

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCÍCIO DE 2022

#### PRESIDENTE DO SENADO FEDERAL

Senador Rodrigo Pacheco

#### DIRETORA-GERAL DO SENADO FEDERAL

Ilana Trombka

#### DIRETOR DA SECRETARIA DE FINANÇAS, ORÇAMENTO E CONTABILIDADE

Fernando Álvaro Leão Rincon

#### COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Luiz Henrique de Paiva Marques

#### EQUIPE TÉCNICA

Cecília Maria de Oliveira Guimarães

Gabriela Bonetti

# SUMÁRIO

- 5 Declaração do Contador
- 6 Informações Gerais
- 7 Demonstrações Contábeis  
4º trimestre de 2022
- 8 Balanço Patrimonial
- 13 Demonstração das Variações Patrimoniais
- 14 Balanço Orçamentário
- 18 Balanço Financeiro
- 21 Demonstração dos Fluxos de Caixa
- 24 Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido
- 26 Notas Explicativas
- 27 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis
- 28 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis
- 32 Nota Explicativa 1 – Caixa e equivalentes de caixa
- 36 Nota Explicativa 2 – Créditos a Curto Prazo
- 37 Nota Explicativa 3 – Demais Créditos e valores a curto prazo
- 41 Nota Explicativa 4 – VPDs Pagas Antecipadamente
- 42 Nota Explicativa 5 – Créditos a Longo Prazo
- 44 Nota Explicativa 6 – Imobilizado
- 54 Nota Explicativa 7 – Intangível
- 56 Nota Explicativa 8 – Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

- 57 Nota Explicativa 9 – Fornecedores e Contas a Pagar
- 58 Nota Explicativa 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo
- 59 Nota Explicativa 11 – Demais Obrigações de Longo Prazo
- 60 Nota Explicativa 12 – Patrimônio Líquido
- 61 Nota Explicativa 13 – Execução dos Atos Potenciais Passivos
- 63 Nota Explicativa 14 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas
- 65 Nota Explicativa 15 – Transferências e Delegações Recebidas
- 66 Nota Explicativa 16 – Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos
- 67 Nota Explicativa 17 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas
- 68 Nota Explicativa 18 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas
- 70 Nota Explicativa 19 – Transferências e Delegações Concedidas
- 71 Nota Explicativa 20 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos
- 72 Nota Explicativa 21 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas
- 73 Nota Explicativa 22 – Receitas Orçamentárias
- 74 Nota Explicativa 23 – Outras Receitas Correntes
- 75 Nota Explicativa 24 – Despesas Orçamentárias
- 76 Nota Explicativa 25 – Restos a Pagar

## DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação completa (Órgão Superior)		Código do Órgão	
SENADO FEDERAL		02000	
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 do Senado Federal.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI-Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração do Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2022, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
<b>Local</b>	Brasília/DF	<b>Data</b>	27 de janeiro de 2023
<b>Contador Responsável</b>	Luiz Henrique de Paiva Marques	<b>CRC nº</b>	SP222053/0-O T-DF

## INFORMAÇÕES GERAIS

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

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

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

O assunto também é normatizado pela NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, e especialmente pela Lei nº 4.320/1964 e pela Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

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

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

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRE DE 2022

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	Nota Explicativa	31/12/2022	31/12/2021	AH	AV
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.129.219.980,63</b>	<b>823.978.100,48</b>	<b>37,04%</b>	<b>35,56%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>1</u>	1.107.246.560,95	801.348.183,56	38,17%	34,86%
Créditos a Curto Prazo – Clientes	<u>2</u>	575.004,42	184.341,89	211,92%	0,02%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	<u>3</u>	3.677.883,19	2.185.163,29	68,31%	0,12%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo					
Estoques		12.990.640,94	12.664.786,29	2,57%	0,41%
VPDs Pagas Antecipadamente	<u>4</u>	4.729.891,13	7.595.625,45	- 37,73%	0,15%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.046.710.003,18</b>	<b>1.938.387.155,14</b>	<b>5,59%</b>	<b>64,44%</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo		6.179.535,86	9.819.799,44	- 37,07%	0,19%
Créditos a Longo Prazo	<u>5</u>	6.179.535,86	9.819.799,44	- 37,07%	0,19%
Demais Créditos e Valores		18.748.618,12	18.762.727,89	- 0,08%	0,59%
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo		- 12.569.082,26	- 8.942.928,45	40,55%	- 0,40%
Investimentos					
Imobilizado	<u>6</u>	1.989.650.963,89	1.886.441.688,71	5,47%	62,65%
Bens Móveis		273.013.495,97	79.943.791,04	- 4,82%	8,60%
Bens Imóveis		1.935.941.895,68	1.806.497.897,67	6,18%	60,96%
Intangível	<u>7</u>	50.879.503,43	42.125.666,99	20,78%	1,60%
Diferido					
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>3.175.929.983,81</b>	<b>2.762.365.255,62</b>	<b>14,97%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi.



<b>PASSIVO</b>	<b>Nota Explicativa</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH</b>	<b>AV</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>352.838.844,38</b>	<b>340.984.369,93</b>	<b>-2,76%</b>	<b>10,44%</b>
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	<b>8</b>	272.789.543,64	263.731.389,08	3,43%	8,59%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo					
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	<b>9</b>	38.723.391,68	65.181.840,23	-40,59%	1,22%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo					
Obrigações de Repartição a Outros Entes					
Provisões de Curto Prazo		21.268.574,45			
Demais Obrigações a Curto Prazo	<b>10</b>	20.057.334,61	12.071.140,62	66,16%	0,63%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>251.078.015,01</b>	<b>7.023.064,93</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,22%</b>
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo					
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo					
Obrigações Fiscais a Longo Prazo					
Provisões de Longo Prazo		244.054.950,08			
Demais Obrigações a Longo Prazo	<b>11</b>	7.023.064,93	7.023.064,93	0,00%	0,22%
Resultado Diferido					
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>603.916.859,39</b>	<b>348.007.434,86</b>	<b>73,54%</b>	<b>19,02%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>					
Patrimônio Social e Capital Social					
Ajustes de Avaliação Patrimonial					
Demais Reservas					
Resultados Acumulados		2.572.013.124,42	2.414.357.820,76	17,52%	89,34%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria					
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>12</b>	<b>2.572.013.124,42</b>	<b>2.414.357.820,76</b>	<b>17,52%</b>	<b>89,34%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>3.175.929.983,81</b>	<b>2.762.365.255,62</b>	<b>14,97%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi.

## Quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes (Lei nº 4.320, de 1964)

R\$ 1,00

Ativo			Passivo		
Especificação	2022	2021	Especificação	2022	2021
Ativo Financeiro	1.107.813.922,33	801.348.183,56	Passivo Financeiro	184.919.024,45	132.572.397,37
Ativo Permanente	2.068.116.061,48	1.961.017.072,06	Passivo Permanente	525.102.909,80	264.192.206,52
			<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>2.465.908.049,56</b>	<b>2.365.600.651,73</b>

Fonte: Siafi.

## Quadro das contas de compensação (Lei nº 4.320, de 1964)

R\$ 1,00

Especificação	Nota Explicativa	2022	2021
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		<b>25.500.371,90</b>	<b>24.456.275,40</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos		25.500.371,90	24.456.275,40
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		14.035.945,21	14.057.255,08
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		1.139.210,80	313.557,21
Direitos Contratuais a Executar		10.325.215,89	10.085.463,11
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		-	-
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		<b>566.890.228,60</b>	<b>370.495.649,11</b>
Execução dos Atos Potenciais Passivos		566.890.228,60	370.495.649,11
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum. Congêneres a Liberar		1.302.871,89	1.307.691,32
Obrigações Contratuais a Executar	<b>13</b>	565.587.356,71	369.187.957,79
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		-	-

Fonte: Siafi.

## Quadro do superávit/déficit financeiro (Lei nº 4.320, de 1964)

R\$ 1,00

<b>Destinação de Recursos</b>	<b>Nota Explicativa</b>	<b>Superávit/Déficit Financeiro</b>
<b>Recursos Ordinários</b>		<b>638.103.976,17</b>
<b>Recursos Vinculados</b>		<b>284.790.921,71</b>
Seguridade Social (Exceto RGPS)		99.258.018,24
Previdência Social (RGPS)		12.004,13
Alienação de Bens e Direitos		2.187.290,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		183.297.929,34
Recursos a classificar		35.680,00
<b>TOTAL</b>		<b>922.894.897,88</b>

Fonte: Siafi.

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

	Nota Explicativa	31/12/2022	31/12/2021	AH	AV
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b><u>14</u></b>	<b>4.961.710.902,15</b>	<b>6.737.344.251,54</b>	<b>- 26,36%</b>	<b>100,00%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria					
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		35.067.802,28	21.947.000,77	59,78%	0,71%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		7.840,46			
Transferências e Delegações Recebidas	<b><u>15</u></b>	4.713.267.809,90	4.712.905.735,39	0,01%	94,99%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	<b><u>16</u></b>	201.074.202,51	1.988.862.185,77	- 89,89%	4,05%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	<b><u>17</u></b>	12.293.247,00	13.629.329,61	- 9,80%	0,25%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b><u>18</u></b>	<b>4.701.183.952,84</b>	<b>5.056.855.476,80</b>	<b>- 7,03%</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos		1.728.758.315,74	1.759.821.574,11	- 1,77%	36,77%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.067.993.471,48	2.077.334.377,03	- 0,45%	43,99%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		507.976.575,86	529.423.718,95	- 4,05%	10,81%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		21.462,08	610.402,36	- 96,48%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	<b><u>19</u></b>	57.365.957,60	24.735.652,02	131,92%	1,22%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	<b><u>20</u></b>	44.134.578,58	637.845.810,21	- 93,08%	0,94%
Tributárias		308.645,11	301.607,62	2,33%	0,01%
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		1.223.532,83	945.337,30	29,43%	0,03%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	<b><u>21</u></b>	293.401.413,56	25.836.997,20	1035,59%	6,24%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b><u>12</u></b>	<b>260.526.949,31</b>	<b>1.680.488.774,74</b>	<b>- 84,50%</b>	

Fonte: Siafi.

## BALANÇO 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>22</b>	<b>20.190.071,00</b>	<b>20.190.071,00</b>	<b>35.636.485,86</b>	<b>15.446.414,86</b>	<b>176,51%</b>	<b>99,36%</b>
Receitas Tributárias							
Receitas de Contribuições							
Receita Patrimonial		14.136.599,00	14.136.599,00	24.967.413,98	10.830.814,98	<b>176,62%</b>	<b>69,61%</b>
Receita Agropecuária							
Receita Industrial		610.965,00	610.965,00	927.587,90	316.622,90	<b>151,82%</b>	<b>2,59%</b>
Receitas de Serviços		4.326.199,00	4.326.199,00	9.223.531,75	4.897.332,75	<b>213,20%</b>	<b>25,72%</b>
Transferências Correntes							
Outras Receitas Correntes	<b>23</b>	1.116.308,00	1.116.308,00	517.952,23	- 598.355,77	<b>46,40%</b>	<b>1,44%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>		<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>230.530,00</b>	<b>70.530,00</b>	<b>144,08%</b>	<b>0,64%</b>
Operações de Crédito							
Alienação de Bens		160.000,00	160.000,00	230.530,00	70.530,00	<b>144,08%</b>	<b>0,64%</b>
Amortização de Empréstimos							
Transferências de Capital							
Outras Receitas de Capital							
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES							
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>		<b>20.350.071,00</b>	<b>20.350.071,00</b>	<b>35.867.015,86</b>	<b>15.516.944,86</b>	<b>176,25%</b>	<b>100,00%</b>
REFINANCIAMENTO							
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		20.350.071,00	20.350.071,00	35.867.015,86	15.516.944,86	<b>176,25%</b>	<b>100,00%</b>
DÉFICIT				4.443.914.598,96	4.443.914.598,96		
<b>TOTAL</b>		<b>20.350.071,00</b>	<b>20.350.071,00</b>	<b>4.479.781.614,82</b>	<b>4.459.431.543,82</b>		
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS			6.964.019,00	-	- 6.964.019,00		

Fonte: Siafi.

		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>4.872.091.393,00</b>	<b>4.879.505.412,00</b>	<b>4.446.126.084,10</b>	<b>4.354.335.825,19</b>	<b>4.333.290.586,69</b>	<b>437.338.923,72</b>	<b>99,78%</b>
Pessoal e Encargos Sociais		3.878.934.245,00	3.885.898.264,00	3.714.448.441,93	3.712.629.239,28	3.694.437.239,12	115.868.389,83	85,07%
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-		
Outras Despesas Correntes		993.157.148,00	993.607.148,00	731.677.642,17	641.706.585,91	638.853.347,57		14,70%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>94.415.017,00</b>	<b>93.965.017,00</b>	<b>33.655.530,72</b>	<b>9.665.339,76</b>	<b>9.612.694,96</b>	<b>321.470.533,89</b>	<b>0,22%</b>
Investimentos		94.415.017,00	93.965.017,00	33.655.530,72	9.665.339,76	9.612.694,96	63.806.713,14	0,22%
Inversões Financeiras								
Amortização da Dívida								
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		138.512.099,00	138.512.099,00	-	-	-	138.512.099,00	
RESERVA DO RPPS								
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>24</b>	<b>5.105.018.509,00</b>	<b>5.111.982.528,00</b>	<b>4.479.781.614,82</b>	<b>4.364.001.164,95</b>	<b>4.342.903.281,65</b>	<b>632.200.913,18</b>	<b>100,00%</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>								
Amortização da Dívida Interna								
Dívida Mobiliária								
Outras Dívidas								
Amortização da Dívida Externa								
Dívida Mobiliária								
Outras Dívidas		5.105.018.509,00	5.111.982.528,00	4.479.781.614,82	4.364.001.164,95	4.342.903.281,65	632.200.913,18	100,00%
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>5.105.018.509,00</b>	<b>5.111.982.528,00</b>	<b>4.479.781.614,82</b>	<b>4.364.001.164,95</b>	<b>4.342.903.281,65</b>	<b>632.200.913,18</b>	<b>100%</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>100,00%</b>

Fonte: Siafi.

## 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>27.621.800,50</b>	<b>76.582.707,90</b>	<b>43.895.985,77</b>	<b>42.945.456,16</b>	<b>32.601.345,08</b>	<b>28.657.707,16</b>
Pessoal e Encargos Sociais		113.486,23	15.247.711,09	1.428.661,57	1.428.661,57	113.486,23	13.819.049,52
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		27.508.314,27	61.334.996,81	42.467.324,20	41.516.794,59	32.487.858,85	14.838.657,64
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>4.275.464,53</b>	<b>5.383.739,43</b>	<b>5.308.844,00</b>	<b>4.518.505,86</b>	<b>3.560.107,46</b>	<b>1.580.590,64</b>
Investimentos		4.275.464,53	5.383.739,43	5.308.844,00	4.518.505,86	3.560.107,46	1.580.590,64
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>31.897.265,03</b>	<b>81.966.447,33</b>	<b>49.204.829,77</b>	<b>47.463.962,02</b>	<b>36.161.452,54</b>	<b>30.238.297,80</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>5.710.252,93</b>	<b>219.827,66</b>	<b>46.184,50</b>	<b>1.400,00</b>	<b>5.882.496,09</b>
Pessoal e Encargos Sociais		4.664.284,03	8.546,45	8.546,45	-	4.664.284,03
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		1.045.968,90	211.281,21	37.638,05	1.400,00	1.218.212,06
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>64.307,44</b>	<b>9.094,85</b>	<b>8.998,33</b>	<b>-</b>	<b>64.403,96</b>
Investimentos		64.307,44	9.094,85	8.998,33	-	64.403,96
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>5.774.560,37</b>	<b>228.922,51</b>	<b>55.182,83</b>	<b>1.400,00</b>	<b>5.946.900,05</b>

Fonte: Siafi.

## BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	Notas Explicativas	2022	2021
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>35.867.015,86</b>	<b>25.105.361,93</b>
<b>Ordinárias</b>		-	-
<b>Vinculadas</b>		<b>36.234.738,23</b>	<b>25.255.907,57</b>
Alienação de Bens e Direitos		461.060,00	290.980,00
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		35.773.678,23	24.964.927,57
Outros Recursos Vinculados			
(-) Deduções da Receita Orçamentária		- 367.722,37	- 150.545,64
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>4.710.827.661,73</b>	<b>4.708.777.557,90</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		4.689.309.402,79	4.680.806.305,71
Cota Recebida		4.673.755.316,33	4.672.855.215,70
Repasso Recebido		15.554.086,46	7.951.090,01
Repasso Devolvido			
Independentes da Execução Orçamentária		21.518.258,94	27.971.252,19
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		6.200.000,00	20.799.908,79
Demais Transferências Recebidas		14.377.662,35	6.506.725,36
Movimentação de Saldos Patrimoniais		940.596,59	664.618,04
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>166.094.568,66</b>	
Recebimentos Extraorçamentários		21.097.883,30	95.738.817,31
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		115.780.449,87	159.279,19

<b>INGRESSOS</b>	<b>Notas Explicativas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		19.011.797,85	81.966.447,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		10.204.437,64	13.272.951,13
Outros Recebimentos Extraorçamentários			340.139,66
Arrecadação de Outra Unidade		4.456.539,78	202.032,37
Valores para Compensação			138.107,29
Demais recebimentos		5.747.897,86	
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>801.348.183,56</b>	<b>500.981.081,39</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	<b>1</b>	801.348.183,56	500.981.081,39
<b>TOTAL</b>		<b>5.714.137.429,81</b>	<b>5.330.602.818,53</b>

Fonte: Siafi.

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>Notas Explicativas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Despesas Orçamentárias</b>		<b>4.479.781.614,82</b>	<b>4.417.336.906,07</b>
<b>Ordinárias</b>		<b>2.406.692.143,74</b>	<b>2.155.826.110,50</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>2.073.089.471,08</b>	<b>2.261.510.795,57</b>
Seguridade Social (Exceto RGPS)		1.723.412.213,21	1.842.756.621,46
Previdência Social (RPPS)		335.895.810,30	412.881.893,76
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		13.781.447,57	5.872.280,35
Outros Recursos Vinculados			
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>59.161.241,26</b>	<b>17.868.219,45</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		39.386.442,54	10.495.888,61
Repassé Concedido		16.386.442,54	6.777.493,82
Cota Devolvida		23.000.000,00	3.718.394,79
Repassé Devolvido			

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>Notas Explicativas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Independentes da Execução Orçamentária		19.774.798,72	7.372.330,84
Transferências Concedidas para Pagamento de RP			
Demais Transferências Concedidas		14.377.662,35	6.506.725,36
Movimento de Saldos Patrimoniais		5.397.136,37	865.605,48
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>67.948.012,78</b>	<b>94.049.509,45</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		55.182,83	2.564.933,73
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		47.463.962,02	77.793.088,58
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		19.861.506,55	12.485.153,41
Outros Pagamentos Extraorçamentários		567.361,38	1.206.333,73
Valores Compensados		567.361,38	
Demais Pagamentos			1.206.333,73
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>		<b>1.107.246.560,95</b>	<b>801.348.183,56</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	<b>1</b>	1.107.246.560,95	801.348.183,56
<b>TOTAL</b>		<b>5.714.137.429,81</b>	<b>5.330.602.818,53</b>

Fonte: Siafi.

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	Nota Explicativa	2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>		<b>319.808.046,54</b>	<b>329.571.232,37</b>
<b>Ingressos</b>		<b>4.775.680.383,08</b>	<b>4.747.350.520,62</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>			
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições			
Receita Patrimonial		24.967.413,98	17.962.255,13
Receita Industrial		927.587,90	662.820,04
Receita de Serviços		9.223.531,75	3.594.304,30
Remuneração das Disponibilidades			
Outras Receitas Derivadas e Originárias		517.952,23	2.740.492,46
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>			
Intergovernamentais			
Intragovernamentais			
Outras Transferências Correntes Recebidas			
<b>Outros Ingressos das Operações</b>		<b>4.740.043.897,22</b>	<b>4.722.390.648,69</b>
Ingressos Extraorçamentários		19.011.797,85	13.272.951,13
Transferências Financeiras Recebidas		4.710.827.661,73	4.708.777.557,90
Arrecadação de Outra Unidade		4.456.539,78	202.032,37
Valores para Compensação			
Demais Recebimentos		5.747.897,86	

ESPECIFICAÇÃO	Nota Explicativa	2022	2021
<b>Desembolsos</b>		<b>- 4.455.872.336,54</b>	<b>- 4.417.779.288,25</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>		<b>- 4.123.491.829,45</b>	<b>- 4.101.207.623,37</b>
Legislativo		- 2.065.511.762,81	- 2.035.138.032,13
Judiciário		- 707.031,60	- 787.981,27
Essencial à Justiça		- 28.926,00	- 54.022,90
Administração		- 28.926,00	- 27.664,70
Defesa Nacional		- 44.947,44	- 43.103,76
Previdência Social		- 2.056.504.101,64	- 2.064.923.149,21
Saúde			
Educação		-	- 194.927,16
Encargos Especiais		- 666.133,96	- 38.742,24
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas – Cartão de Pagamento			
<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>- 252.790.397,90</b>	<b>- 285.011.958,29</b>
Intergovernamentais			
Intragovernamentais		- 251.367.995,45	- 283.405.719,00
Outras Transferências Concedidas		- 1.422.402,45	- 1.606.239,29
<b>Outros Desembolsos das Operações</b>		<b>- 79.590.109,19</b>	<b>- 31.559.706,59</b>
Dispêndios Extraorçamentários		- 19.861.506,55	- 12.485.153,41
Transferências Financeiras Concedidas		- 59.161.241,26	- 17.868.219,45
Valores Compensados		- 567.361,38	
Demais Pagamentos			- 1.206.333,73

ESPECIFICAÇÃO	Nota Explicativa	2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>- 13.909.669,15</b>	<b>- 29.204.130,20</b>
<b>Ingressos</b>		<b>230.530,00</b>	<b>145.490,00</b>
Alienação de Bens		230.530,00	145.490,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos			
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
<b>Desembolsos</b>		<b>- 14.140.199,15</b>	<b>- 29.349.620,20</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		- 11.339.852,06	- 22.937.791,60
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		- 2.800.347,09	- 6.411.828,60
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
<b>Ingressos</b>			
<b>Operações de Crédito</b>			
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais			
<b>Transferências de Capital Recebidas</b>			
Intergovernamentais			
Intragovernamentais			
Outras Transferências de Capital Recebidas			
<b>Outros Ingressos de Financiamento</b>			
<b>Desembolsos</b>			
Amortização / Refinanciamento da Dívida			
Outros Desembolsos de Financiamento			
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>305.898.377,39</b>	<b>300.367.102,17</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>		<b>801.348.183,56</b>	<b>500.981.081,39</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>1</b>	<b>1.107.246.560,95</b>	<b>801.348.183,56</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
<b>Saldo Inicial do Exercício 2021</b>		-	-	-	-	-	838.371.257,72	-	-	838.371.257,72
Varição Cambial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-	-	-	-	-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		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final do Exercício 2021</b>		-	-	-	-	-	2.414.357.820,76	-	-	2.414.357.820,76



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
<b>Saldo Inicial do Exercício 2022</b>		-	-	-	-	-	2.414.357.820,76	-	-	2.414.357.820,76
Varição Cambial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	<u>12</u>	-	-	-	-	-	-102.857.673,05	-	-	-102.857.673,05
Aumento/Redução de Capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício		-	-	-	-	-	260.526.949,31	-	-	260.526.949,31
Constituição/Reversão de Reservas		-	-	-	-	-	-13.972,60	-	-	-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		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final do Exercício 2022</b>		-	-	-	-	-	2.572.013.124,42	-	-	2.572.013.124,42

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 (NB-CASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 9ª edição) e o Manual Siafi, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional-STN.

As Demonstrações Contábeis foram levadas

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 2021 e 2022.

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:
  - i. seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;

- ii. houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;
- iii. seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, 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:

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

$Kd$  = 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.

**Reavaliação** – De acordo com a Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, Autarquias e Fundações Públicas Federais deverão ser reavaliados quando, a título de benfeitoria, o valor percentual for igual ou superior ao estipulado pela SPU e se houver alteração de área construída, independentemente do valor investido, além de quando haja comprovada ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

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

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

Já os *softwares* produzidos internamente pela

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

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

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; e (iii) demais obrigações.

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

1	2	3
Patrimonial	Orçamentário	Financeiro

**Resultado Patrimonial** – A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações

patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

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

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

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

entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

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

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

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

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

## 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	31/12/2022	31/12/2021	AV*	AH*
<b>Bancos conta movimento – Caixa Econômica Federal</b>	<b>1.191.711</b>	<b>1.268.344</b>	<b>0,11%</b>	<b>- 6,04%</b>
UG 020001	1.191.711	1.268.344	0,11%	- 6,04%
<b>Limite de saque com vinculação de pagamento</b>	<b>1.106.054.849</b>	<b>800.079.839</b>	<b>99,89%</b>	<b>38,24%</b>
UG 020001	917.393.025	638.860.246	82,85%	43,60%
UG 020054	188.661.824	161.219.593	17,04%	17,02%
<b>Limite de saque com vinculação de pagamento – Ordem de Pagamento</b>				
UG 020001				
UG 020054				
<b>Limite de saque com vinculação de pagamento – Pagamento instantâneo</b>				
UG 020001				
UG 020054				
<b>Total</b>	<b>801.348.184</b>	<b>801.348.184</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 contra-

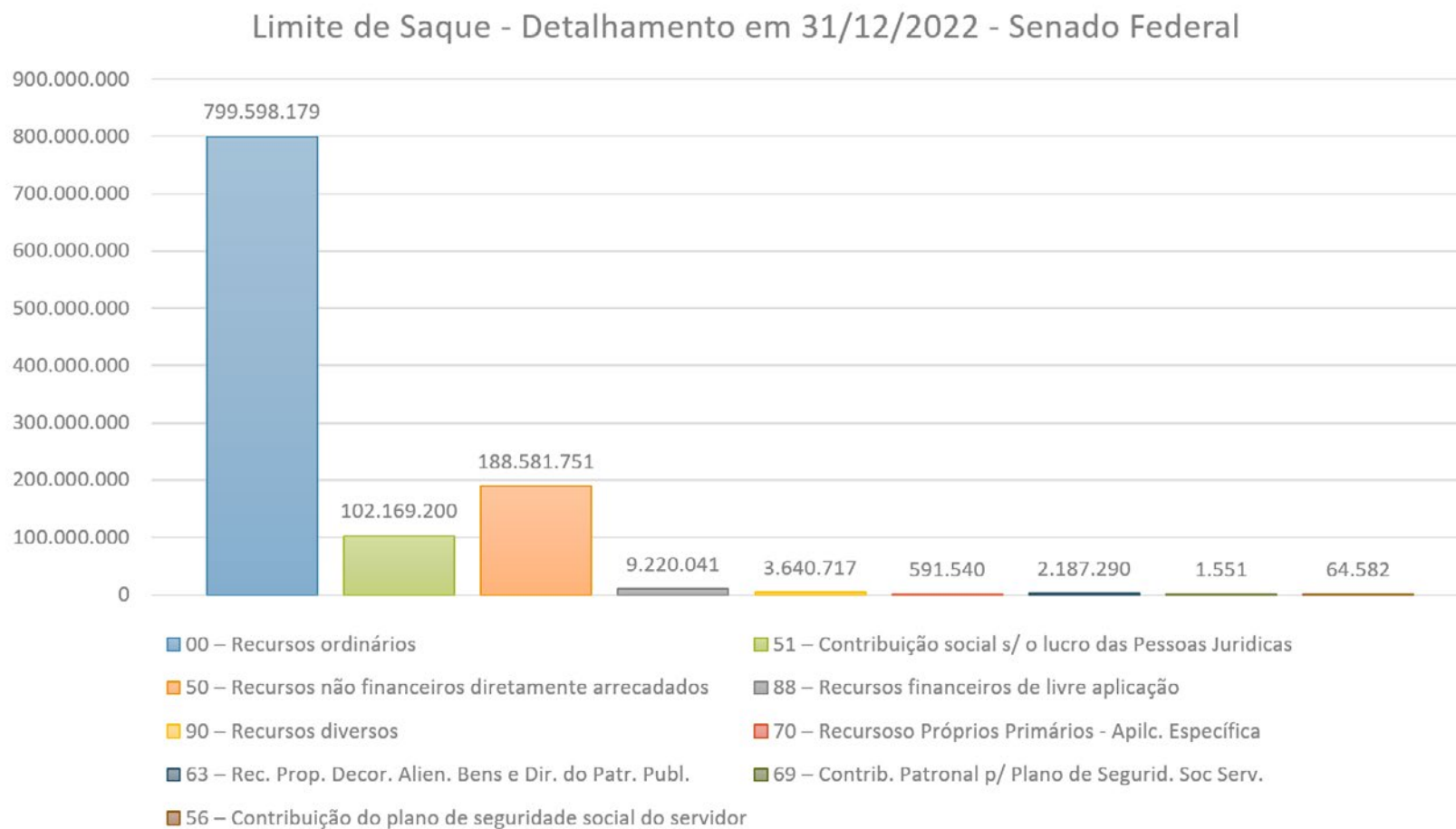
to são caracterizadas como entradas compensatórias no ativo e no passivo financeiro, portanto, são saldos em caixa não disponíveis para a entidade.



## 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 31/12/2022:



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

<b>Limite de Saque com Vinculação de Pagamento</b>				
<b>Identificação dos recursos</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
UG 020001	799.598.179	541.952.804	<b>72,29%</b>	47,54%
UG 020054		0	<b>0,00%</b>	-
<b>00 – Recursos ordinários</b>	<b>799.598.179</b>	<b>541.952.804</b>	<b>72,29%</b>	<b>47,54%</b>
UG 020001	511.466	511.466	<b>0,05%</b>	0,00%
UG 020054	188.070.285	160.683.269	<b>17,00%</b>	17,04%
<b>50 – Recursos não financeiros diretamente arrecadados</b>	<b>188.581.751</b>	<b>161.194.735</b>	<b>17,05%</b>	<b>16,99%</b>
UG 020001	102.169.200	72.615.110	<b>9,24%</b>	40,70%
<b>51 – Contribuição social s/ o lucro das Pessoas Jurídicas</b>	<b>102.169.200</b>	<b>72.615.110</b>	<b>9,24%</b>	<b>40,70%</b>
UG 020001		0	<b>0,00%</b>	0,00%
<b>53 – Contribuição p/ o financiamento da seguridade social</b>		<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
UG 020001	64.582	10.686.766	<b>0,01%</b>	- 99,40%
<b>56 – Contribuição do plano de seguridade social do servidor</b>	<b>64.582</b>	<b>10.686.766</b>	<b>0,01%</b>	<b>- 99,40%</b>
UG 020001	2.187.290	1.956.760	<b>0,20%</b>	11,78%
UG 020054		0	<b>0,00%</b>	
<b>63 – Rec. Prop. Decor. Alien. Bens e Dir. do Patr. Públ.</b>	<b>2.187.290</b>	<b>1.956.760</b>	<b>0,20%</b>	<b>11,78%</b>
UG 020001	1.551	6.723.547	<b>0,00%</b>	- 99,98%
<b>69 – Contrib. Patronal p/ Plano de Segurid. Soc. Serv.</b>	<b>1.551</b>	<b>6.723.547</b>	<b>0,00%</b>	<b>- 99,98%</b>
UG 020054	591.540	536.325	<b>0,05%</b>	10,30%
<b>70 – Recursos Próprios Primários – Aplic. Específica</b>	<b>591.540</b>	<b>536.325</b>	<b>0,05%</b>	<b>10,30%</b>
UG 020001	9.220.041	4.413.793	<b>0,83%</b>	
<b>90 – Recursos diversos</b>	<b>9.220.041</b>	<b>4.413.793</b>	<b>0,83%</b>	
<b>Total</b>	<b>3.640.717</b>	<b>800.079.839</b>	<b>0,33%</b>	<b>- 17,52%</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 Es-

pecial 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).

## NOTA EXPLICATIVA 2 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Créditos a Curto Prazo referem-se a valores a receber por fornecimento de bens, serviços, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos e outros valores realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Compreendem os valores a receber decorrentes das vendas da Secretaria de Editoração e Publicações – SEGRAF e da Livraria do Senado

Federal, além da venda de aparas de papéis brancos, mistos e chapas de alumínio usadas.

Em 2022, o Senado Federal apresentou saldo nesse grupo de contas conforme se observa no detalhamento demonstrado na tabela abaixo:

Clientes		
CLIENTES	31/12/2022	AV
<b>FATURAS/DUPL A REC – ESTOQUES PRÓPRIOS</b>	<b>49.850</b>	<b>8,67%</b>
BK INSTITUIÇÃO DE PAGAMENTO LTDA	23.616	4,11%
CAMARA MUNICIPAL DE ALEGRETE	1.500	0,26%
CAPITAL INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS RECICLAVEIS	23.534	4,09%
JOINVILLE CAMARA DE VEREADORES	1.200	0,21%
<b>FATURAS/DUPL A REC – PRESTAÇÃO DE SERVIÇO</b>	<b>525.154</b>	<b>91,33%</b>
UG 020054	525.154	91,33%
<b>Total</b>	<b>575.004,42</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

O valor registrado na UG 020054 – Fundo Especial do Senado Federal se refere à apropriação, pelo regime de competência, dos valores a receber relativos às mensalidades do plano de assistência à saúde dos senadores e

ex-senadores que não recebem aposentadoria pelo Senado Federal ou ao cônjuge que não recebe pensão.

## 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

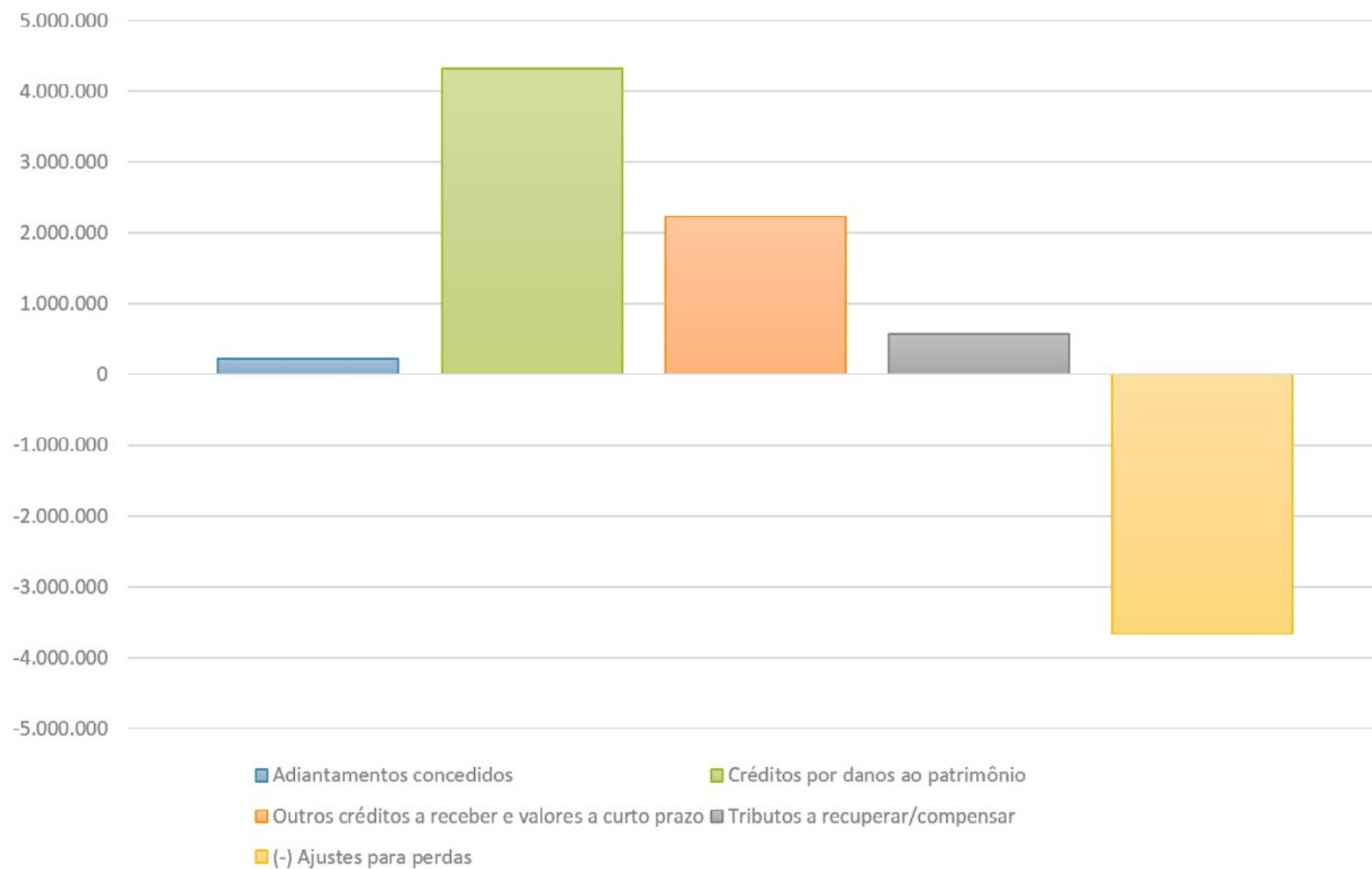
judiciais; depósitos e cauções efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo; e outros créditos e valores realizáveis 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	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Adiantamentos concedidos	220.425	155.731	5,99%	41,54%
Créditos por danos ao patrimônio	4.320.818	4.354.998	117,48%	- 0,78%
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	2.237.050	1.987.890	60,82%	12,53%
Tributos a recuperar/compensar	567.361	0	15,43%	0,00%
<b>Subtotal</b>	<b>7.345.654</b>	<b>6.498.619</b>	<b>199,73%</b>	<b>13,03%</b>
(-) Ajustes para perdas	- 3.667.771	- 4.313.455	- 99,73%	- 14,97%
<b>Total</b>	<b>3.677.883</b>	<b>2.185.163</b>	<b>100,00%</b>	<b>68,31%</b>

Fonte: Siafi

### Demais créditos e valores a curto prazo



## 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 ×**  
**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\$ 492.511,67	R\$ 503.033,44	R\$ 407.997,27	R\$ 1.211.710,26
Média mensal dos saldos da conta de valores a receber = soma dos saldos mensais ÷ 12.	R\$ 1.232.120,91	R\$ 1.547.562,85	R\$ 2.805.242,35	R\$ 2.703.614,42
Quociente de Recebimentos	39,97%	32,50%	14,54%	44,82%

Quociente médio de Recebimento	Perdas estimadas
32,96%	67,04%

Em 2022, o quociente médio de recebimento ficou em 32,96% (39,97% + 32,50% + 14,54% + 44,82%) ÷ 4).

Consequentemente as perdas estimadas foram de 67,04%, 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); e
- 1.2.1.2.1.05.03 (020001-Longo Prazo).



## NOTA EXPLICATIVA 4 – VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE

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

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

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

- A assinatura do Contrato nº 021/2021, com a empresa NCT INFORMÁTICA LTDA., para a prestação de serviços de assistência técnica com garantia de funcionamento, atualização de assinaturas de proteção e suporte técnico local e remoto, para Solução de Alta Disponibilidade de Next Generation Firewall integrante da Rede Local do Senado Federal, por 60 meses no valor global de R\$ 5.575.000,00. Esse valor foi pago de uma vez só em abril de 2021, e as despesas relacionadas à utilização do serviço serão apropriadas mensalmente ao longo dos 60 (sessenta) meses seguintes.
- Renovação, em março de 2022, dos direitos de atualização de versão e suporte técnico para a solução de Backup IBM Spectrum Protect por 24 meses, por meio do contrato 17/2022 com a empresa VS DATA COMERCIO & DISTRIBUIÇÃO LTDA. Valor total de R\$ 512.171,20.
- Pré Avença nº 109/2021, assinada em março de 2022, com a empresa SYSTECH SISTEMAS E TECNOLOGIA EM INFORMAÇÃO, para a prestação de suporte técnico e atualização para licenças de softwares VMware por 36 meses no valor global de R\$ 634.882,00.

## 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	
<b>Detalhamento</b>	<b>31/12/2022</b>
Créditos a receber decorrentes de Folha de Pagamento	6.283.691
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>18.748.618</b>
(-) Ajustes para perdas	- 12.569.082
<b>Total</b>	<b>6.179.535,86</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.

## Ajustes para Perdas

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

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

Dessa forma, o índice aplicado no Ajuste para Perdas dos Créditos a Longo Prazo foi de 67,04

conforme já demonstrado na tabela da Nota Explicativa nº 3:

Quociente médio de Recebimento	Perdas estimadas
32,96%	67,04%

## NOTA EXPLICATIVA 6 – IMOBILIZADO

Compreende os bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Os bens do imobilizado podem ser avaliados tanto

pelo método de custo menos a depreciação e redução ao valor recuperável acumuladas ou o modelo de reavaliação menos a depreciação e redução ao valor recuperável acumuladas.

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

Imobilizado				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Bens Móveis	273.013.496	286.842.455	13,72%	- 4,82%
Bens Imóveis	1.935.941.896	1.823.244.224	97,30%	6,18%
(-) Deprec., Exaustão e Amortização Acumulada	- 219.304.428	- 223.644.991	- 11,02%	- 1,94%
<b>Total</b>	<b>1.989.650.964</b>	<b>1.886.441.689</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,47%</b>

Fonte: Siafi.

### Bens Móveis

Os bens móveis são registrados no Sistema de Gestão de Patrimônio e Almojarifado (SPALM), que gerencia todas as movimentações referentes

aos bens móveis das diversas unidades organizacionais do Senado Federal.

Dentro das classes de bens móveis, destacam-

-se os **Bens de Informática** e os **Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto** que fazem parte do item material cultural, educacional e de comunicação.

Os primeiros se destacam pela importância do parque de informática para o desenvolvimento das atividades da Casa, enquanto os equipamentos de áudio, vídeo e foto são necessários devido à existência de diversas mídias de telecomunicação.

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

O atendimento do enfoque patrimonial da contabilidade compreende o registro e a evidenciação da composição patrimonial do ente público (arts. 85, 89, 100 e 104 da Lei nº 4.320/1964). Nesse aspecto, devem ser atendidos as normas contábeis voltadas para o reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos e suas variações patrimoniais, contribuindo para o processo de convergência às normas internacionais, respeitada a base legal nacional. A compreensão da lógica dos registros patrimoniais é importante para o entendimento da formação, composição e

evolução do patrimônio. Busca, assim, melhorar a qualidade e a consistência das informações prestadas à sociedade, de modo a possibilitar o exercício da cidadania no controle do patrimônio dos governos federal, estadual, distrital e municipal.

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

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

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

*.....*  
*Art. 94. Haverá registros analíticos de todos os bens de caráter permanente, com indicação dos elementos*

*necessários para a perfeita caracterização de cada um deles e dos agentes responsáveis pela sua guarda e administração.*

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

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

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

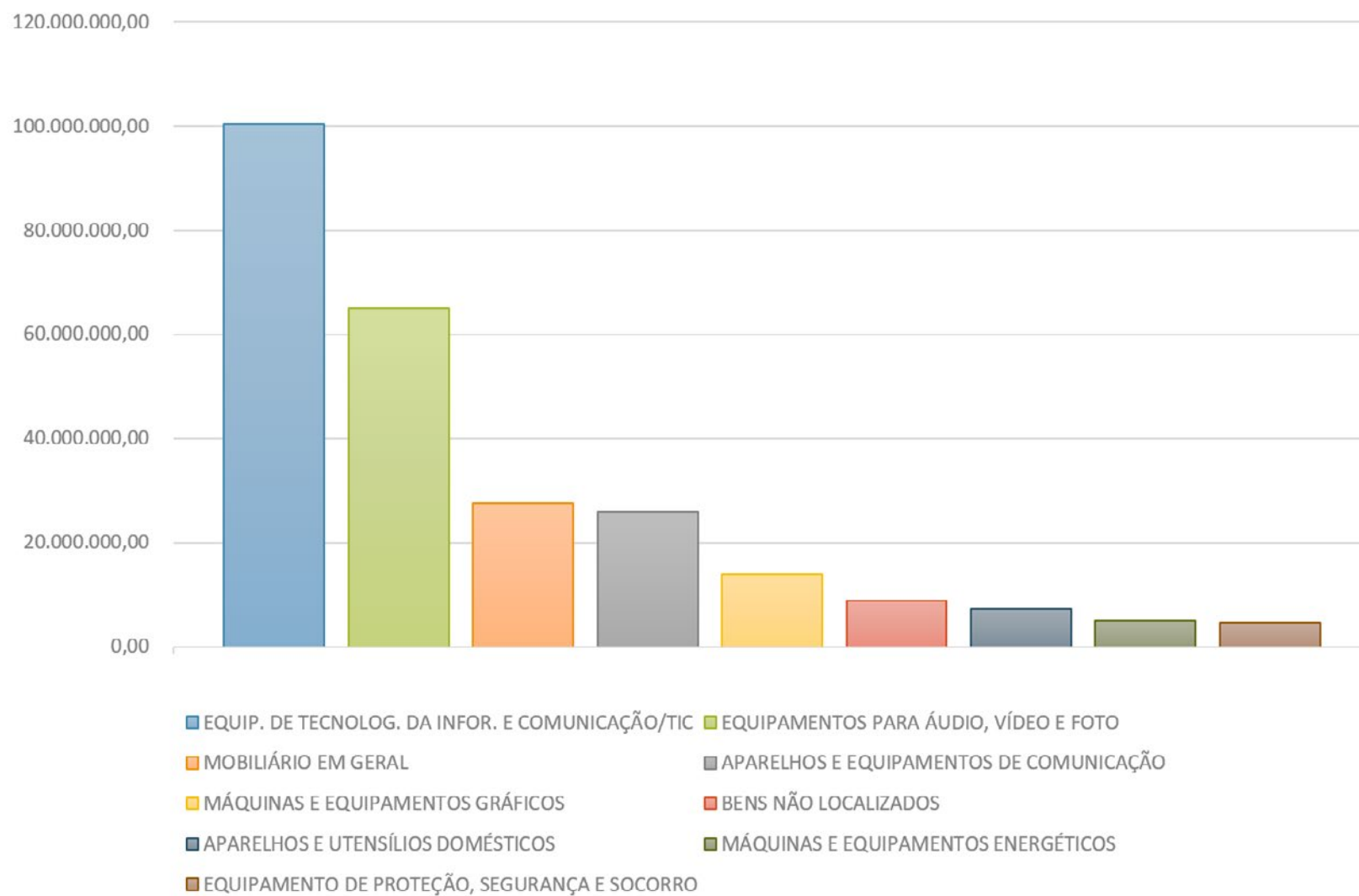
## Detalhamento dos Bens Móveis

Bens Móveis		
Detalhamento	31/12/2022	AV
EQUIP. DE TECNOLOG. DA INFOR. E COMUNICAÇÃO/TIC	100.376.984,46	36,77%
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	64.965.406,57	23,80%
MOBILIÁRIO EM GERAL	27.644.452,59	10,13%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	25.986.325,44	9,52%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	13.960.030,87	5,11%
BENS NÃO LOCALIZADOS	8.909.239,68	3,26%
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	7.191.343,88	2,63%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	4.994.575,35	1,83%
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	4.613.016,92	1,69%
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	3.314.969,83	1,21%
ESTOQUE INTERNO	1.566.216,84	0,57%
VEÍCULOS EM GERAL	1.518.760,81	0,56%
OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	1.286.451,99	0,47%
MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	947.049,15	0,35%
ARMAMENTOS	831.653,47	0,30%

Bens Móveis		
Detalhamento	31/12/2022	AV
EQUIPAM/UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTO., LAB. E HOSP.	710.335,05	0,26%
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	686.357,48	0,25%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ ESPORTES E DIVERSÕES	681.101,55	0,25%
MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	641.847,74	0,24%
MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	631.413,41	0,23%
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	592.547,92	0,22%
MATERIAL DE USO DURADOURO	295.808,72	0,11%
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	280.749,55	0,10%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	179.766,14	0,07%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRÔNICOS	176.525,00	0,06%
BENS MÓVEIS EM ELABORAÇÃO	21.508,99	0,01%
AERONAVES	4.824,56	0,00%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	3.890,00	0,00%
OUTROS BENS MÓVEIS	342,01	0,00%
<b>Total</b>	<b>273.013.496</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

### Bens Móveis - dezembro/2022 (maiores valores acima de 1%)



## Bens Imóveis

Os bens imóveis em uso pelo Senado Federal totalizavam R\$ 1.936 milhões em 31/12/2022.

### Detalhamento dos Bens Imóveis

Bens Móveis		
Detalhamento	31/12/2022	AV
COMPLEXOS/FÁBRICAS/USINAS	556.605.391,82	28,75%
TERRENOS/GLEBAS	410.519.445,73	21,21%
EDIFÍCIOS	332.522.257,32	17,18%
IMÓVEIS DE USO RECREATIVO	297.930.895,90	15,39%
IMÓVEIS RESIDENCIAIS/COMERCIAIS	242.666.118,64	12,53%
ARMAZÉNS/GALPÕES	87.939.241,99	4,54%
OBRAS EM ANDAMENTO	5.287.025,48	0,27%
INSTALAÇÕES	2.324.636,00	0,12%
ESTUDOS E PROJETOS	146.882,80	0,01%
<b>Total</b>	<b>1.935.941.896</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi



## Reavaliação dos Bens Imóveis

Através da Portaria da Diretoria-Geral PDG nº 4330/2021 foi constituída a Comissão Permanente para Reavaliação de Imóveis que realizou a avaliação de 76 (setenta e seis) imóveis residenciais constantes da carga patrimonial do Senado Federal junto à Secretaria de Patrimônio da União – SPU.

Por meio Ofício nº 056/2022-SINFRA (doc. 00100.106817/2022-86) o Relatório Final da referida Comissão pôde-se obter as seguintes informações:

### a) Data da efetiva reavaliação:

A data da apresentação do Relatório Final da Comissão foi em 08/09/2022.

### b) Dos métodos ou das premissas aplicadas à estimativa do valor justo dos itens:

A avaliação foi feita através do software CastleR (os dados e resultados estão descritos no Anexo A3 do Relatório Final), que usa o Método Comparativo Direto de Dados de Mercado, previsto na norma da ABNT, NBR 14.653/2011. Este método permite a determinação do valor levando-se em consideração as diversas características e atributos dos imóveis do mercado imobiliário regional. Nesse sentido, a determinação do valor do imóvel avaliando resulta da comparação com amostra de natureza e características intrínsecas e extrínsecas diversas, a partir de dados pesquisados no

próprio mercado. Os dados são trabalhados por meio de técnicas de inferência estatística, valendo-se de modelo matemático de regressão linear.

### c) Das técnicas utilizadas para a determinação do valor justo:

Como resultado do modelo usado e conforme o que está descrito no item 11 do Anexo A3 do Relatório Final, obteve-se os seguintes valores para o metro quadrado da área privativa principal dos apartamentos.

- c1) R\$ 13.202,63 para a SQS 309 Blocos C e G;
- c2) R\$ 13.120,67 para a SQS 309 Bloco D;
- c3) R\$ 14.425,62 para a SQS 316 Blocos C e D.

d) Do valor contábil (para cada classe de ativo imobilizado reavaliado) que teria sido reconhecido se os ativos tivessem sido contabilizados de acordo com o método de custo.

Valor contábil					
RIP Imóvel	RIP Utilização	Imóvel	Valor contabilizado pelo método de custo	Valor Reavaliado	Classificação 123210101
9701.21797.500-5	9701 04305.500-3	SQS 309 C 101	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21846.500-0	9701 15672.500-4	SQS 309 C 102	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21847.500-6	9701 15674.500-5	SQS 309 C 103	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21799.500-6	9701 15581.500-0	SQS 309 C 104	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21800.500-0	9701 15582.500-5	SQS 309 C 201	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21848.500-1	9701 15675.500-0	SQS 309 C 202	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21849.500-7	9701 15676.500-6	SQS 309 C 203	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21801.500-5	9701 15583.500-0	SQS 309 C 204	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21802.500-0	9701 15584.500-6	SQS 309 C 301	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21850.500-2	9701 15677.500-1	SQS 309 C 302	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21851.500-8	9701 15678.500-7	SQS 309 C 303	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21806.500-2	9701 15588.500-8	SQS 309 C 304	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21803.500-6	9701 15585.500-1	SQS 309 C 401	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21852.500-3	9701 15679.500-2	SQS 309 C 402	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21853.500-9	9701 15680.500-8	SQS 309 C 403	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21807.500-8	9701 15589.500-3	SQS 309 C 404	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21804.500-1	9701 15586.500-7	SQS 309 C 501	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21857.500-0	9701 15681.500-3	SQS 309 C 502	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21858.500-6	9701 15682.500-9	SQS 309 C 503	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21808.500-3	9701 15590.500-9	SQS 309 C 504	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS

Valor contábil					
RIP Imóvel	RIP Utilização	Imóvel	Valor contabilizado pelo método de custo	Valor Reavaliado	Classificação 123210101
9701 21805.500-7	9701 15587.500-2	SQS 309 C 601	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21859.500-1	9701 15683.500-4	SQS 309 C 602	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21860.500-7	9701 15684.500-0	SQS 309 C 603	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21809.500-9	9701 15591.500-4	SQS 309 C 604	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21829.500-8	9701 15648.500-3	SQS 309 G 101	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21881.500-1	9701 15698.500-6	SQS 309 G 102	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21882.500-7	9701 15699.500-1	SQS 309 G 103	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21837.500-1	9701 15656.500-7	SQS 309 G 104	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21830.500-3	9701 15650.500-4	SQS 309 G 201	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21883.500-2	9701 15700.500-5	SQS 309 G 202	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21884.500-8	9701 15701.500-0	SQS 309 G 203	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21838.500-7	9701 15657.500-2	SQS 309 G 204	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21831.500-9	9701 15651.500-0	SQS 309 G 301	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21887.500-4	9701 15702.500-6	SQS 309 G 302	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21888.500-0	9701 15703.500-1	SQS 309 G 303	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21839.500-2	9701 15659.500-3	SQS 309 G 304	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21832.500-4	9701 15652.500-5	SQS 309 G 401	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21889.500-5	9701 15704.500-7	SQS 309 G 402	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21890.500-0	9701 15705.500-2	SQS 309 G 403	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21840.500-8	9701 15660.500-9	SQS 309 G 404	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21833.500-0	9701 15654.500-6	SQS 309 G 501	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21891.500-6	9701 15706.500-8	SQS 309 G 502	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21895.500-8	9701 15707.500-3	SQS 309 G 503	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21844.500-0	9701 15661.500-4	SQS 309 G 504	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS

Valor contábil					
RIP Imóvel	RIP Utilização	Imóvel	Valor contabilizado pelo método de custo	Valor Reavaliado	Classificação 123210101
9701 21836.500-6	9701 15655.500-1	SQS 309 G 601	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.995.412,69	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21896.500-3	9701 15708.500-9	SQS 309 G 602	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21897.500-9	9701 15709.500-4	SQS 309 G 603	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21845.500-5	9701 15662.500-0	SQS 309 G 604	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.984.322,49	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21810.500-4	9701 15603.500-8	SQS 309 D 101	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21861.500-2	9701 15686.500-0	SQS 309 D 102	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21865.500-4	9701 15687.500-6	SQS 309 D 103	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21819.500-3	9701 15640.500-0	SQS 309 D 104	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21811.500-0	9701 15634.500-7	SQS 309 D 201	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21866.500-0	9701 15688.500-1	SQS 309 D 202	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21867.500-5	9701 15689.500-7	SQS 309 D 203	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21822.500-0	9701 15642.500-0	SQS 309 D 204	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21815.500-1	9701 15636.500-8	SQS 309 D 301	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21868.500-0	9701 15690.500-2	SQS 309 D 302	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21869.500-6	9701 15691.500-8	SQS 309 D 303	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21823.500-5	9701 15643.500-6	SQS 309 D 304	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21816.500-7	9701 15637.500-3	SQS 309 D 401	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21873.500-8	9701 15692.500-3	SQS 309 D 402	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21874.500-3	9701 15693.500-9	SQS 309 D 403	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21824.500-0	9701 15644.500-1	SQS 309 D 404	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21817.500-2	9701 15638.500-9	SQS 309 D 501	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21875.500-9	9701 15694.500-4	SQS 309 D 502	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21876.500-4	9701 15695.500-0	SQS 309 D 503	R\$ 1.308.186,17	R\$ 2.965.796,25	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21825.500-6	9701 15645.500-7	SQS 309 D 504	R\$ 1.312.098,85	R\$ 2.976.817,61	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS

Valor contábil					
RIP Imóvel	RIP Utilização	Imóvel	Valor contabilizado pelo método de custo	Valor Reavaliado	Classificação 123210101
9701 21818.500-8	9701 15639.500-4	SQS 309 D 601	R\$ 1.312.098,85	R\$ <b>2.976.817,61</b>	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21877.500-0	9701 15696.500-5	SQS 309 D 602	R\$ 1.308.186,17	R\$ <b>2.965.796,25</b>	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21880.500-6	9701 15697.500-0	SQS 309 D 603	R\$ 1.308.186,17	R\$ <b>2.965.796,25</b>	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21826.500-1	9701 15646.500-2	SQS 309 D 604	R\$ 1.312.098,85	R\$ <b>2.976.817,61</b>	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 17730.500-4	9701 15784.500-3	SQS 316 C 402	R\$ 1.487.456,82	R\$ <b>3.548.269,75</b>	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 18629.500-8	9701 03222.500-0	SQS 316 C 601	R\$ 2.535.835,74	R\$ <b>3.561.974,09</b>	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 18543.500-0	9701 03415.500-9	SQS 316 D 204	R\$ 2.662.425,75	R\$ <b>3.561.829,83</b>	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS
9701 21387.500-6	9701 04304.500-8	Resid. Oficial	R\$ 15.293.734,55	R\$ <b>17.302.116,73</b>	IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS

## NOTA EXPLICATIVA 7 – INTANGÍVEL

O Intangível compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manu-

tenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

No Senado Federal, esse grupo apresenta o seguinte detalhamento:

Intangível		
<i>Softwares – vida útil indefinida</i>	31/12/2022	AV
SOFTWARES EM PRODUÇÃO, DESENVOLVIDOS PRODASEN	6.634.805,37	13,04%
CT 001/2014 – ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD.	4.952.380,00	9,73%
CT 015/2016 – ARROW ECS BRASIL DISTRIBUIDORA	3.131.573,00	6,15%
CT 036/2018 – CAPGEMINI BRASIL S/A	3.050.392,69	6,00%
CT 049/2015 – ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD.	2.893.430,35	5,69%
CT 108/2020 – TECHNE ENGENHARIA E SISTEMAS LT.	2.268.064,71	4,46%
CT 079/2011 – ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD.	2.046.769,74	4,02%
CT 011/2016 – SOS TECNOLOGIA E GESTÃO DA INFO.	1.760.000,00	3,46%
CT 103/2021 – INTELIGÊNCIA DE NEGÓCIOS, SISTE.	1.758.120,00	3,46%
CT 043/2017 – CASA DE SOFTWARE S.A.	1.348.800,00	2,65%
CT 024/2013 – CONECTAA DESENVOLVIMENTO DE SIS.	1.343.658,71	2,64%

Intangível		
<i>Softwares – vida útil indefinida</i>	31/12/2022	AV
ARP 046/2020 – DELL COMPUTADORES DO BRASIL LT.	1.320.000,00	2,59%
CT 083/2017 – MAHVLA TELECOMM CONSULTORIA E S.	1.258.500,00	2,47%
CT 019/2017 – IKHON GESTÃO CONHECIMENTOS E TE.	1.143.770,67	2,25%
CT 044/2013 – IKHON GESTÃO CONHECIMENTOS E TE.	1.131.590,38	2,22%
CT 064/2017 – CASA DE SOFTWARE S.A.	1.118.354,88	2,20%
Outros	13.268.885,50	26,08%
<b>Total</b>	<b>50.429.096,00</b>	<b>99,11%</b>
<i>Softwares em fase de desenvolvimento</i>		
SOFTWARES EM DESENVOLVIMENTO, PROD. PRODASEN	450.407,43	0,89%
<b>Total</b>	<b>450.407,43</b>	<b>0,89%</b>
<b>Total – Intangível</b>	<b>50.879.503,43</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

Na classe de *Softwares* de Vida Útil Indefinida, entre os maiores valores destacam-se os contratos com a empresa ALLEN RIO SERV. E COM. DE PROD. DE INFORMATICA LTDA que fornece as licenças de uso de *software* Microsoft, e a empresa ARROW ECS BRASIL DISTRIBUIDORA LTDA que se trata de aquisição de licença de VMware VCloud

Suite Enterprise para os serviços de adequação do ambiente de virtualização para recuperação de desastres em sítio remoto do Senado Federal, que somados, representam 15,88% de participação de todo o grupo.

A partir de Fevereiro/2022 passaram a ser contabilizados também os *softwares* produzidos

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

## 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 do exercício, o grupo apresentou saldo de R\$ 272 milhões, sendo a maior parte decorrente

de lançamento de apropriação de Férias a Pagar, em atendimento à legislação em vigor, especialmente à Macrofunção 02.11.42 – FOLHA DE PAGAMENTO, do Manual SIAFI.

Além disso, consta também registrado no grupo o valor referente a saldo adquirido de

licença-prêmio de servidores do Senado Federal, apropriados em observância do regime de competência.

A tabela abaixo mostra a composição do grupo em 31/12/2022:

Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		
Detalhamento	31/12/2022	AV
Férias a Pagar	208.709.442	76,51%
Licença Prêmio	50.246.762	18,42%
Benefícios Assistenciais a Pagar	63.444	0,02%
Encargos Sociais a pagar	13.744.040	5,04%
Salários, Remunerações e Benefícios	1.890	0,00%
Benefícios Previdenciários a Pagar	23.966	0,01%
<b>Total</b>	<b>272.789.543,64</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI



## 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 31/12/2022, o Sena-

do Federal apresentou saldo de R\$ 38.723.391,68 nesse grupo, sendo a maior parte referente a Fornecedores Nacionais, conforme se observa no de-

talhamento apresentado na tabela abaixo:

Fornecedor	31/12/2022	AV
BRASOFTWARE INFORMÁTICA LTDA.	4.215.026,11	10,88%
RCS TECNOLOGIA LTDA.	3.934.063,46	10,16%
PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	3.816.749,30	9,86%
MAIS SERVIÇOS LTDA	3.553.089,22	9,18%
G I EMPRESA DE SEGURANÇA EIRELI	2.292.278,14	5,92%
DEFENDER CONSERVAÇÃO E LIMPEZA EIRELI	1.953.495,49	5,04%
ARTE EM CENA COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E SERVIÇOS CÊNICOS EI	1.949.999,38	5,04%
MEDVITALIS SERVIÇOS LTDA	1.861.842,79	4,81%
R7 FACILITIES SERVIÇOS DE ENGENHARIA EIRELI	1.724.338,59	4,45%
FUNDAÇÃO PARA O DESENVOLVIMENTO DAS ARTES E DA COMUNICA	1.696.631,20	4,38%
MED MAIS SOLUÇÕES EM SERVIÇOS ESPECIAIS EIRELI	1.000.108,78	2,58%
INSPETORIA SÃO JOÃO BOSCO	959.650,11	2,48%
MG TERCEIRIZAÇÃO DE SERVIÇOS LTDA.	776.493,57	2,01%
SOLLO CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA.	766.633,46	1,98%
ENTHERM ENGENHARIA DE SISTEMAS TERMOMECÂNICOS LTDA.	703.744,67	1,82%
PRIMETECH INFORMÁTICA EIRELI	672.000,00	1,74%
APECE SERVIÇOS GERAIS LTDA.	603.709,73	1,56%
Demais fornecedores	6.243.537,68	16,12%
<b>Total</b>	<b>38.723.391,68</b>	<b>100%</b>

Fonte: Siafi

## 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	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Consignações	14.905.769	5.902.438	74,32%	152,54%
Depósitos não judiciais	4.832.412	4.902.527	24,09%	- 1,43%
Indenizações, Restituições e Compensações	2.365	2.365	0,01%	0,00%
Valores em trânsito exigíveis	-	779.611	0,00%	-
Indenizações, Restituições e Compensações – Intra	10.812	2.059	0,05%	425,12%
Transferências Financeiras a Comprovar	339.557	471.441	1,69%	- 27,97%
Adiantamento de Clientes		2.820	0,00%	-
Depósitos judiciais	-	8.546	0,00%	-
Passivos em liquidação a Classificar	- 35.680	- 666	- 0,18%	-
Diárias a pagar	2.100	-	0,01%	
<b>Total</b>	<b>20.057.334,61</b>	<b>12.071.140,62</b>	<b>100%</b>	<b>66,16%</b>

Fonte: Siafi

## 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:

Demais Obrigações a Longo Prazo				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	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

## 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	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS – CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>2.572.013.124</b>	<b>2.414.357.821</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,53%</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	260.526.949	1.680.488.775	10,13%	- 84,50%
SUPERÁVITS OU DÉFICITS EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.414.357.821	838.371.258	93,87%	187,98%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 102.871.646	- 104.502.212	- 4,00%	- 1,56%
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.572.013.124,42</b>	<b>2.414.357.820,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,53%</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 2022, o Senado Federal apresentou um superávit de R\$ 525.850.473,84. 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 2022, o Senado Federal recebeu mais recursos do que sua execução orçamentária, gerando o superávit apontado na demonstração. Outra coisa que contribuiu para o valor expressivo do superávit do Senado Federal foi a reavaliação dos bens imóveis conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 6.

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 2022, os valores correspondem, majoritariamente, ao reconhecimento de reembolsos de despesas com saúde de servidores.

## 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

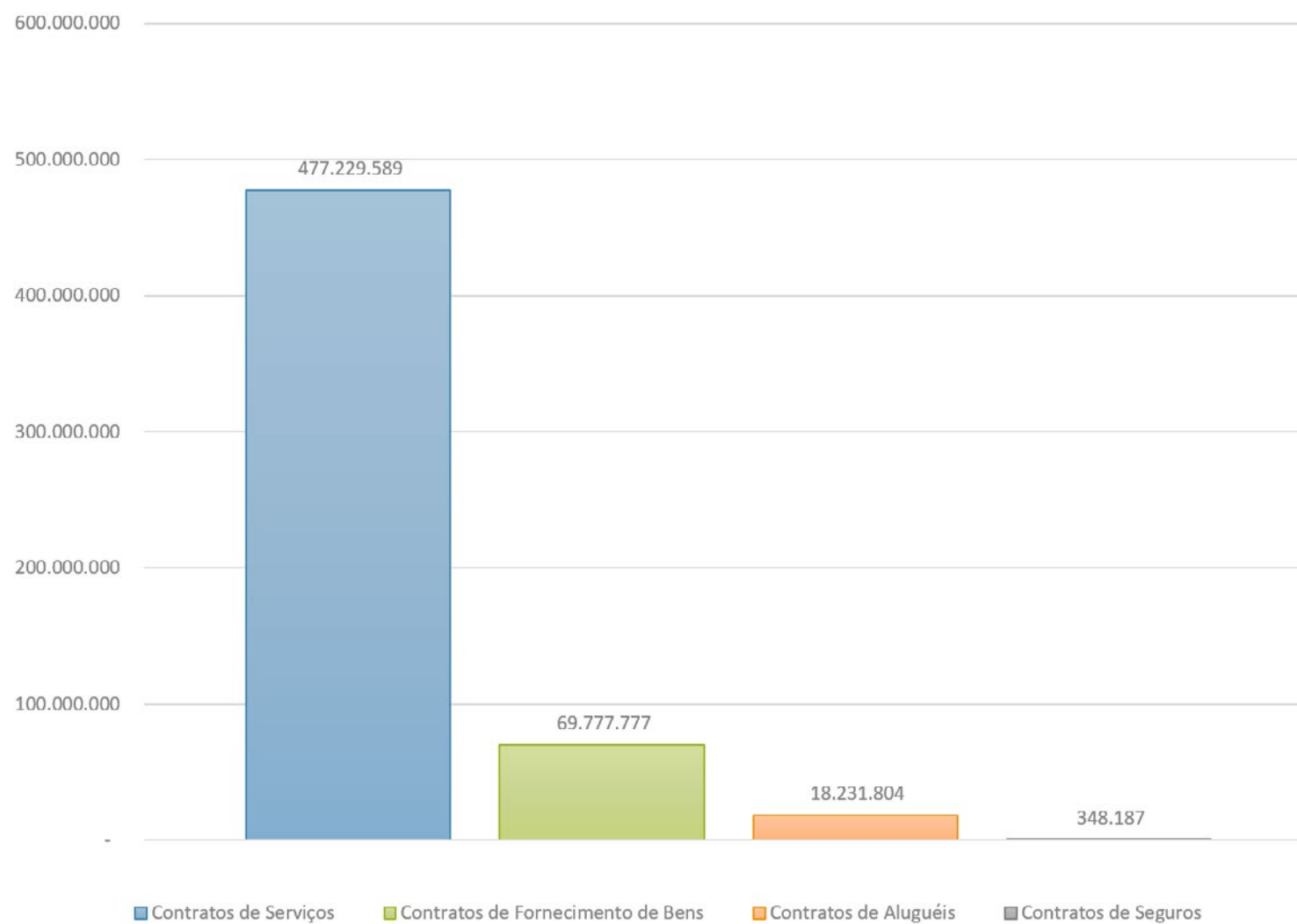
pelo saldo contratual assinado, descontando-se o valor já liquidado no exercício.

A tabela abaixo demonstra a composição das Obrigações Contratuais em 2022:

Execução de Obrigações Contratuais	
<b>Detalhamento</b>	<b>31/12/2022</b>
Contratos de Serviços	477.229.589
Contratos de Fornecimento de Bens	69.777.777
Contratos de Aluguéis	18.231.804
Contratos de Seguros	348.187
<b>Total</b>	<b>565.587.356,71</b>

Fonte: Siafi

### Execução de Obrigações Contratuais - 2022



## 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:

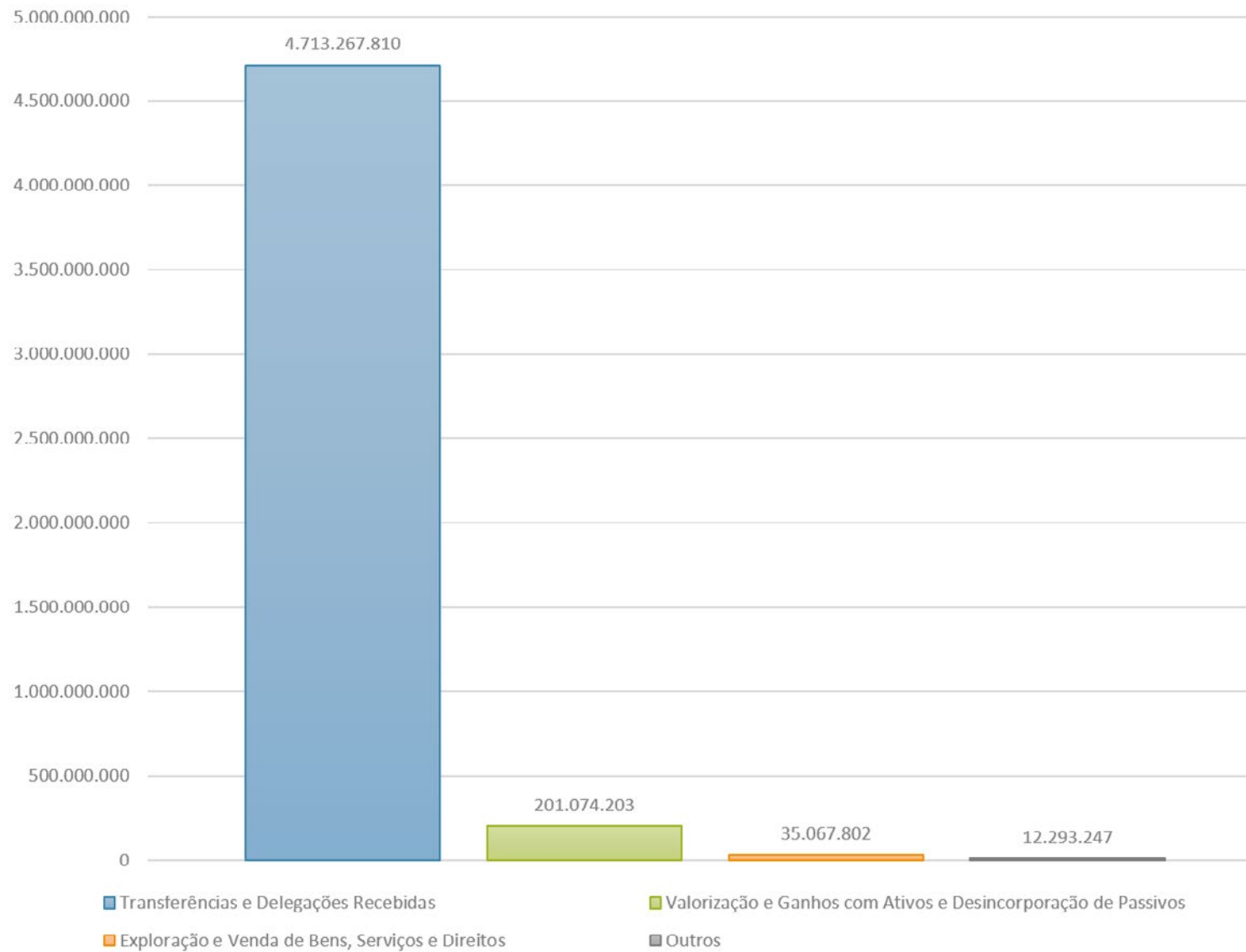
Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Transferências e Delegações Recebidas	4.713.267.810	4.712.905.735	94,99%	0,01%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	201.074.203	1.988.862.186	4,05%	- 89,89%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	35.067.802	21.947.001	0,71%	59,78%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	7.840		0,00%	-
Outros	12.293.247	13.629.330	0,25%	- 9,80%
<b>Total</b>	<b>4.961.710.902</b>	<b>6.737.344.252</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 26,36%</b>

Fonte: Siafi

No Senado Federal, em torno de 95% 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.

## Composição das VPAs - 2022





## 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	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Transferências Intragovernamentais	4.710.827.662	4.708.777.558	99,95%	0,04%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.440.148	4.128.177	0,05%	- 40,89%
<b>Total</b>	<b>4.713.267.810</b>	<b>4.712.905.735</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,01%</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.

## 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.

O Senado Federal apresentou a seguinte composição para esse grupo:

Composição de Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Reavaliação de Ativos	132.313.463	1.980.549.131	65,80%	- 93,32%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	66.368.648	7.272.728	33,01%	812,57%
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.392.092	1.040.326	1,19%	129,94%
<b>Total</b>	<b>201.074.203</b>	<b>1.988.862.186</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 89,89%</b>

Fonte: Siafi

O item mais expressivo, Reavaliação de Ativos, decorre da reavaliação dos imóveis do Senado Federal, através do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial – SPIUNET, em setembro/2022, conforme já demonstrado na Nota Explicativa nº 6.

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

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

## 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 equi- valência patrimonial, dividendos, etc.

Composição de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	4.976.770	12.985.502	40,48%	- 61,67%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	4.642.113	1.987.181	37,76%	133,60%
Multas Administrativas	334.657	10.998.321	2,72%	- 96,96%
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	7.316.477	643.827	59,52%	1036,40%
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar				
<b>Total</b>	<b>12.293.247</b>	<b>13.629.330</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 9,80%</b>

Fonte: Siafi

As Indenizações, Restituições e Ressarcimento representam registros de apropriações de créditos a receber de diversas origens, bem como recolhimentos através de Guia de Recolhimento da União – GRU especialmente

através dos códigos 28852 – Outras Restituições e 28881 – Rec. Própria Recup. Desp. Exerc. Anterior.

## 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:

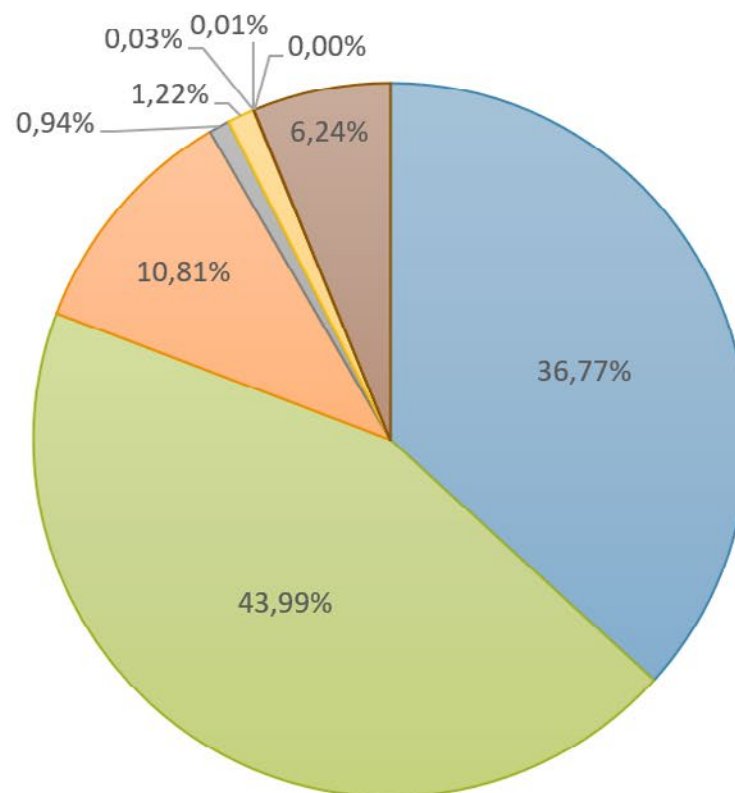
Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Pessoal e Encargos	1.728.758.316	1.759.821.574	36,77%	- 1,77%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.067.993.471	2.077.334.377	43,99%	- 0,45%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	507.976.576	529.423.719	10,81%	- 4,05%
Desvalorização e Perdas de Ativos, e Incorporação de Passivos	44.134.579	637.845.810	0,94%	- 93,08%
Transferencias e Delegações Concedidas	57.365.958	24.735.652	1,22%	131,92%
Custo das merc. E prod. Vendido	1.223.533	945.337	0,03%	29,43%
Tributárias	308.645	301.608	0,01%	2,33%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	21.462	610.402	0,00%	- 96,48%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	293.401.414	25.836.997	6,24%	1.035,59%
<b>Total</b>	<b>4.701.183.952,84</b>	<b>5.056.855.476,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 7,03%</b>

Fonte: Siafi

Observa-se que em torno de 86% 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.

## Composição das VPDs - 2022



- Pessoal e Encargos
- Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo
- Desvalorização e Perdas de Ativos, e Incorporação de Passivos
- Transferências e Delegações Concedidas
- Custo das merc. e prod. vendido
- Tributárias
- Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

## 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	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Transferências Intragovernamentais	53.413.713	19.074.553	93,11%	180,03%
Transferências ao Exterior	1.373.689	1.510.315	2,39%	- 9,05%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.503.982	4.060.707	4,36%	- 38,34%
Transferências a Instituições Privadas	74.574	90.077	0,13%	- 17,21%
<b>Total</b>	<b>57.365.958</b>	<b>24.735.652</b>	<b>100,00%</b>	<b>131,92%</b>

Fonte: Siafi

No Senado Federal, 93,11% 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 2022;

- 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).

## 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 2022, o Senado Federal apresentou a seguinte composição para esse grupo:

Composição de Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Reavaliação, Ajuste a valor recuperável e Ajuste para Perdas	34.551.883	633.565.900	78,29%	- 94,55%
Desincorporação de Ativos	8.699.668	3.179.598	19,71%	173,61%
Incorporação de Passivos	735.958	1.013.146	1,67%	- 27,36%
Perdas com alienação de imobilizado	108.436	87.165	0,25%	-
Perdas involuntárias com intangíveis	38.634		0,09%	-
<b>Total</b>	<b>44.134.579</b>	<b>637.845.810</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 93,08%</b>

Fonte: Siafi

As Reavaliações, Ajuste a valor recuperável e Ajuste para perdas, que representam o item mais significativo, com 78,29%, sendo R\$ 17.927.915,22 de Reavaliação de Bens Móveis e Imóveis e, R\$ 6.327.020,95 de Redução a Valor Recuperável de Bens Móveis.

Além disso, contém o Ajuste para Perdas de demais créditos a receber, no valor de R\$ 10.296.946,54.

## NOTA EXPLICATIVA 21 – OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equa-

lizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

Composição de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	293.401.414	25.836.997	100,00%	1.035,59%
Premiações	99.899	97.875	0,03%	2,07%
Indenizações e Restituições	27.977.990	25.734.787	9,54%	8,72%
Constituição de Provisões	265.323.525		90,43%	
Multas Administrativas		4.336		
<b>Total</b>	<b>293.401.414</b>	<b>25.836.997</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.035,59%</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.

O item “Constituição de Provisões” compreende os registros do passivo atuarial relativo ao plano de seguridade social dos congressistas (PSSC), instituído por meio da lei nº 9.506, de 30 de outubro de 1997, conforme cálculo atuarial realizado pela Secretaria de Previdência do Ministério do Trabalho e Previdência.



## 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 31/12/2022:

Execução de Receitas Intraorçamentárias			
Natureza de Receita	Detalhamento	31/12/2022	AV
73110201	EXPLORACAO PATRIM.IMOBILIARIO DO ESTADO-INTRA	188.315	100,00%
<b>Total</b>		<b>188.314,71</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.

## NOTA EXPLICATIVA 23 – OUTRAS RECEITAS CORRENTES

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

Execução de Outras Receitas Correntes			
Natureza de Receita	Detalhamento	31/12/2022	AV
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	334.657	64,61%
19239901	OUTROS RESSARCIMENTOS-PRINCIPAL	160.526	30,99%
19210101	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	1.330	0,26%
19229901	OUTRAS RESTITUIÇÕES-PRINCIPAL	21.439	4,14%
<b>Total</b>		<b>517.952,23</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

Dentro do grupo, destacam-se os valores arrecadados na rubrica “**Multas e Juros previstos em Contratos**”, que se tratam de aplicação de penalidades previstas em Contratos, através de Portaria do Diretor-Executivo de Contratações-DIRECON, após o regular processo de instrução e oportunidade

de defesa. São registrados também nessa Natureza de Receita as multas decorrentes de condutas inidôneas em processos de licitação, pregão eletrônico, etc.

## 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	31/12/2022	AV
31911303	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	509.450.706	65,17%
31911302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – INSS	268.751.979	34,38%
31919213	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.893.726	0,24%
33913910	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	884.036	0,11%
33914710	TAXAS	323.573	0,04%
33913990	SERVIÇOS DE PUBLICIDADE LEGAL	207.259	0,03%
33914718	CONTRIB. PREVIDENCIÁRIAS – SERVIÇOS DE TERCEIROS	74.454	0,01%
33919306	RESSARCIMENTO CUSTOS – UTILIZAÇÃO DEPENDÊNCIAS	73.385	0,00%
33914728	CONTRIBUIÇÃO FOMENTO DA RADIODIFUSÃO PÚBLICA	36.108	0,00%
<b>Total</b>		<b>781.695.226,37</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Siafi

Observa-se que 99% das Despesas Intraorçamentárias do Senado Federal são para atender despesas com Contribuições Previdenciárias e Patronais.

São pagamentos feitos pelo Senado Federal aos órgãos arrecadadores desses tributos.

## 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 em-

penhos ao final do exercício são feitas pelas áreas gestoras dos contratos ou despesas a eles relacionadas. Ou seja, o controle preliminar e individualizado do efetivo estágio do processo de realização das despesas em relação aos restos a pagar não processados liquidados é realizado pelos gestores das avenças do Senado Federal.

Em 31/12/2022, 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>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>27.621.800,50</b>	<b>76.582.707,90</b>	<b>43.895.985,77</b>	<b>42.945.456,16</b>	<b>32.601.345,08</b>	<b>28.657.707,16</b>
Pessoal e Encargos Sociais	113.486,23	15.247.711,09	1.428.661,57	1.428.661,57	113.486,23	13.819.049,52
Outras Despesas Correntes	27.508.314,27	61.334.996,81	42.467.324,20	41.516.794,59	32.487.858,85	14.838.657,64
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.275.464,53</b>	<b>5.383.739,43</b>	<b>5.308.844,00</b>	<b>4.518.505,86</b>	<b>3.560.107,46</b>	<b>1.580.590,64</b>
Investimentos	4.275.464,53	5.383.739,43	5.308.844,00	4.518.505,86	3.560.107,46	1.580.590,64
<b>Total</b>	<b>31.897.265,03</b>	<b>81.966.447,33</b>	<b>49.204.829,77</b>	<b>47.463.962,02</b>	<b>36.161.452,54</b>	<b>30.238.297,80</b>

Restos a Pagar					
Restos a Pagar Processados/Não Processados Liquidados	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.710.252,93</b>	<b>219.827,66</b>	<b>46.184,50</b>	<b>1.400,00</b>	<b>5.882.496,09</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.664.284,03	8.546,45	8.546,45	0,00	4.664.284,03
Outras Despesas Correntes	1.045.968,90	211.281,21	37.638,05	1.400,00	1.218.212,06
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>64.307,44</b>	<b>9.094,85</b>	<b>8.998,33</b>	<b>0,00</b>	<b>64.403,96</b>
Investimentos	64.307,44	9.094,85	8.998,33	0,00	64.403,96
<b>Total</b>	<b>5.774.560,37</b>	<b>228.922,51</b>	<b>55.182,83</b>	<b>1.400,00</b>	<b>5.946.900,05</b>

Fonte: Siafi

Do total inscrito e reinscrito de **Restos a Pagar** de 2021, os seguintes percentuais foram executados em 2022:

Restos a Pagar					
Restos a Pagar Não Processados	TOTAL INSCRITO E REINSCRITO	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>104.204.508,40</b>	<b>42,12%</b>	<b>41,21%</b>	<b>31,29%</b>	<b>27,50%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	15.361.197,32	9,30%	9,30%	0,74%	89,96%
Outras Despesas Correntes	88.843.311,08	47,80%	46,73%	36,57%	16,70%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>9.659.203,96</b>	<b>54,96%</b>	<b>46,78%</b>	<b>36,86%</b>	<b>16,36%</b>
Investimentos	9.659.203,96	54,96%	46,78%	36,86%	16,36%
<b>Total</b>	<b>113.863.712,36</b>	<b>43,21%</b>	<b>41,68%</b>	<b>31,76%</b>	<b>26,56%</b>
Restos a Pagar Processados/Não Processados Liquidados	TOTAL INSCRITO E REINSCRITO	PAGOS		CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.930.080,59</b>	<b>0,78%</b>	<b>0,02%</b>	<b>99,20%</b>	
Pessoal e Encargos Sociais	4.672.830,48	0,18%	0,00%	99,82%	
Outras Despesas Correntes	1.257.250,11	2,99%	0,11%	96,89%	
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>73.402,29</b>	<b>12,26%</b>	<b>0,00%</b>	<b>87,74%</b>	
Investimentos	73.402,29	12,26%	0,00%	87,74%	
<b>Total</b>	<b>6.003.482,88</b>	<b>0,92%</b>	<b>0,02%</b>	<b>99,06%</b>	

Fonte: Siafi

Observa-se que 43,21% dos valores de Restos a Pagar Não Processados já foi liquidado em 2022, 41,68% foi pago e 31,76% cancelado, restando saldo de 26,56% a ser reinscrito e executado até o final

do exercício de 2023.

Já dos Restos a Pagar Processados, somente 0,92% foi pago e 0,02% cancelado. Os Restos a Pagar Processados, por já terem sido liquidados,

apresentem percentual baixo de cancelamento, devido à sua natureza.

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

Restos a Pagar Não Processados por Natureza de Despesa							
Natureza Despesa		INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A PAGAR
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL		13.680.524,70	27.704,73	27.704,73		13.652.819,97
319096	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	113.486,23	1.534.059,93	1.389.217,84	1.389.217,84	113.486,23	144.842,09
319113	OBRIGACOES PATRONAIS – OP.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS		33.126,46	11.739,00	11.739,00		21.387,46
339008	OUTROS BENEF. ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	37.816,98				37.816,98	0,00
339030	MATERIAL DE CONSUMO	3.860.662,52	4.234.906,17	1.078.058,82	901.590,47	4.306.556,57	2.887.421,65
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	2.552.399,41	1.078.215,14	675.845,47	675.845,47	2.722.136,84	232.632,24
339034	OUTRAS DESP. PESSOAL DEC. CONTRATOS TERCEIRIZ.	198.999,82	202.934,11	184.418,04	184.418,04	212.790,29	4.725,60
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	114.503,86	515.617,42	287.407,12	287.407,12	155.512,27	187.201,89
339037	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	13.094.996,26	28.104.332,94	20.756.026,65	20.029.914,90	14.059.025,85	7.110.388,45
339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	6.136.162,14	15.869.586,40	11.319.661,05	11.284.335,55	7.232.331,37	3.489.081,62
339040	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	942.873,03	6.610.678,32	6.008.015,58	5.996.150,01	1.333.061,36	224.339,98

Restos a Pagar Não Processados por Natureza de Despesa							
Natureza Despesa		INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A PAGAR
339047	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	7.233,05	34.726,48	26.494,72	26.419,39	7.233,05	8.307,09
339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	388.274,94	788.172,10	245.113,83	245.113,83	537.343,75	393.989,46
339093	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		3.599.945,85	1.812.486,85	1.812.486,85	1.669.192,23	118.266,77
339096	RESSARC. DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	28.403,57	90.429,83	37.033,23	37.033,23	68.833,60	12.966,57
339139	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA (INTRA)	145.129,20	190.345,73	36.079,73	36.079,73	145.165,20	154.230,00
339147	OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB – OP. INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	859,49	1.594,71	683,11		859,49	1.594,71
339193	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		13.511,61				13.511,61
449039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	94.982,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	79.982,00	15.000,00
449040	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	213.830,02	1.020.577,23	713.549,30	672.131,05	417.619,07	144.657,13
449051	OBRAS E INSTALAÇÕES	1.008.181,62	2.410.324,03	2.363.551,99	1.878.473,67	526.834,53	1.013.197,45
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.958.470,89	1.932.687,31	2.211.591,85	1.947.750,28	2.535.671,86	407.736,06
449092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		10.150,86	10.150,86	10.150,86		0,00
		<b>31.897.265,03</b>	<b>81.966.447,33</b>	<b>49.204.829,77</b>	<b>47.463.962,02</b>	<b>36.161.452,54</b>	<b>30.238.297,80</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
319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS		8.546,45	8.546,45		0,00
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	4.664.284,03				4.664.284,03
339030	MATERIAL DE CONSUMO	29.085,43	851,91	741,03		29.196,31
339031	PREMIAÇÕES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	12,90				12,90
339032	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO P/ DISTRIB. GRATUITA	392,03				392,03
339034	OUTRAS DESP. PESSOAL DEC. CONTRATOS TERCEIRIZ.	414.400,00	22.249,13			436.649,13
339037	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	348.454,85	135.247,23	11.670,62		472.031,46
339039	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	155.796,55	13.385,35	12.658,23		156.523,67
339040	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	3.348,12	2.395,07	9,00		5.734,19
339092	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	93.979,02	25.978,32	10.616,33	900,00	108.441,01
339093	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	500,00	11.174,20	1.942,84	500,00	9.231,36
449051	OBRAS E INSTALAÇÕES	11.669,57				11.669,57
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	52.637,87	9.094,85	8.998,33		52.734,39
<b>Total</b>		<b>5.774.560,37</b>	<b>228.922,51</b>	<b>55.182,83</b>	<b>1.400,00</b>	<b>5.946.900,05</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).



Secretaria de Editoração  
e Publicações

