ou seja, sem vida útil definida, não foram amortizados de acordo com 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.

**Reavaliação** – Quanto aos bens imóveis, em abril/2021, foi efetuada a reavaliação dos bens pelo Serviço de Documentação e Administração de Imóveis – SEAIM/SPATR, utilizando-se como base o Custo Unitário Básico de Construção (CUB/m<sup>2</sup>) divulgado pelo Sindicato da Indústria da Construção Civil (Sinduscon-DF).

**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	31/12/2021	31/12/2020	AV*	AH*
<b>Bancos conta movimento – Caixa Econômica Federal</b>	<b>1.268.344</b>	<b>1.269.052</b>	<b>0,16%</b>	<b>-0,06%</b>
UG 020001	1.268.344	1.269.052	0,16%	-0,06%
<b>Limite de saque com vinculação de pagamento</b>	<b>800.079.839</b>	<b>498.936.514</b>	<b>99,84%</b>	<b>60,36%</b>
UG 020001	638.860.246	355.848.492	79,72%	79,53%
UG 020054	161.219.593	143.088.022	20,12%	12,67%
<b>Limite de saque com vinculação de pagamento – Ordem de Pagamento</b>	<b>0</b>	<b>775.515</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>
UG 020001	0	775.515	0,00%	100,00%
UG 020054	0	0	0,00%	-
<b>Total</b>	<b>801.348.184</b>	<b>500.981.081</b>	<b>100%</b>	<b>59,96%</b>

\*AV – Análise Vertical; AH – Análise Horizontal.

Fonte: Siafi

### Bancos conta movimento – Caixa Econômica Federal

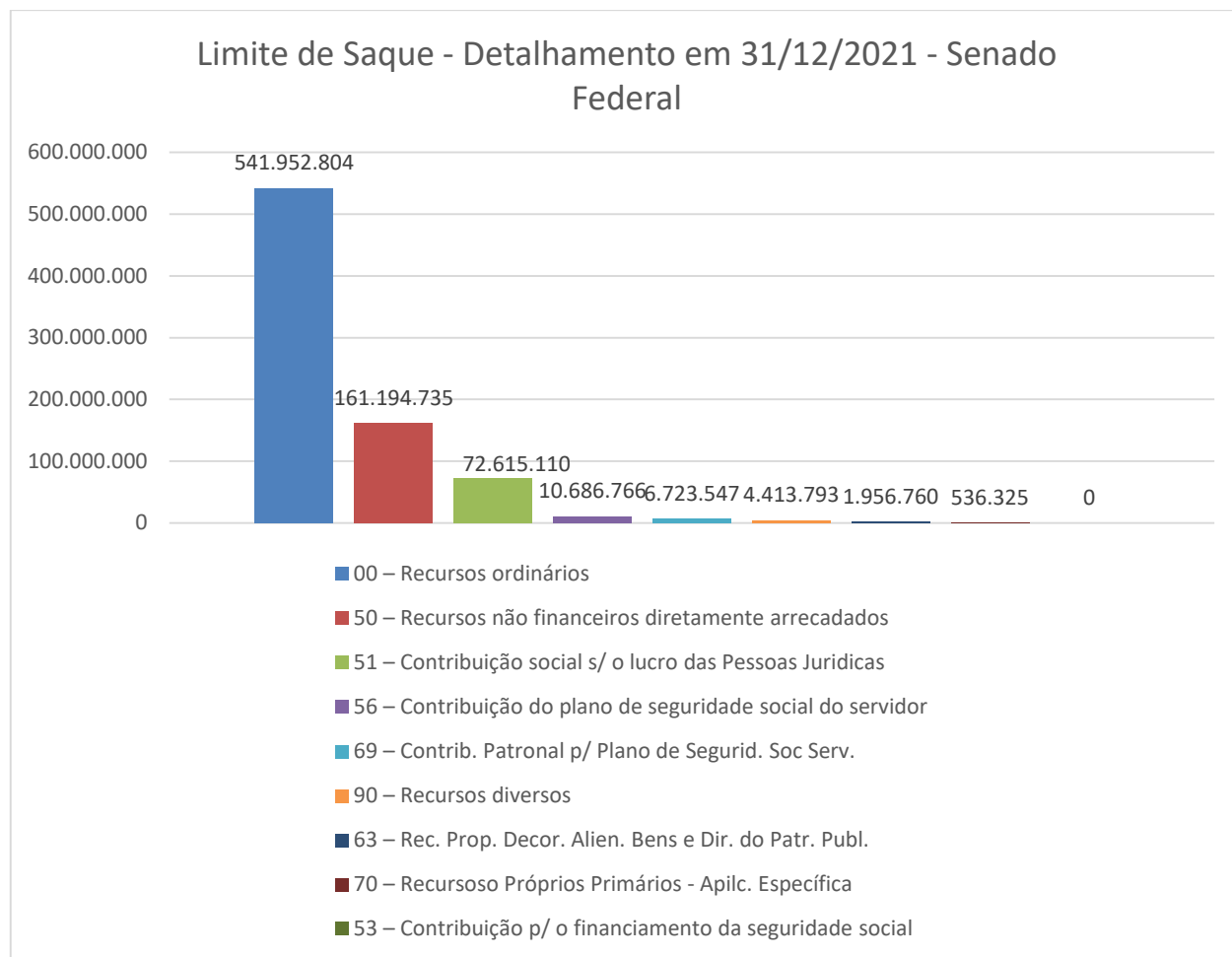
Compreende os valores relativos aos depósitos de cauções recebidas, que constitui uma garantia fornecida pelo contratado e tem como objetivo assegurar a execução do contrato celebrado com o poder público. Ao término do contrato, se o contratado cumpriu com todas as obrigações, o valor será devolvido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

O gráfico abaixo demonstra a composição do saldo da conta Limite de Saque para o Senado Federal, em 31/12/2021:



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	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
UG 020001	541.952.804	332.747.424	67,74%	62,87%
UG 020054	0	0	0,00%	-
<b>00 – Recursos ordinários</b>	<b>541.952.804</b>	<b>332.747.424</b>	<b>67,74%</b>	<b>62,87%</b>
UG 020001	511.466	511.466	0,06%	0,00%
UG 020054	160.683.269	142.894.818	20,08%	12,45%
<b>50 – Recursos não financeiros diretamente arrecadados</b>	<b>161.194.735</b>	<b>143.406.284</b>	<b>20,15%</b>	<b>12,40%</b>
UG 020001	72.615.110	11.748.495	9,08%	518,08%
<b>51 – Contribuição social s/ o lucro das Pessoas Jurídicas</b>	<b>72.615.110</b>	<b>11.748.495</b>	<b>9,08%</b>	<b>518,08%</b>
UG 020001	0	3.402.999	0,00%	-100,00%
<b>53 – Contribuição p/ o financiamento da seguridade social</b>	<b>0</b>	<b>3.402.999</b>	<b>0,00%</b>	<b>-100,00%</b>
UG 020001	10.686.766	1.000.000	1,34%	968,68%
<b>56 – Contribuição do plano de seguridade social do servidor</b>	<b>10.686.766</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1,34%</b>	<b>968,68%</b>



UG 020001	1.956.760	1.811.270	<b>0,24%</b>	8,03%
UG 020054	0	0	<b>0,00%</b>	
<b>63 – Rec. Prop. Decor. Alien. Bens e Dir. do Patr. Publ.</b>	<b>1.956.760</b>	<b>1.811.270</b>	<b>0,24%</b>	<b>8,03%</b>
UG 020001	6.723.547	1.001.551	<b>0,84%</b>	571,31%
<b>69 – Contrib. Patronal p/ Plano de Segurid. Soc Serv.</b>	<b>6.723.547</b>	<b>1.001.551</b>	<b>0,84%</b>	<b>571,31%</b>
UG 020054	536.325	193.204	<b>0,07%</b>	177,59%
<b>70 – Recurso Próprios Primários - Apilc. Específica</b>	<b>536.325</b>	<b>193.204</b>	<b>0,07%</b>	<b>177,59%</b>
UG 020001	4.413.793	3.625.288	<b>0,55%</b>	21,75%
<b>90 – Recursos diversos</b>	<b>4.413.793</b>	<b>3.625.288</b>	<b>0,55%</b>	<b>21,75%</b>
<b>Total</b>	<b>800.079.839</b>	<b>498.936.514</b>	<b>100%</b>	<b>60,36%</b>

\*AV – Análise Vertical; AH – Análise Horizontal.

Fonte: Siafi

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

Os recursos não-financeiros diretamente arrecadados 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.

A partir de 2020, parte dos recursos anteriormente arrecadados na fonte 0150 passaram a ser arrecadados na fonte 0170 - Recursos Próprios Primários com Aplicação Específica. Tratam-se de recursos descontados em folha ou recebidos via GRU para custearem a ação "Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes". (PORTARIA SOF Nº 7.640, DE 16 DE MARÇO DE 2020).

## 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.

Em 31/12/2021, o Senado Federal apresentou saldo de R\$ 184.341,89 nesse grupo, conforme se observa no detalhamento apresentado na tabela abaixo:

### Clientes

CLIENTES	31/12/2021	AV
<b>FATURAS/DUPL A REC - ESTOQUES PRÓPRIOS</b>	<b>13.973</b>	<b>7,58%</b>
BERLIN FINANCE MEIOS DE PGT LTDA	7.929	4,30%
CAPITAL INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS RECICLAVEIS	6.044	3,28%
<b>FATURAS/DUPL A REC - PRESTAÇÃO DE SERVIÇO</b>	<b>170.369</b>	<b>92,42%</b>
UG 020054	170.369	92,42%
<b>Total</b>	<b>184.341,89</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

O valor de R\$ 170.369,28 registrado na UG 020054 – Fundo Especial do Senado Federal se refere à apropriação, pelo regime de competência, dos valores 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

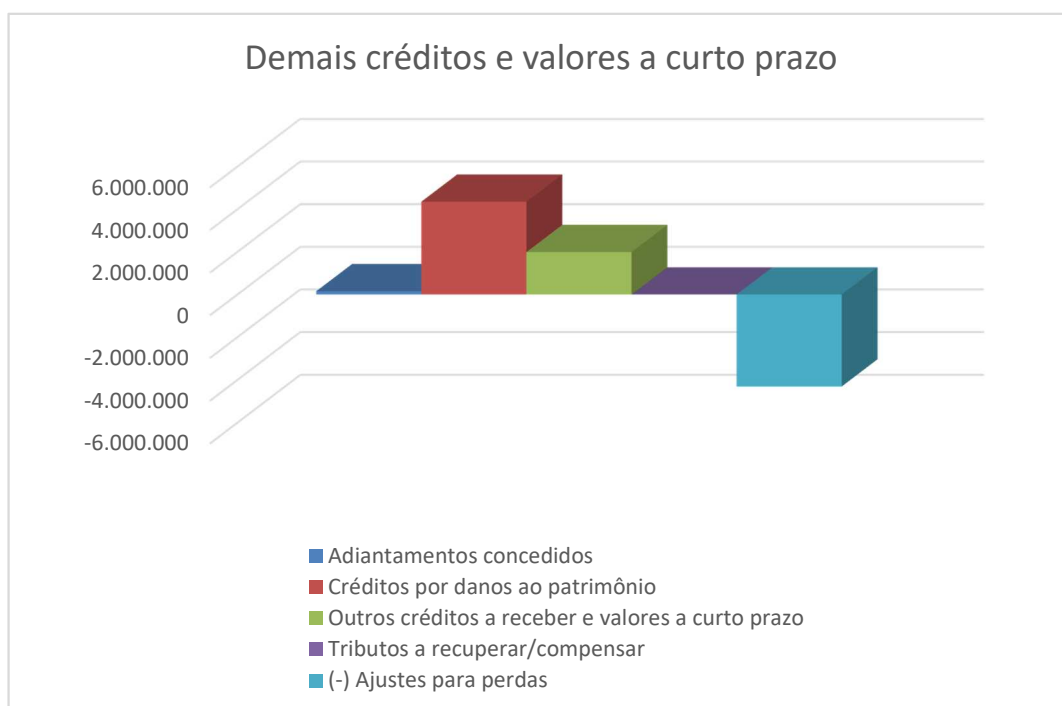
Compreende os valores a receber por transações realizáveis a curto prazo, tais como adiantamentos concedidos a pessoal e a terceiros; tributos a recuperar / compensar; créditos a receber decorrentes da descentralização de serviços públicos, tanto por meio de outorga a entidades da administração indireta, 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	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
Adiantamentos concedidos	155.731	101.769	7,13%	53,02%
Créditos por danos ao patrimônio	4.354.998	4.354.998	199,30%	0,00%
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	1.987.890	5.067.247	90,97%	-60,77%
Tributos a recuperar/compensar	-	138.107	0,00%	-100,00%
<b>Subtotal</b>	<b>6.498.619</b>	<b>9.662.121</b>	<b>297,40%</b>	<b>-32,74%</b>
(-) Ajustes para perdas	-4.313.455	-3.742.005	-197,40%	15,27%
<b>Total</b>	<b>2.185.163</b>	<b>5.920.116</b>	<b>100,00%</b>	<b>-63,09%</b>

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.

	2018	2019	2020	2021
Média mensal de recebimentos = Total de recebimentos no exercício/12.	R\$ 443.926,49	R\$ 492.511,67	R\$ 502.025,76	R\$ 407.768,11
Média mensal dos saldos da conta de valores a receber = soma dos saldos mensais/12.	R\$ 4.135.522,34	R\$ 1.232.120,91	R\$ 1.547.562,85	R\$ 1.891.583,73
Quociente de Recebimentos	11%	40%	32%	22%

Quociente médio de Recebimento	Perdas estimadas
26%	74%

Em 2021, o quociente médio de recebimento ficou em 26%  $(11\%+40\%+32\%+22\%/4)$ . Consequentemente as perdas estimadas foram de 74%, 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).

#### **4. Nota Explicativa 4 – VPDs Pagas Antecipadamente**

As Variações Patrimoniais pagas antecipadamente referem-se a Prêmios e Seguros a Apropriar, Assinaturas e Serviços a Apropriar 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, destacaram-se as despesas abaixo, que foram pagas antecipadamente e apropriadas mensalmente ao longo dos meses seguintes:

- A contratação de serviço de suporte técnico e atualização de softwares para a plataforma de virtualização e servidores do Senado Federal, em outubro de 2019, pelo período de 2 anos, vigente até 31/10/2021, no valor global de R\$ 1.529.580,00. Esse valor foi pago de uma vez só, e as despesas relacionadas à utilização do serviço foram apropriadas mensalmente ao longo dos 24 (vinte e quatro) meses subsequentes.

- A assinatura do Contrato nº 138/2020, com a empresa MCR Sistemas e Consultoria LTDA, para o fornecimento de assinatura de aplicativos da suíte ADOBE no modelo ETLA, durante 12 (doze) meses consecutivos, no valor global de R\$ 2.480.003,00. Esse valor foi pago de uma vez só em dezembro de 2020, e as despesas relacionadas à utilização do serviço foram apropriadas mensalmente ao longo dos 12 (doze) 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.

## 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.

Em 2019 houve a transferência de alguns créditos da conta de Curto Prazo para Longo Prazo, conforme recomendação do Relatório de Auditoria de 2018. Dessa forma, foram transferidos créditos relativos a Créditos a Receber por Débito de Terceiro em Prestação de Serviços e os Créditos a Receber por Folha de Pagamento.

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	31/12/2021
Créditos a receber decorrente de Folha de Pagamento	6.297.800
Créditos a receber por Débito de Terceiros Prest. Serv.	2.645.128
Créditos a receber por Desfalques ou Desvios	9.819.799
<b>Subtotal</b>	<b>18.762.728</b>
(-) Ajustes para perdas	-8.942.928
<b>Total</b>	<b>9.819.799,44</b>

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.

## 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, em 31/12/2021 e em 31/12/2020.

### Imobilizado

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
Bens Móveis	286.842.455	277.553.328	15,21%	3,35%
Bens Imóveis	1.823.244.224	463.460.508	96,65%	293,40%
(-) Deprec., Exaustão e Amortização Acumulada	-223.644.991	-206.404.352	-11,86%	8,35%
<b>Total</b>	<b>1.886.441.689</b>	<b>534.609.484</b>	<b>100,00%</b>	<b>252,86%</b>

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 (R\$ 99 milhões) e os equipamentos para áudio, vídeo e foto (R\$ 66 milhões) 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. Segundo o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, no item 5.2.2, que trata do reconhecimento das variações patrimoniais:

*“A falta de registro de direitos e obrigações oriundas de variações patrimoniais quantitativas e qualitativas já incorridas resultará em demonstrações incompatíveis com as normas de contabilidade, além da geração de informações incompletas em demonstrativos exigidos pela LRF, a exemplo do Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, tendo como consequência análise distorcida da situação fiscal e patrimonial do ente”.*

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.

## Detalhamento dos Bens Móveis

### Bens Móveis

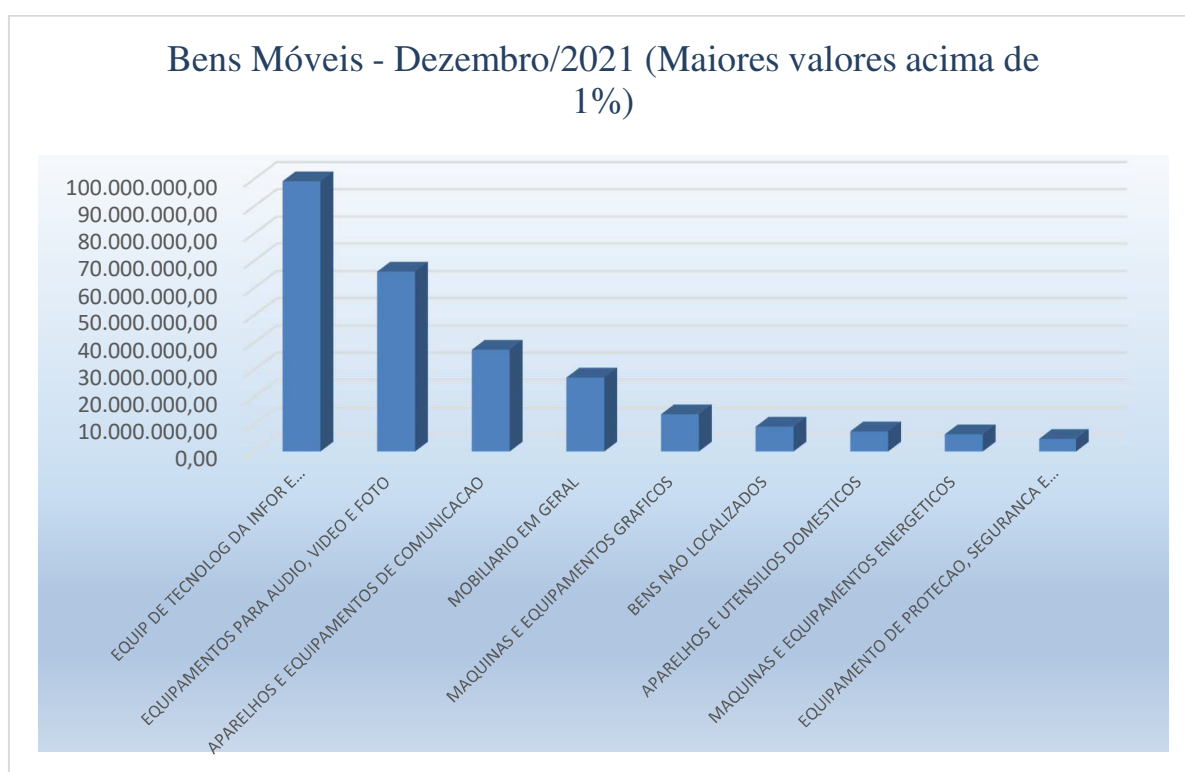
Detalhamento	31/12/2021	AV
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	99.216.217,17	34,59%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	66.043.356,80	23,02%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	37.367.083,47	13,03%
MOBILIARIO EM GERAL	27.152.789,66	9,47%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	13.672.118,24	4,77%
BENS NAO LOCALIZADOS	9.125.373,86	3,18%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	7.391.698,02	2,58%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	6.339.006,51	2,21%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	4.599.347,69	1,60%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	3.820.892,44	1,33%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	2.626.434,59	0,92%
ESTOQUE INTERNO	1.789.950,35	0,62%
VEICULOS EM GERAL	1.526.768,15	0,53%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	941.872,60	0,33%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	814.383,54	0,28%
ARMAMENTOS	792.015,67	0,28%
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	724.392,64	0,25%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	655.337,50	0,23%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	645.389,61	0,22%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	614.432,92	0,21%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	322.667,86	0,11%
MATERIAL DE USO DURADOURO	244.018,58	0,09%





APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	217.562,79	0,08%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	180.436,06	0,06%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	9.853,81	0,00%
AERONAVES	4.824,56	0,00%
INSTRUMENTOS MUsICAIS E ARTISTICOS	3.890,00	0,00%
EQUIPAMENTOS DE MANOBRAS E PATRULHAMENTO	340,00	0,00%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	0,01	0,00%
<b>Total</b>	<b>286.842.455</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi



## Bens Imóveis

Os bens imóveis em uso pelo Senado Federal totalizavam R\$ 1.823 milhões em 31/12/2021. A variação no período foi de 293,40%, e foi devida à reavaliação dos imóveis do Senado Federal cadastrados no Sistema SPIUNET, utilizando-se o CUB médio para março/2021 divulgado pelo SINDUSCON além do Relatório Final da Comissão Permanente de Reavaliação, resultando em um acréscimo de R\$ 1.350.750.785,33 ao valor do patrimônio imobiliário do Senado Federal.

## Detalhamento dos Bens Imóveis

### Bens Imóveis

Detalhamento	31/12/2021	AV
COMPLEXOS/FABRICAS/USINAS	556.605.391,82	30,53%
TERRENOS/GLEBAS	410.519.445,73	22,52%
EDIFICIOS	345.998.648,01	18,98%
IMOVEIS DE USO RECREATIVO	297.930.895,90	16,34%
IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	112.719.828,71	6,18%
ARMAZENS/GALPOES	87.939.241,99	4,82%
OBRAS EM ANDAMENTO	10.789.361,50	0,59%
INSTALACOES	720.439,12	0,04%
ESTUDOS E PROJETOS	20.971,50	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.823.244.224</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

Dentre os imóveis destacam-se o Edifício Principal juntamente com o Anexo I com valor de R\$ 475.609.490,60 e o Anexo II, Blocos A, B, C e Prodasen com valor de R\$ 299.801.956,29, ambos localizados na Praça dos Três Poderes em Brasília/DF.

## 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 Útil Indefinida	31/12/2021	AV
ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD. DE INFORMATICA LTDA	10.090.807,29	23,95%
ARROW ECS BRASIL DISTRIBUIDORA LTDA	3.131.573,00	7,43%
INTELIGENCIA DE NEGOCIOS, SISTEMAS E INFORMATICA LTDA.	2.738.663,44	6,50%
IKHON GESTAO CONHECIMENTOS E TECNOLOGIA LTDA	2.707.117,81	6,43%
CASA DE SOFTWARE S/A	2.467.154,88	5,86%
CAPGEMINI BRASIL	1.949.766,21	4,63%
SOS TECNOLOGIA E GESTAO DA INFORMACAO LTDA	1.768.931,00	4,20%
CONNECTAA DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS EIRELI	1.562.310,11	3,71%
TECHNE ENGENHARIA E SISTEMAS LTDA	1.538.908,80	3,65%
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	1.320.000,00	3,13%
MAHVLA TELECOMM CONSULTORIA E SERVICOS EM TECNOLOGIA LT	1.258.500,00	2,99%
VISUAL SISTEMAS ELETRONICOS LTDA	1.219.485,00	2,89%
NARA WERNER DE FIGUEIREDO EIRELI	1.085.478,69	2,58%
GLOBAL BUSINESS CONSULTORIA E INFORMATICA LTDA	794.389,00	1,89%
BENNER TECNOLOGIA E SISTEMAS DE SAUDE LTDA	713.461,25	1,69%
Outros	7.755.302,87	18,41%
<b>Total</b>	<b>42.101.849,35</b>	<b>99,94%</b>
<b>Softwares - Vida Útil Definida</b>		
SCANSOURCE BRASIL DISTRIBUIDORA DE TECNOLOGIAS LTDA	142.900,00	0,34%
<b>Total</b>	<b>142.900,00</b>	<b>0,34%</b>
<b>Amortização Acumulada</b>		
Amortização Acumulada	-119.082,36	-0,28%
<b>Total</b>	<b>-119.082,36</b>	<b>-0,28%</b>
<b>Total - Intangível</b>	<b>42.125.666,99</b>	<b>100,00%</b>

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 03 (três) maiores valores destaca-se a empresa ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD. DE INFORMATICA LTDA que fornece as licenças de uso de Software Microsoft, com 23,95% de participação no grupo. Após, 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.

Destaca-se, ainda, a empresa INTELIGENCIA DE NEGOCIOS, SISTEMAS E INFORMATICA LTDA., cujo contrato fornece licenças perpetuas, sendo 8 QLIK ANALYTICS PLATFORM, 4 QLIK SENSE ENTERPRISE E 4 subscrições do QLIK WEB CONNECTOR.

Por fim, a empresa IKHON GESTAO CONHECIMENTOS E TECNOLOGIA LTDA, que fornece o Sistema Informatizado de Gestão Arquivística de Documentos – SIGAD.

## 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.

Ao final de 2021, o grupo apresentou saldo de R\$ 263,7 milhões, sendo a maior parte decorrente de lançamento de apropriação de Férias a pagar, em atendimento à legislação em vigor, especialmente à Macrofunção 021142 - FOLHA DE PAGAMENTO, do Manual SIAFI.

A tabela abaixo mostra a composição do grupo em 31/12/2021:

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

Detalhamento	31/12/2021	AV
<b>Férias a Pagar</b>	211.792.985	80,31%
<b>Licença Prêmio</b>	51.870.406	19,67%
<b>Benefícios Assistenciais a Pagar</b>	50.417	0,02%
<b>Encargos Sociais a pagar</b>	8.782	0,00%
<b>Salários, Remunerações e Benefícios</b>	7.286	0,00%
<b>Benefícios Previdenciários a Pagar</b>	1.512	0,00%
<b>Total</b>	<b>263.731.389,08</b>	<b>100%</b>

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. Em 31/12/2021, o Senado Federal apresentou saldo de R\$ 65.181.840,23 nesse grupo, sendo a maior parte referente a Fornecedores Nacionais, conforme se observa no detalhamento apresentado na tabela abaixo:

Fornecedor	31/12/2021	AV
MG TERCEIRIZACAO DE SERVICOS LTDA	10.165.984,06	15,60%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	5.136.247,53	7,88%
SERVISET TECNOLOGIA E FACILITIES LTDA	4.785.133,38	7,34%
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	4.374.359,01	6,71%
BRASOFTWARE INFORMATICA LTDA	4.137.948,87	6,35%
RCS TECNOLOGIA LTDA	4.090.977,77	6,28%
NEOENERGIA DISTRIBUICAO BRASILIA S.A.	3.023.330,97	4,64%
MAIS SERVICOS LTDA	2.760.238,13	4,23%
INSPETORIA SAO JOAO BOSCO	2.702.817,41	4,15%
CETRO RM SERVICOS LTDA	2.159.999,60	3,31%
MAXVIDEO COMERCIO E SERVICOS LTDA	1.493.818,44	2,29%
SPM ENGENHARIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA.	1.142.020,61	1,75%
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	1.051.224,93	1,61%
APECE SERVICOS GERAIS LTDA	845.030,68	1,30%
R7 FACILITIES SERVICOS DE ENGENHARIA EIRELI	836.454,16	1,28%
FUNDACAO PARA O DESENVOLVIMENTO DAS ARTES E DA COMUNICA	799.128,36	1,23%
ENTHERM ENGENHARIA DE SISTEMAS TERMOMECHANICOS LTDA	792.437,43	1,22%
Demais Fornecedores	14.884.688,89	22,84%
<b>Total</b>	<b>65.181.840,23</b>	<b>100 %</b>

Fonte: Siafi

## 10. Nota Explicativa 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 2020 houve a transferência de valores da conta de Curto Prazo para Longo Prazo, devido ao longo período sem destinação, conforme recomendação do Relatório de Auditoria de 2020. Dessa forma, foram transferidos R\$ 7.023.064,93, relativos a Consignações - Retenções de Sindicatos.

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

### Demais Obrigações a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
Consignações	5.902.438	7.090.398	48,90%	-16,75%
Depósitos não judiciais	4.902.527	4.894.339	40,61%	0,17%
Indenizações, Restituições e Compensações	2.365	2.365	0,02%	0,00%
Diárias a pagar		4.200	0,00%	-
Valores em trânsito exigíveis	779.611	-	6,46%	-
Indenizações, Restituições e Compensações - Intra	2.059	16.969	0,02%	-87,87%
Transferências Financeiras a Comprovar	471.441	198.513	3,91%	137,49%
Adiantamento de Clientes	2.820	-	0,02%	-
Depósitos judiciais	8.546	-	0,07%	-
Passivos em liquidação a Classificar	-	-	-0,01%	-
Convênios e Outros Instrum. Congêneres Devolvidos	666	-	0,00%	-
<b>Total</b>	<b>12.071.140,62</b>	<b>12.206.785,10</b>	<b>100 %</b>	<b>-1,11%</b>

Fonte: Siafi

## 11. Nota Explicativa 11 – Demais Obrigações de Longo Prazo

Em 2020 houve a transferência de valores da conta de Curto Prazo para Longo Prazo, devido ao longo período sem destinação, conforme recomendação do Relatório de Auditoria de 2020. Dessa forma, foram transferidos R\$ 7.023.064,93, relativos a Consignações - Retenções de Sindicatos.

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

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
Consignações	7.023.065	7.023.065	100,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>7.023.064,93</b>	<b>7.023.064,93</b>	<b>100 %</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Siafi

## 12. Nota Explicativa 12 – 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

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
<b>SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>2.414.357.821</b>	<b>838.371.258</b>	<b>100,00%</b>	<b>187,98%</b>
SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCICIO	1.680.488.775	36.219.194	69,60%	4539,77%
SUPERAVITS OU DEFICITS EXERCICIOS ANTERIORES	838.371.258	871.144.257	34,72%	-3,76%
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	-104.502.212	-68.992.193	-4,33%	51,47%
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.414.357.820,76</b>	<b>838.371.257,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>187,98%</b>

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 2021, o Senado Federal apresentou um superávit de R\$ 1.680.488.775. 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 2021, o Senado Federal recebeu mais recursos do que sua execução orçamentária, gerando o superávit apontado na demonstração. Outra coisa que contribuiu, em 2021, para o valor expressivo do superávit do Senado Federal foi a reavaliação dos bens imóveis que impactou R\$ 1.350.750.785,33 no resultado.

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 2021, os valores correspondem, parcialmente, ao reconhecimento de reembolsos de despesas com saúde de servidores. Além disso, houve ajuste para regularização de achados de auditoria, que identificaram despesas do exercício de 2020 apropriados indevidamente em 2021. Dessa forma, em respeito ao princípio da competência, o Senado Federal procedeu ao ajuste em dezembro de 2020, no montante de aproximadamente R\$ 77 milhões.

### 13. Nota Explicativa 13 – Execução dos Atos Potenciais Passivos

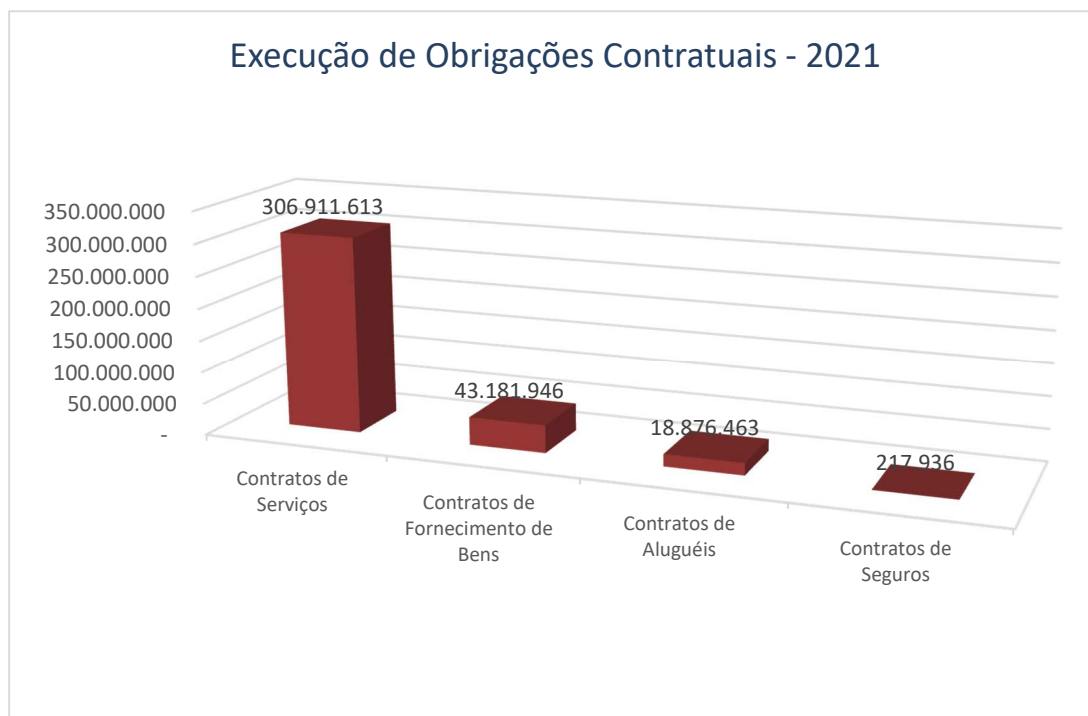
Os Atos Potenciais Passivos são os registros dos atos e fatos que possam vir a afetar o passivo da entidade governamental. Em 2020, o Senado Federal passou a registrar com mais fidedignidade a execução das obrigações contratuais, o que acarretou em aumento significativo no saldo da conta (81230.00.00 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 31/12/2021:

#### Execução de Obrigações Contratuais

Detalhamento	31/12/2021
Contratos de Serviços	306.911.613
Contratos de Fornecimento de Bens	43.181.946
Contratos de Aluguéis	18.876.463
Contratos de Seguros	217.936
<b>Total</b>	<b>369.187.957,79</b>

Fonte: Siafi





## 14. Nota Explicativa 14 – 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.

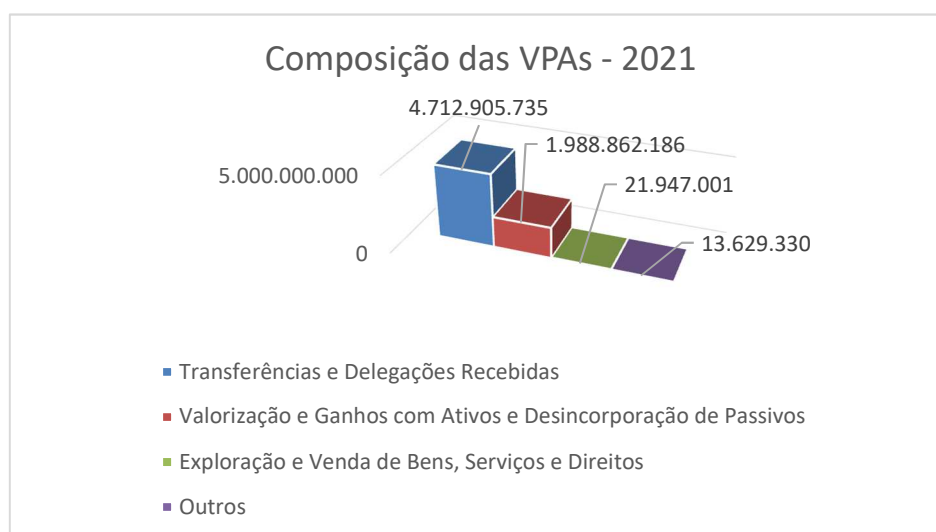
No Senado Federal, a composição das VPAs se dá da seguinte forma:

Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	4.712.905.735	4.468.999.818	69,95%	5,46%
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	1.988.862.186	2.913.921	29,52%	68153,82%
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	21.947.001	7.058.121	0,33%	210,95%
<b>Outros</b>	13.629.330	7.204.804	0,20%	89,17%
<b>Total</b>	<b>6.737.344.252</b>	<b>4.486.176.663</b>	<b>100,00%</b>	<b>50,18%</b>

Fonte: Siafi

No Senado Federal, em 2021, em torno de 70% 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. Além dessa rubrica, outra que apresentou valor expressivo no exercício de 2021 foi a Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos. O aumento se deu pela reavaliação dos imóveis do Senado Federal cadastrados no Sistema SPIUNET, utilizando-se o CUB médio para março/2021 divulgado pelo SINDUSCON além do Relatório Final da Comissão Permanente de Reavaliação, resultando em um acréscimo de R\$ 1.350.750.785,33 ao valor do patrimônio imobiliário do Senado Federal.



## 15. Nota Explicativa 15 – 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	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
<b>Transferências Intragovernamentais</b>	4.708.777.558	4.467.936.200	99,91%	5,39%
<b>Outras Transferências e Delegações Concedidas</b>	4.128.177	1.063.618	0,09%	288,13%
<b>Total</b>	<b>4.712.905.735</b>	<b>4.468.999.818</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,46%</b>

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.

## 16. Nota Explicativa 16 - 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.

Em 2021, o Senado Federal apresentou a seguinte composição para esse grupo:

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

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
<b>Reavaliação de Ativos</b>	1.980.549.131	729.332	99,58%	271456,50%
<b>Ganhos com Desincorporação de Passivos</b>	7.272.728	715.387	0,37%	916,61%
<b>Ganhos com Incorporação de Ativos</b>	1.040.326	1.451.745	0,05%	-28,34%
<b>Ganhos com Alienação</b>	0	17.456	0,00%	-100,00%
<b>Total</b>	<b>1.988.862.186</b>	<b>2.913.921</b>	<b>100,00%</b>	<b>68153,82%</b>

Fonte: Siafi

Conforme depreende-se da tabela acima 99,58% do grupo refere-se à Reavaliação de Ativos, e o valor, expressivo, refere-se à reavaliação dos imóveis feita através do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial - SPIUNET, em 2021. Os valores impactaram tanto as VPAs quanto as VPDs, sendo R\$ 1.980.549.131,40 o impacto positivo, nas VPAs, e R\$ 629.798.346,07 nas VPDs, de forma negativa, resultando em um acréscimo de R\$ 1.350.750.785,33 ao valor do patrimônio imobiliário do Senado Federal.

O item Ganhos com Desincorporação de Passivos é composto de valores relativos a comprovação de Termos de Execução Descentralizada – TEDs, executados em 2021.

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

## 17. Nota Explicativa 17 - 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	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
<b>Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>12.985.502</b>	<b>6.798.019</b>	<b>95,28%</b>	<b>91,02%</b>
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.987.181	6.489.455	14,58%	-69,38%
Multas Administrativas	10.998.293	308.563	80,70%	3464,35%
Variações Patrimoniais Aumentativas com Bonificações	29	0	0,00%	-
<b>Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas</b>	<b>643.827</b>	<b>405.548</b>	<b>4,72%</b>	<b>58,75%</b>
<b>Total</b>	<b>13.629.330</b>	<b>7.203.567</b>	<b>100,00%</b>	<b>89,20%</b>

Fonte: Siafi

As Multas Administrativas apresentaram um aumento expressivo no período, devido ao julgamento do TCU, conforme apresentado na Nota Explicativa nº 05. A linha representou, no período, 82,92% do total do grupo.

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.

## 18. Nota Explicativa 18 – 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.

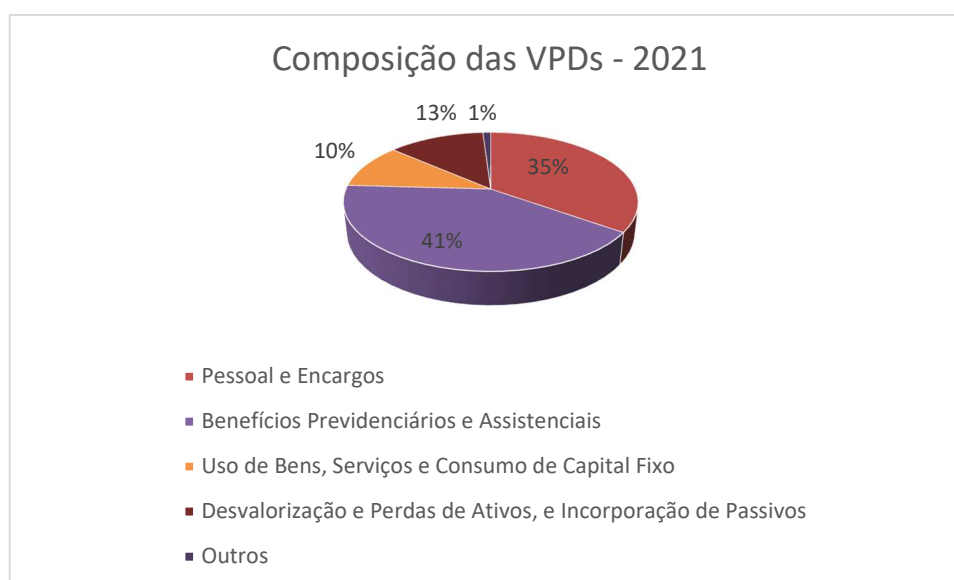
No Senado Federal, a composição das VPDs se dá da seguinte forma:

### Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
<b>Pessoal e Encargos</b>	1.759.821.574	1.781.533.269	34,80%	-1,22%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	2.077.334.377	2.110.712.200	41,08%	-1,58%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	529.423.719	494.403.581	10,47%	7,08%
<b>Desvalorização e Perdas de Ativos, e Incorporação de Passivos</b>	637.845.810	22.163.147	12,61%	2777,96%
<b>Outros</b>	52.429.997	41.145.271	1,04%	27,43%
<b>Total</b>	<b>5.056.855.477</b>	<b>4.449.957.468</b>	<b>100,00%</b>	<b>13,64%</b>

Fonte: Siafi

Observa-se que em torno de 76% 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.



## 19. Nota Explicativa 19 – 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	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
<b>Transferências Intragovernamentais</b>	19.074.553	18.178.511	77,11%	4,93%
<b>Transferências ao Exterior</b>	1.510.315	1.149.035	6,11%	31,44%
<b>Outras Transferências e Delegações Concedidas</b>	4.060.707	1.064.103	16,42%	281,61%
<b>Transferências a Instituições Privadas</b>	90.077	90.359	0,36%	-0,31%
<b>Total</b>	<b>24.735.652</b>	<b>20.482.008</b>	<b>100,00%</b>	<b>20,77%</b>

Fonte: Siafi

No Senado Federal, 77% 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 2021;
- 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).

## 20. Nota Explicativa 20 – 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 2021, o Senado Federal apresentou a seguinte composição para esse grupo:

### Composição de Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
<b>Reavaliação, Ajuste a valor recuperável e Ajuste para Perdas</b>	633.565.900	5.293.277	99,33%	11869,26%
<b>Desincorporação de Ativos</b>	3.179.598	16.233.288	0,50%	-80,41%
<b>Incorporação de Passivos</b>	1.013.146	636.580	0,16%	59,15%
<b>Perdas com Alienação de Imobilizado</b>	87.165	0	0,01%	-
<b>Perdas Involuntárias</b>	0	2	0,00%	-100,00%
<b>Total</b>	<b>637.845.810</b>	<b>22.163.147</b>	<b>100,00%</b>	<b>2777,96%</b>

Fonte: Siafi

As Reavaliações, Ajuste a valor recuperável e Ajuste para perdas, que representam o item mais significativo, com 99,33%, tratam-se, da reavaliação dos imóveis do Senado Federal cadastrados no Sistema SPIUNET, utilizando-se o CUB médio para março/2021 divulgado pelo SINDUSCON além do Relatório Final da Comissão Permanente de Reavaliação. Os valores impactaram tanto as VPAs quanto as VPDs, sendo R\$ 1.980.549.131,40 o impacto positivo, nas VPAs, e R\$ 629.798.346,07 nas VPDs, de forma negativa, resultando em um acréscimo de R\$ 1.350.750.785,33 ao valor do patrimônio imobiliário do Senado Federal.

## 21. Nota Explicativa 21 – 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	31/12/2021	31/12/2020	AV	AH
<b>Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>25.836.997</b>	<b>19.697.500</b>	<b>100,00%</b>	<b>31,17%</b>
Indenizações e Restituições	25.734.787	19.697.470	99,60%	30,65%
Premiações Culturais	97.875	0	0,38%	-
Multas Administrativas	4.336	0	0,02%	-
VPD Decorrente de Fatos Geradores Diversos	0	30	0,00%	-100,00%
<b>Total</b>	<b>25.836.997</b>	<b>19.697.500</b>	<b>100,00%</b>	<b>31,17%</b>

Fonte: Siafi

Conforme observa-se da tabela acima, os valores mais expressivos referem-se a 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.

## 22. Nota Explicativa 22 – 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 2021:

### Execução de Receitas Intraorçamentárias

Natureza de Receita	Detalhamento	31/12/2021	AV
73100211	CONC/PERM/AUT/CESS.DIR.IMOV.PUB-PRINC.-INTRA	138.099	100,00%
<b>Total</b>		<b>138.099,29</b>	<b>100,00%</b>

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.



## 23. Nota Explicativa 23 – Outras Receitas Correntes

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

### Execução de Outras Receitas Correntes

Natureza de Receita	Detalhamento	31/12/2021	AV
19100911	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	1.178.426	43,00%
19220631	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.	878.571	32,06%
19229911	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	441.488	16,11%
19239911	OUTROS RESSARCIMENTOS-PRINCIPAL	242.007	8,83%
<b>Total</b>		<b>2.740.492,46</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

Dentro do grupo, destacam-se os valores arrecadados na rubrica “**Multas e Juros previstos em Contratos**”, e foram decorrentes de

Outro valor de destaque, “**Restituições de despesas de exercícios anteriores**”. O valor arrecadado corresponde a montantes apurados, correspondentes a estornos de valores pagos indevidamente em exercícios anteriores.

## 24. Nota Explicativa 24 – 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	31/12/2021	AV
31911303	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS	191.823.333	67,70%
31911302	CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	89.831.748	31,70%
31919213	OBRIGACOES PATRONAIS	676.656	0,24%
31911317	JUROS	486.249	0,17%
33913910	LOCACAO DE IMOVEIS	270.265	0,10%
31911314	MULTAS INDEDUTIVEIS	123.762	0,04%
33914710	TAXAS	79.134	0,03%
33919306	RESSARCIMENTO CUSTOS-UTILIZACAO DEPENDENCIAS	30.959	0,01%
33914718	CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	21.196	0,01%
33913990	SERVICOS DE PUBLICIDADE LEGAL	6.930	0,00%
33913936	MULTAS INDEDUTIVEIS	4.336	0,00%
33914728	CONTRIBUICAO FOMENTO DA RADIODIFUSAO PUBLICA	3.943	0,00%
33919293	INDENIZACOES E RESTITUICOES	1.804	0,00%
<b>Total</b>		<b>283.360.315,81</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

Observa-se que 99,64% 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.

## 25. Nota Explicativa 25 – 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 2021, o Senado Federal apresentava a seguinte posição na Execução de Restos a Pagar:

### Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPEAS CORRENTES</b>	<b>7.925.355,36</b>	<b>102.125.201,20</b>	<b>60.295.100,51</b>	<b>60.234.455,52</b>	<b>22.133.655,55</b>	<b>27.682.445,49</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.192,98	1.707.400,28	1.593.914,05	1.593.914,05	3.192,98	113.486,23
Outras Despesas Correntes	7.922.162,38	100.417.800,92	58.701.186,46	58.640.541,47	22.130.462,57	27.568.959,26
<b>DESPEAS DE CAPITAL</b>	<b>3.349.088,29</b>	<b>19.520.256,33</b>	<b>17.567.631,39</b>	<b>17.558.633,06</b>	<b>1.026.248,70</b>	<b>4.284.462,86</b>
Investimentos	3.349.088,29	19.520.256,33	17.567.631,39	17.558.633,06	1.026.248,70	4.284.462,86
<b>Total</b>	<b>11.274.443,65</b>	<b>121.645.457,53</b>	<b>77.862.731,90</b>	<b>77.793.088,58</b>	<b>23.159.904,25</b>	<b>31.966.908,35</b>
Restos a Pagar Processados/Não Processados Liquidados	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS		CANCELADOS	SALDO
<b>DESPEAS CORRENTES</b>	<b>6.061.715,42</b>	<b>2.204.551,74</b>	<b>2.556.014,23</b>		<b>0,00</b>	<b>5.710.252,93</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.662.186,41	709.676,85	707.579,23		0,00	4.664.284,03
Outras Despesas Correntes	1.399.529,01	1.494.874,89	1.848.435,00		0,00	1.045.968,90
<b>DESPEAS DE CAPITAL</b>	<b>64.188,38</b>	<b>9.038,56</b>	<b>8.919,50</b>		<b>0,00</b>	<b>64.307,44</b>
Investimentos	64.188,38	9.038,56	8.919,50		0,00	64.307,44
<b>Total</b>	<b>6.125.903,80</b>	<b>2.213.590,30</b>	<b>2.564.933,73</b>		<b>0,00</b>	<b>5.774.560,37</b>

Fonte : Siafi

Do total inscrito e reinscrito de **Restos a Pagar** de 2020, os seguintes percentuais foram executados em 2021:

**Restos a Pagar**

Restos a Pagar Não Processados	TOTAL INSCRITO E REINSCRITO	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>110.050.556,56</b>	<b>54,79%</b>	<b>54,73%</b>	<b>20,11%</b>	<b>25,15%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.710.593,26	93,18%	93,18%	0,19%	6,63%
Outras Despesas Correntes	108.339.963,30	54,18%	54,13%	20,43%	25,45%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>22.869.344,62</b>	<b>76,82%</b>	<b>76,78%</b>	<b>4,49%</b>	<b>18,73%</b>
Investimentos	22.869.344,62	76,82%	76,78%	4,49%	18,73%
<b>Total</b>	<b>132.919.901,18</b>	<b>58,58%</b>	<b>58,53%</b>	<b>17,42%</b>	<b>24,05%</b>
Restos a Pagar Processados/Não Processados Liquidados	TOTAL INSCRITO E REINSCRITO	PAGOS		CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>8.266.267,16</b>	<b>30,92%</b>		<b>0,00%</b>	<b>69,08%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	5.371.863,26	13,17%		0,00%	86,83%
Outras Despesas Correntes	2.894.403,90	63,86%		0,00%	36,14%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>73.226,94</b>	<b>12,18%</b>		<b>0,00%</b>	<b>87,82%</b>
Investimentos	73.226,94	12,18%		0,00%	87,82%
<b>Total</b>	<b>8.339.494,10</b>	<b>30,76%</b>		<b>0,00%</b>	<b>69,24%</b>

Fonte: Siafi

Observa-se que 58,58% dos valores de Restos a Pagar Não Processados foi liquidado em 2021, 58,53% foi pago e 17,24% cancelado, restando saldo de 24,05% a ser reinscrito e executado até o final do exercício de 2022.

Já dos Restos a Pagar Processados, somente 30,76% foi pago e 0,00% cancelado, restando saldo de 69,24% a ser reinscrito e executado em 2022. 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.

**Restos a Pagar Não Processados por  
Natureza de Despesa**

Natureza Despesa		INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDAÇÕES	PAGOS	CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A PAGAR
319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		194.924,34	194.924,34	194.924,34		0,00
319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	3.192,98	1.512.475,94	1.398.989,71	1.398.989,71	3.192,98	113.486,23
339008	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	6.704,26	37.816,98			6.704,26	37.816,98
339030	MATERIAL DE CONSUMO	1.235.884,94	5.718.120,29	931.112,68	931.112,68	2.162.230,03	3.860.662,52
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	133.930,51	3.141.290,06	554.070,43	554.070,43	168.750,73	2.552.399,41
339034	OUTRAS DESP. PESSOAL DEC. CONTRATOS TERCEIRIZ.		2.327.582,76	2.056.476,66	2.034.227,53	72.106,28	221.248,95
339035	SERVICOS DE CONSULTORIA		1.611.903,20	627.629,92	627.629,92	984.273,28	0,00
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	581.448,03	515.111,09	400.607,23	400.607,23	581.448,03	114.503,86
339037	LOCAO DE MAO-DE-OBRA	494.389,20	37.461.626,89	19.935.609,39	19.898.309,86	4.925.410,44	13.132.295,79
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.773.216,37	37.362.572,66	28.570.146,22	28.569.173,60	5.429.480,67	6.137.134,76
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	304.088,91	6.093.945,97	3.216.485,71	3.216.362,00	2.238.676,14	942.996,74
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	4.000,00	42.118,32	22.210,75	22.210,75	16.674,52	7.233,05
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	9.377,94	645.333,44	72.749,74	72.749,74	193.686,70	388.274,94
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	2.379.122,22	5.175.576,23	2.203.676,96	2.203.676,96	5.351.021,49	0,00
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO		93.411,15	65.007,58	65.007,58		28.403,57
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)		189.897,48	44.768,28	44.768,28		145.129,20
339147	OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB. OP. INTRA-ORCAMENTARIAS		1.494,40	634,91	634,91		859,49
449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	79.982,00	141.832,95	126.832,95	126.832,95		94.982,00
449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	30.000,00	873.959,51	538.280,11	538.280,11	151.849,38	213.830,02
449051	OBRAS E INSTALACOES	1.008.506,93	6.248.580,18	6.087.612,74	6.087.612,74	161.292,75	1.008.181,62
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.230.599,36	12.255.883,69	10.814.905,59	10.805.907,26	713.106,57	2.967.469,22
		<b>11.274.443,65</b>	<b>121.645.457,53</b>	<b>77.862.731,90</b>	<b>77.793.088,58</b>	<b>23.159.904,25</b>	<b>31.966.908,35</b>

**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
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	4.662.186,41	2.097,62			4.664.284,03
319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO		707.579,23	707.579,23		0,00
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		4.200,00	4.200,00		0,00
339030	MATERIAL DE CONSUMO	29.085,43	28.773,32	28.773,32		29.085,43
339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	12,90				12,90
339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	392,03				392,03
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO		45.713,40	45.713,40		0,00
339034	OUTRAS DESP. PESSOAL DEC. CONTRATOS TERCEIRIZ.	414.400,00				414.400,00
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	557.105,26	1.224.649,66	1.433.300,07		348.454,85
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	355.140,04	47.276,48	246.619,97		155.796,55
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	26.092,03	3.348,12	26.092,03		3.348,12
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	16.801,32	77.177,70			93.979,02
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	500,00				500,00
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO		63.736,21	63.736,21		0,00
449051	OBRAS E INSTALACOES	11.669,57				11.669,57
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	52.518,81	9.038,56	8.919,50		52.637,87
<b>Total</b>		<b>6.125.903,80</b>	<b>2.213.590,30</b>	<b>2.564.933,73</b>		<b>5.774.560,37</b>

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).