



VICE-PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas
2º Trimestre de 2023**

Brasília-DF / 2023



Sumário

Demonstrações Contábeis Consolidadas	3
Balanço Patrimonial	3
Demonstração das Variações Patrimoniais	4
Balanço Orçamentário.....	5
Balanço Financeiro.....	6
Demonstração dos Fluxos de Caixa	7
Notas Explicativas	8
Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	8
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	8
Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa	11
Nota 2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	12
Nota 3 - Imobilizado	12
Nota 4 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP ...	14
Nota 5 – Variações Patrimoniais Aumentativas	15
Nota 6 – Variações Patrimoniais Diminutivas.....	15
Nota 7 – Balanço Orçamentário	16
Nota 8 – Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	16
Nota 9 – Despesas com Outras Despesas Correntes.....	17
Nota 10 – Balanço Financeiro.....	18
Nota 11 – Demonstrações dos Fluxos de Caixa.....	19



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

1. Balanço Patrimonial (BP)

		R\$	
ATIVO		NE	
		2023	2022
ATIVO CIRCULANTE		911.541,42	789.353,97
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	703.013,17	789.194,78
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2	208.528,25	159,19
Estoques			
ATIVO NÃO CIRCULANTE		4.314.146,29	4.420.798,67
Imobilizado	3	4.314.146,29	4.420.798,67
Bens Móveis		1.546.865,49	1.646.261,77
Bens Móveis		3.153.876,73	3.134.768,24
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-1.607.011,24	-1.488.506,47
Bens Imóveis		2.767.280,80	2.774.536,90
Bens Imóveis		2.933.860,69	2.933.860,69
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-166.579,89	-159.323,79
TOTAL DO ATIVO		5.225.687,71	5.210.152,64
PASSIVO		NE	
		2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE		1.221.178,36	947.630,07
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	4	959.483,48	884.308,81
Demais Obrigações a Curto Prazo		261.694,88	63.321,26
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		1.221.178,36	947.630,07
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2023	2022
Resultados Acumulados		4.004.509,35	4.262.522,57
Resultado do Exercício		-258.013,22	-536.209,92
Resultados de Exercícios Anteriores		4.262.522,57	3.606.987,07
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		4.004.509,35	4.262.522,57
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.225.687,71	5.210.152,64

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	703.013,17	789.194,78	PASSIVO FINANCEIRO	10.673.255,44	1.076.404,28
ATIVO PERMANENTE	4.522.674,54	4.420.957,86	PASSIVO PERMANENTE	516.631,60	415.949,74
SALDO PATRIMONIAL	5.964.199,33		SALDO PATRIMONIAL		3.717.798,62

Quadro das Contas de Compensação

		2023	2022
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		340.697,97	561.635,88
Execução dos Atos Potenciais Ativos		340.697,97	561.635,88
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		5.214.080,85	6.723.404,67
Execução dos Atos Potenciais Passivos		5.214.080,85	6.723.404,67
Obrigações Contratuais a Executar		5.214.080,85	6.723.404,67

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-9.970.242,27
Recursos Vinculados	-
TOTAL	-9.970.242,27



2. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

R\$

ESPECIFICAÇÕES	NE	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5	4.585.506,09	7.722.523,83
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas		4.554.367,33	7.652.103,02
Transferências Intragovernamentais		4.513.543,64	7.611.786,12
Outras Transferências e Delegações Recebidas		40.823,69	40.316,90
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		15.977,40	68.627,35
Ganhos com Incorporação de Ativos		15.977,40	68.627,35
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		15.161,36	1.793,46
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		15.161,36	1.793,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	6	4.843.519,31	8.008.478,02
Pessoal e Encargos		3.370.418,63	4.791.046,85
Remuneração a Pessoal		2.735.762,66	3.766.551,73
Encargos Patronais		211.888,42	513.428,35
Benefícios a Pessoal		94.555,57	201.939,26
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		328.211,98	309.127,51
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		22.888,36	20.063,44
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		22.888,36	20.063,44
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		1.140.683,65	2.585.960,82
Uso de Material de Consumo		104.480,29	271.181,22
Serviços		882.157,04	2.152.540,61
Depreciação, Amortização e Exaustão		154.046,32	162.238,99
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		20,88	1.753,48
Juros e Encargos de Mora		20,88	0,00
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	1.753,48
Transferências e Delegações Concedidas		89.161,36	458.733,19
Transferências Intragovernamentais		89.161,36	458.733,19
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		24.584,55	132.372,98
Perdas Involuntárias		24.584,55	23.401,69
Desincorporação de Ativos		0,00	108.971,29
Tributárias		5.711,31	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		5.711,31	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		190.050,57	18.547,26
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		190.050,57	18.547,26
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-258.013,22	-285.954,19

Fonte: SIAFI



3. Balanço Orçamentário (BO)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL		-	-	-	-
DÉFICIT				14.104.749,92	14.104.749,92
TOTAL		-	-	14.104.749,92	14.104.749,92

Fonte: SIAFI

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	7	16.074.995,00	16.074.995,00	14.078.308,67	4.390.723,64	3.863.494,60	1.996.686,33
Pessoal e Encargos Sociais	8	10.173.302,00	10.173.302,00	10.134.302,00	3.059.206,83	2.556.626,71	39.000,00
Outras Despesas Correntes	9	5.901.693,00	5.901.693,00	3.944.006,67	1.331.516,81	1.306.867,89	1.957.686,33
DESPESAS DE CAPITAL	7	600.000,00	600.000,00	26.441,25	20.177,40	20.177,40	573.558,75
Investimentos		600.000,00	600.000,00	26.441,25	20.177,40	20.177,40	573.558,75
SUBTOTAL DAS DESPESAS		16.674.995,00	16.674.995,00	14.104.749,92	4.410.901,04	3.883.672,00	2.570.245,08
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		16.674.995,00	16.674.995,00	14.104.749,92	4.410.901,04	3.883.672,00	2.570.245,08
TOTAL		16.674.995,00	16.674.995,00	14.104.749,92	4.410.901,04	3.883.672,00	2.570.245,08

Fonte: SIAFI

Quadro de Execução de Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EXERCÍCIOS ANTERIORES	31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
DESPESAS CORRENTES		-	544.723,95	269.864,15	269.864,15	-	274.859,80
Pessoal e Encargos Sociais		-	271.530,08	134.301,50	134.301,50	-	137.228,58
Outras Despesas Correntes		-	273.193,87	135.562,65	135.562,65	-	137.631,22
DESPESAS DE CAPITAL		-	-	-	-	-	-
Investimentos		-	-	-	-	-	-
TOTAL		-	544.723,95	269.864,15	269.864,15	-	274.859,80

Fonte: SIAFI

Quadro de Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EXERCÍCIOS ANTERIORES	31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
DESPESAS CORRENTES		-	524.706,26	524.706,26	-	-
Pessoal e Encargos Sociais		-	488.493,35	488.493,35	-	-
Outras Despesas Correntes		-	36.212,91	36.212,91	-	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	-	-	-	-
TOTAL		-	524.706,26	524.706,26	-	-

Fonte: SIAFI



4. Balanço Financeiro (BF)

ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
INGRESSOS	10		
Receitas Orçamentárias		-	-
Transferências Financeiras Recebidas		4.513.543,64	7.611.786,12
Resultantes da Execução Orçamentária		3.555.024,33	7.530.504,98
Cota Recebida		3.555.024,33	7.345.015,25
Repasse Recebido		-	185.489,73
Independentes da Execução orçamentária		958.519,31	81.281,14
Recebimentos Extraorçamentários		10.406.582,93	8.455.162,88
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		527.229,04	674.420,88
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		9.693.848,88	7.137.978,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-	22.668,11
Outros Recebimentos Extraorçamentários		185.505,01	620.094,94
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		170.343,65	549.674,13
Arrecadação de Outra Unidade		15.161,36	1.793,46
Cancelamento de Obrigações do Exercício		-	68.627,35
Saldo do Exercício Anterior		789.194,78	735.822,75
Caixa e Equivalentes de Caixa		789.194,78	735.822,75
TOTAL		15.709.321,35	16.802.771,75
DISPÊNDIOS	10		
Despesas Orçamentárias		14.104.749,92	14.671.838,01
Ordinárias		14.104.749,92	14.636.114,01
Vinculadas		-	35.724,00
Transferências Financeiras Concedidas		89.161,36	273.243,46
Resultantes da Execução Orçamentária		74.000,00	271.450,00
Repasse Concedido		74.000,00	268.260,00
Cota Devolvida		-	3.190,00
Independentes da Execução Orçamentária		15.161,36	1.793,46
Pagamentos Extraorçamentários		812.396,90	1.032.503,64
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		524.706,26	604.935,86
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		269.864,15	202.962,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-	22.665,12
Outros Pagamentos Extraorçamentários		17.826,49	201.939,87
Demais Pagamentos		17.826,49	201.939,87
Saldo para o Exercício Seguinte		703.013,17	825.186,64
Caixa e Equivalentes de Caixa		703.013,17	825.186,64
TOTAL		15.709.321,35	16.802.771,75

Fonte: SIAFI



5. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

ESPECIFICAÇÕES	NE	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	11	-66.004,21	177.481,57
INGRESSOS		4.528.705,00	7.704.875,04
Outros Ingressos Operacionais		4.528.705,00	7.704.875,04
Ingressos Extraorçamentários		-	22.668,11
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		-	68.627,35
Transferências Financeiras Recebidas		4.513.543,64	7.611.786,12
Arrecadação de Outra Unidade		15.161,36	1.793,46
DESEMBOLSOS		-4.594.709,21	-7.527.393,47
Pessoal e Demais Despesas		-4.275.832,94	-6.513.666,67
Administração		-4.446.176,59	-6.877.851,07
Relações Exteriores		-	-185.489,73
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		170.343,65	549.674,13
Transferências Concedidas		-211.888,42	-515.878,35
Intragovernamentais		-211.888,42	-515.878,35
Outros Desembolsos Operacionais		-106.987,85	-497.848,45
Dispêndios Extraorçamentários		-	-22.665,12
Transferências Financeiras Concedidas		-89.161,36	-273.243,46
Demais Pagamentos		-17.826,49	-201.939,87
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-20.177,40	-88.117,68
DESEMBOLSOS		-20.177,40	-88.117,68
Aquisição de Ativo Não Circulante		-20.177,40	-88.117,68
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		-86.181,61	89.363,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		789.194,78	735.822,75
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		703.013,17	825.186,64



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

1 - Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis

1.1 Informações Gerais

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Gabinete da Vice-Presidência da República – DCON são constituídas pelo Balanço Patrimonial, pelo Balanço Orçamentário, pelo Balanço Financeiro, pela Demonstração das Variações Patrimoniais e pela Demonstração dos Fluxos de Caixa, extraído do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, e Notas Explicativas. As DCON foram emitidas em nível de consolidação de Órgão e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Gestora 110101 – Gabinete da Vice-Presidência da República.

1.2 Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis – DCON 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 Técnicas do Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

As DCON foram elaboradas a partir dos dados do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e tiveram como objeto as informações consolidadas do órgão 60000 – Vice-Presidência da República.

Na consolidação das demonstrações contábeis não foram utilizados os critérios de compensações, considerando que no SIAFI este mecanismo está disponibilizado apenas no nível do Balanço Geral da União. Entretanto essas demonstrações contábeis consolidadas representam o agregado dos saldos de todas as unidades administrativas.

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

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e,
- VI. Notas Explicativas.

2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no



âmbito da União, considerando as opções e premissas vigentes nas normas aplicadas à contabilidade do setor público.

- **Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras** - A moeda funcional da União 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. A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.
- **Caixa e equivalentes de caixa** - Incluem dinheiro em caixa, 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.
- **Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo** - São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da União. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- **Depósitos Restituíveis** - São os valores depositados para garantia contratual a título de caução dos fornecedores de bens, serviços e obras e estão reconhecidos pelo seu custo histórico acrescido dos rendimentos do período.
- **Créditos a curto prazo** - Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.
- **Estoques** – Compreendem as mercadorias para revenda (dentre elas, os estoques reguladores da União), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.
- **Ativo realizável a longo prazo** - Compreendem os direitos a receber a longo prazo, principalmente com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) investimentos temporários; e (vi) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor



original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados da seguinte forma: (i) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (ii) nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

- **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 gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.
- **Intangível** – Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).
- **Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet** - O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU), segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.
- **Passivos circulantes e não circulantes** - As obrigações da União 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. Com exceção do resultado diferido (presente somente no passivo não circulante), o passivo circulante e não circulante apresenta a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.
- **Empréstimos e financiamentos** - Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, da União a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em



dívida mobiliária (tem por base a emissão de títulos da dívida pública) e a dívida contratual (contratos de empréstimos).

- **Benefícios a empregados** - Os benefícios a empregados (aqui o termo está sendo utilizado de acordo com o vocabulário da área contábil, porém se refere aos servidores públicos e aos empregados das empresas estatais dependentes), referentes a benefícios de curto prazo para os empregados atuais, são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego de responsabilidade da União, relacionados com aposentadoria e assistência médica, são também reconhecidos pelo regime de competência.
- **Ativos e Passivos Contingentes** – Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes são contabilizados em contas de controles e evidenciados nas notas explicativas no tópico Outras Informações Relevantes.
- **Apuração do Resultado** – Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:
 - **Resultado Patrimonial** na Demonstração das Variações Patrimoniais, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas. Se o resultado for positivo, teremos o Superávit Patrimonial; caso contrário, será Déficit Patrimonial.
 - **No Balanço Orçamentário** é apurado o Resultado Orçamentário. O valor da coluna Receitas Realizadas, menos a Despesa Empenhada, se o resultado for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário um Déficit Orçamentário.
 - **No Balanço Financeiro** ou na **Demonstração do Fluxo de Caixa** é apurado o Resultado Financeiro, confrontando o Saldo Atual de Caixa e Equivalência de Caixa, menos o Saldo Anterior. Se for positivo haverá um Superávit Financeiro; caso contrário, um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feita no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este, se superavitário, é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

3 - Notas Explicativas

NOTA 01 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa representa o montante de recursos disponíveis, sem restrições para uso imediato, para aplicação nas operações da Vice-Presidência. Não sendo unidade arrecadadora, esta conta é composta essencialmente pelo Limite de Saque da Conta Única do Tesouro.

Tabela 01 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	R\$			
	jun/23	dez/22	AH (%)	AV (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS	252.336,10	294.573,35	-14,34	35,89
Limite de Saque com Vinculação de Pagto - Ordem Pagamento - OFSS	450.677,07	494.621,43	-8,88	64,11
Total	703.013,17	789.194,78	-10,92	100,00

Fonte: SIAFI



A conta Limite de Saque é composta pelas contas 11112.20.01 - Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS e 11112.20.03 - Ordem Pagamento - Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS. Essas contas foram utilizadas sobretudo para pagamentos de despesas com pessoal, pagamento da folha de pagamento, despesas com retenção de tributos e despesas administrativas correspondentes a manutenção da Vice-Presidência da República.

NOTA 02 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores CP

R\$

Demais créditos e Valores CP	jun/23	dez/22	AV (%)
Adiantamentos Concedidos	208.528,25	159,19	100,00
Outros Créditos a Rec. e Valores a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00
Tributos a Recuperar / Compensar	0,00	0,00	0,00
Total	208.528,25	159,19	100,00

Fonte: SIAFI

Tabela 03 - Demais Créditos e Valores CP - Adiantamentos Concedidos - Composição

R\$

Adiantamentos Concedidos Composição	jun/23	dez/22	AV (%)
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	18.486,32	159,19	8,87
Suprimento de Fundos - Adiantamento	190.041,93		91,13
Total	208.528,25		100,00

Fonte: SIAFI

No segundo trimestre de 2023 a rubrica Adiantamentos de Suprimento de Fundos apresentou no período uma variação vertical de 91,13%, esse valor refere-se a adiantamento para custear despesas com despesas administrativas e com viagens do Vice-Presidente da República.

NOTA 03 - IMOBILIZADO

Tabela 04 - Imobilizado do Órgão

R\$

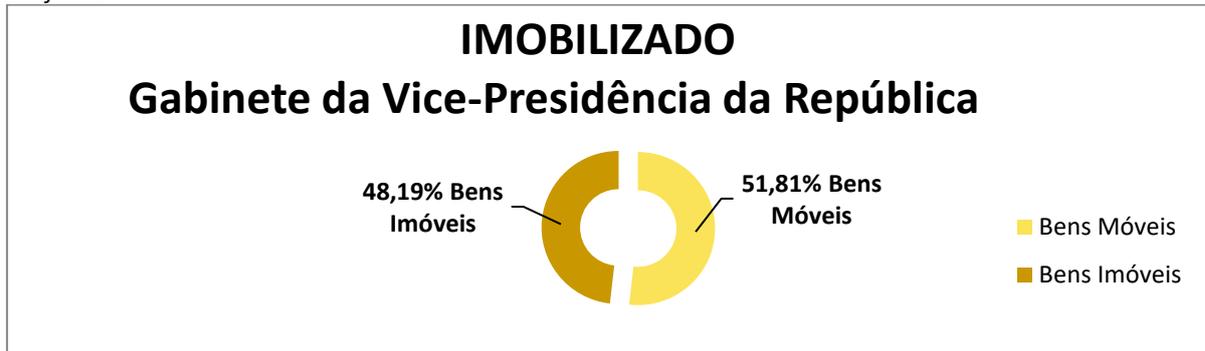
Ativo Imobilizado	jun/23		dez/22	
	Bens Móveis	Bens Imóveis	Bens Móveis	Bens Imóveis
Gabinete da Vice-Presidência da República	3.153.876,73	2.933.860,69	3.134.768,24	2.933.860,69
Total	3.153.876,73	2.933.860,69	3.134.768,24	2.933.860,69

Fonte: SIAFI

O imobilizado é composto de bens móveis e imóveis, os bens móveis representam 51,81% e os bens imóveis 48,19% do total imobilizado, os bens imóveis concentra em sua totalidade na conta 12.321.01.14 – Museus/Palácios.



Gráfico 1



Bens Móveis

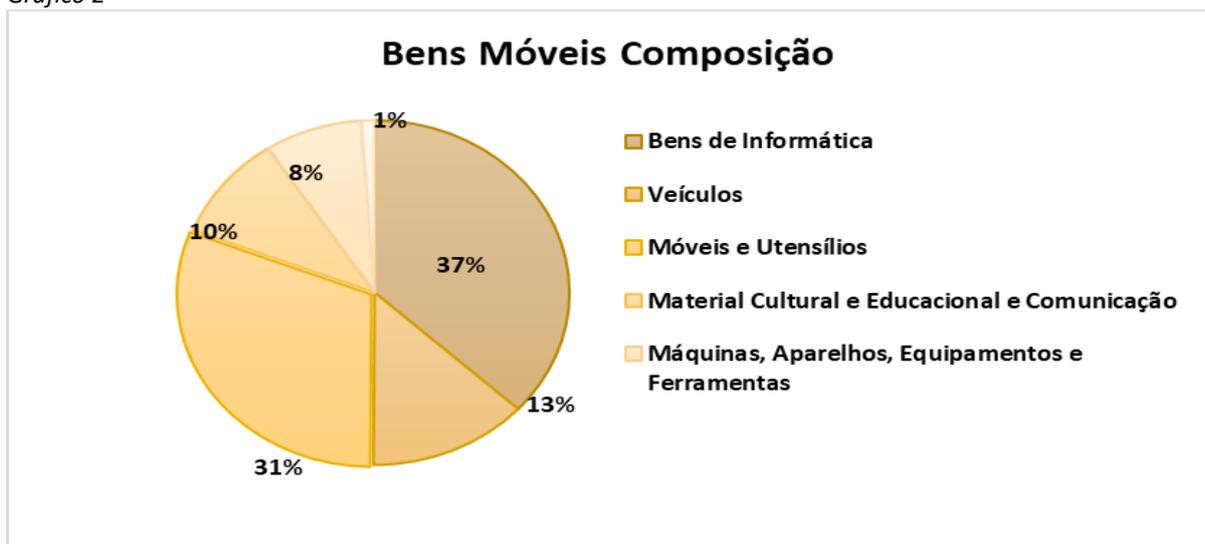
Os bens móveis correspondem a 51,81% do total do ativo imobilizado, conforme detalhamento a seguir:

Tabela 05 - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	jun/23	dez/22	AH (%)	AV(%)
Veículos	418.952,10	471.822,10	0,90	36,82
Bens de Informática	1.161.277,01	1.150.877,01	-11,21	13,28
Móveis e Utensílios	971.077,09	953.917,09	1,80	30,79
Material Cultural, Educacional e Comunicação	311.811,46	283.441,52	10,01	9,89
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	256.186,49	255.315,34	0,34	8,12
Demais Bens Móveis	34.572,58	19.395,18	78,25	1,10
Total	3.153.876,73	3.134.768,24	0,61	100,00

Fonte: SIAFI

Gráfico 2



Os Veículos com 36,82%, Bens de Informática 13,28% e Móveis e Utensílios com 30,79%, correspondem a 80,89% da composição total dos Bens Móveis, a maior variação monetária no segundo trimestre ocorreu para os bens de Material Cultural e Educacional e comunicação no valor de R\$ 28.369,94, representando um aumento de 10%. Houve a redução de variação monetária, no valor de R\$ 52.870,00, relativo aos bens Veículos,



representando um decréscimo de 11%.

Bens Imóveis

Os bens imóveis correspondem com 48,19% do total do imobilizado, sua totalidade estão concentrados na conta 12321.01.14 - Museus/Palácios, no total de R\$ 2.933.860,09. Entre 2022 e 2023, no 2º trimestre não ocorreu reavaliação e atualização na citada conta, permanecendo os saldos inalterados. Os saldos correspondentes nessa conta referem-se ao Palácio do Jaburu.

NOTA 04 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

A rubrica de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar tem como função registrar as obrigações referentes a salários, aposentadorias, pensões e reformas, bem como encargos e benefícios assistenciais. Da tabela abaixo, depreende-se que no segundo trimestre de 2023 ocorreram apropriações significativas.

Tabela 06 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo

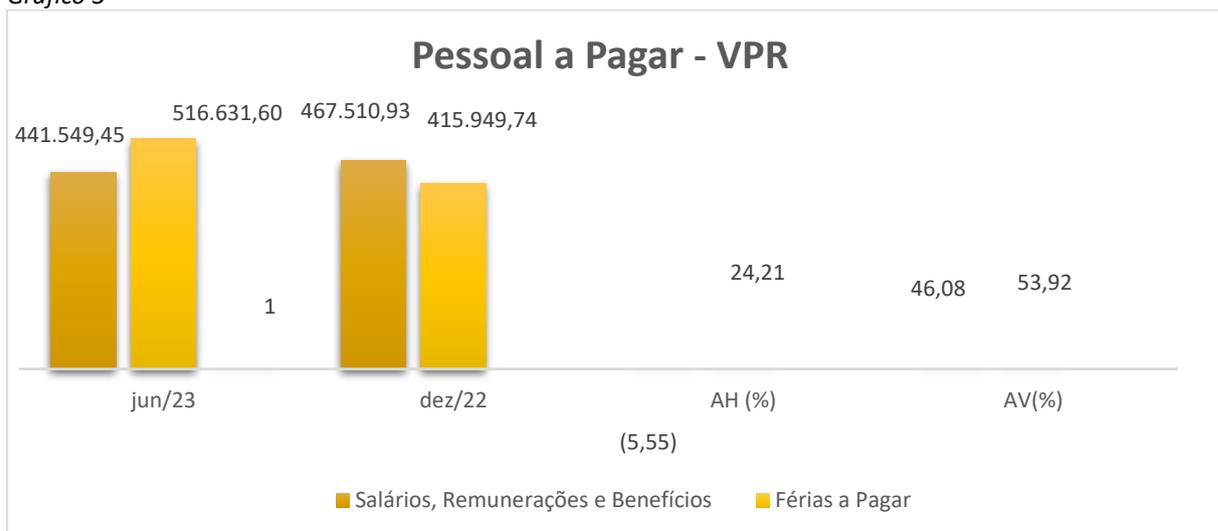
R\$

Pessoal a Pagar	jun/23	dez/22	AH (%)	AV(%)
Salários, Remunerações e Benefícios	441.549,45	467.510,93	-5,55	46,08
Férias a Pagar	516.631,60	415.949,74	24,21	53,92
Total	958.181,05	883.460,67	8,46	100,00

Fonte: SIAFI

O gráfico a seguir detalha a composição de Pessoal a Pagar, composta principalmente por Salários e Remunerações e Benefícios e Férias a Pagar.

Gráfico 3



Verifica-se que no segundo trimestre de 2023 o saldo da rubrica de Pessoal a Pagar obteve um acréscimo de 8,46%.



NOTA 05 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As VPA's no segundo trimestre de 2023, tiveram um decréscimo de 40,62%, e a maior redução de variação monetária ocorreram nas contas Cota Recebida/Repasse Recebido, passando de R\$ 7.611.786,12 para R\$ 4.513.543,64, esse valor representa cerca de 98% do total das VPA's, sendo a maior parte utilizadas para pagamento de despesas com pessoal da Vice-Presidência da República, a tabela a seguir detalha as Variações Patrimoniais Aumentativas referentes ao segundo trimestre de 2023:

Tabela 07 - Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$

Variações Patrimoniais Aumentativas	jun/23	jun/22	AH (%)	AV(%)
Transferências Intragovernamentais - Cota Recebida/ Repasse Recebido	4.513.543,64	7.611.786,12	-40,70	98,43
Ganhos com Incorporações de Ativos	15.977,40	-	-	0,35
Ganhos com Desincorporação de Passivo	-	68.627,35	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	40.823,69	40.316,90	1,26	0,89
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	15.161,36	1.793,46	745,37	0,33
Total	4.585.506,09	7.722.523,83	-40,62	100,00

Fonte: SIAFI

NOTA 06 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As VPD's tiveram um decréscimo monetário de R\$ 3.164.958,71, comparando o segundo trimestre de 2023 com o segundo trimestre de 2022, representando o percentual de 39,52%, passando de R\$ 8.008.478,02 para R\$ 4.843.519,31, com destaque para as rubricas de Serviços com decréscimo de 59,02%, Encargos Patronais com decréscimo de -58,73%, Remuneração de Pessoal com decréscimo de 27,37%, e Desincorporação de Ativos com decréscimo de 100%.

Basicamente as variações patrimoniais diminutivas, incorreram acerca de despesas com pessoal, serviço e material de consumo para manutenção administrativa da Vice-Presidência da República.

Tabela 08 - Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$

Variações Patrimoniais Diminutivas	jun/23	jun/22	AH (%)	AV(%)
Remuneração a Pessoal	2.735.762,66	3.766.551,73	-27,37	56,48
Serviços	882.157,04	2.152.540,61	-59,02	18,21
Encargos Patronais	211.888,42	513.428,35	-58,73	4,37
Transferências Intragovernamentais	89.161,36	458.733,19	-80,56	1,84
Outras VPD – Pessoal e Encargos	328.211,98	309.127,51	6,17	6,78
Uso de Materiais de Consumo	104.480,29	271.181,22	-61,47	2,16
Benefícios a Pessoal	94.555,57	201.939,26	-53,18	1,95
Depreciação, Amortização e Exaustão	154.046,32	162.238,99	-5,05	3,18
Desincorporação de Ativos	0,00	108.971,29	-100,00	-
Perdas Involuntárias	24.584,55	23.401,69	5,05	0,51
Outros Benef. Previdenciários e Assistenciais	22.888,36	20.063,44	14,08	0,47
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	190.050,57	18.547,26	924,68	3,92
Contribuições	5.711,31	0,00	-	0,12
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	1.753,48	-100,00	-
Juros e Encargos de Mora	20,88	0,00	-	0,00
Total	4.843.519,31	8.008.478,02	-39,52	100,00

Fonte: SIAFI



NOTA 07 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

De acordo com o Balanço Orçamentário do exercício de 2023 não houve previsão e realização da receita, constando apenas dados no grupo das despesas.

Em relação a despesa orçamentária ocorrida até junho de 2023 em comparação com o mês de junho de 2022, houve um decréscimo de 3,87%, correspondendo a cerca de R\$ 567.000,00, sendo as variações mais representativas, em valores absolutos, nas Despesas Correntes. Houve um decréscimo de 67,88% nas Despesas de Capital, correspondendo a cerca de R\$ 55.890,65.

O total das Despesas Correntes empenhadas no período foi de R\$ 14.078.308,67 sendo subdividido em Pessoal e Encargos Sociais, com R\$ 10.134.302,00, que representa 72% do total das despesas e Outras Despesas Correntes, em R\$ 3.944.006,67, com 28%, conforme gráfico abaixo.

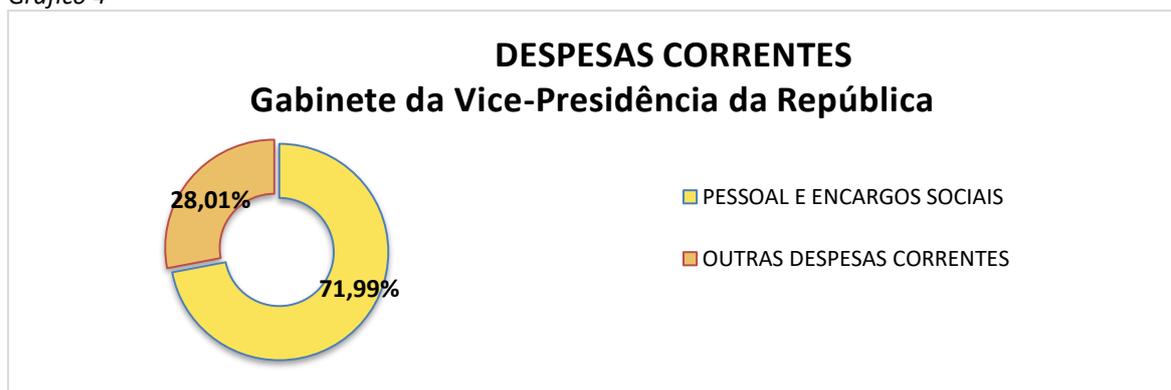
As Despesas de Capital no 2º Trimestre de 2023, representam apenas 0,19%, no valor de R\$ 26.441,25.

Tabela 09 – Despesas Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa

		R\$			
		jun/23	jun/22	AH (%)	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.134.302,00	8.691.402,00	16,60	71,85
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.944.006,67	5.898.104,11	-33,13	27,96
	Total	14.078.308,67	14.589.506,11	-3,50	99,81
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	26.441,25	82.331,90	-67,88	0,19
	Total	26.441,25	82.331,90	-67,88	0,19
Total Geral		14.104.749,92	14.671.838,01	-3,87	100,00

Fonte: SIAFI

Gráfico 4



NOTA 08 – DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

As despesas de pessoal e encargos sociais tiveram um acréscimo de 16,60%, comparando-se a posição de junho de 2022 com junho de 2023, correspondendo, em valores absolutos, a cerca de R\$ 1.443 milhões. O Elemento de Despesa que mais contribuiu para esse crescimento foi Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil, com acréscimo de R\$ 1.203 milhão, representando cerca de 73,57% das despesas com pessoal e encargos sociais, conforme demonstrado na tabela e no gráfico a seguir.

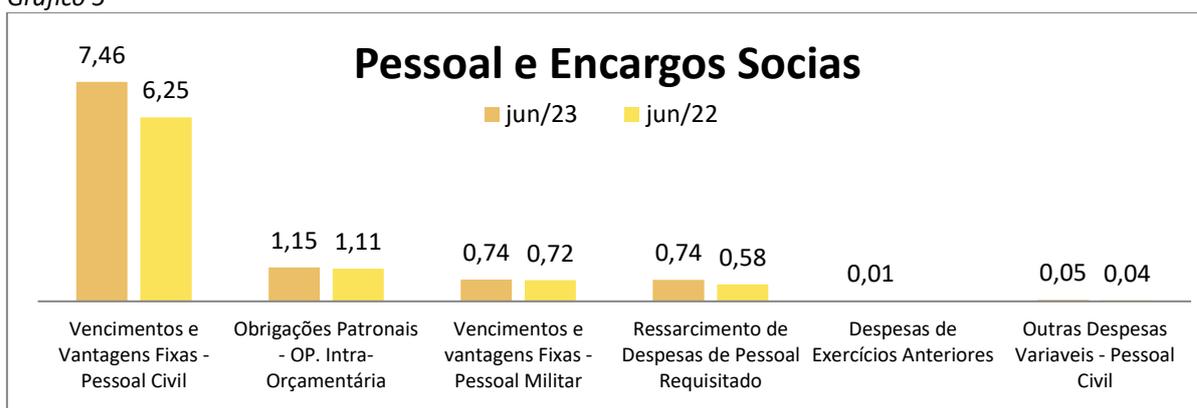


Tabela 10 - Despesa com Pessoal e Encargos

Pessoal e Encargos Sociais	jun/23	jun/22	AH (%)	AV (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	7.455.572,45	6.252.402,00	19,24	73,57
Obrigações Patronais - OP. Intra-Orçamentária	1.150.000,00	1.110.000,00	3,60	11,35
Vencimentos e vantagens Fixas - Pessoal Militar	736.000,00	716.000,00	2,79	7,26
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	735.000,00	575.000,00	27,83	7,25
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	50.000,00	38.000,00	31,58	0,49
	10.134.302,00	8.691.402,00	16,60	100,00

Fonte: SIAFI

Gráfico 5



NOTA 9 – DESPESAS COM OUTRAS DESPESAS CORRENTES

O Grupo de Despesa “Outras Despesas Correntes” apresentou decréscimo de 33,13% no comparativo de junho de 2022 com junho de 2023. Os Elementos de Despesa que mais tiveram redução de despesas foram “Despesas com Diárias – Pessoal Militar”, com redução de R\$ 573.859,88, acompanhado de “Despesas com Passagens e Locomoção”, com redução de R\$ 498 mil, representando um déficit de 28,58%, “Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica”, com redução de R\$ 441 mil, representando um déficit de 38,41%, “Material de Consumo”, com redução de R\$ 407 mil, representando 73,48%, “Diárias – Pessoal Civil”, com R\$ 370 mil, representando um déficit de 57,75%, contudo a despesa que houve maior variação negativa no período foi de “Diárias – Pessoal Militar”, com redução de 75,03%. A maior variação positiva ocorreu com as despesas de “Indenização e Restituição”, representando um aumento de 150%.

Tabela 11 - Despesa com Outras Despesas Correntes

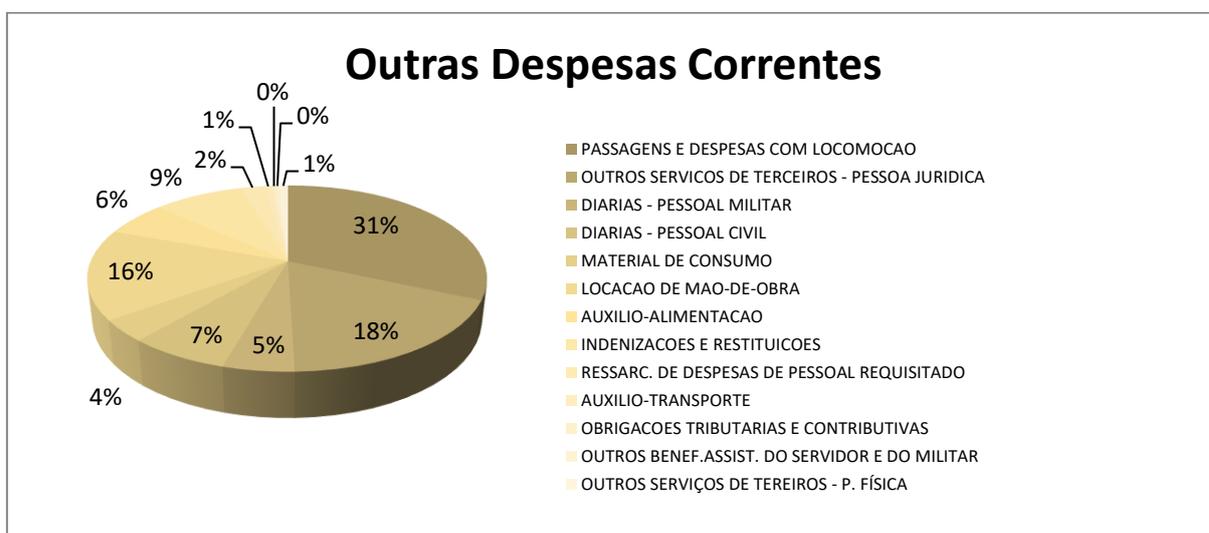
Outras Despesas Correntes	jun/23	jun/22	Diferença	AH (%)	AV (%)
Passagens e Despesas com Locomoção	1.246.036,92	1.744.693,04	- 498.656,12	-28,58	31,59
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	708.337,20	1.149.138,92	- 441.801,72	-38,41	17,96
Diárias – Pessoal Militar	191.000,00	764.859,88	- 573.859,88	-75,03	4,84
Diárias – Pessoal Civil	271.000,00	641.429,85	- 370.429,85	-57,75	6,87
Material de Consumo	146.951,29	554.100,39	- 407.149,10	-73,48	3,73
Locação de Mão-de-Obra	618.024,12	547.533,18	70.490,94	12,87	15,67
Auxílio- Alimentação	240.348,00	220.000,00	20.348,00	9,25	6,09



Indenizações e Restituição	341.626,57	134.019,31	205.157,26	150,33	8,66
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	92.000,00	78.624,00	13.376,00	17,01	2,33
Auxílio-Transporte	28.903,00	37.870,00	- 8.967,00	-23,68	0,73
Obrigações Tributárias e Contributivas	15.022,69	11.489,54	3.533,15	30,75	0,38
Outros Benef. Assist. do Servidor e do Militar	10.896,00	10.896,00	-	-	0,28
Outros Serviços de Terceiros - Pessoal Física	33.860,88	-	33.860,88	-	0,86
Total	3.944.006,67	5.898.104,11	-1.954.097,44	-33,13	100,00

Fonte: SIAFI

Gráfico 6



NOTA 10 - BALANÇO FINANCEIRO

No segundo trimestre as Transferências Financeira Recebidas, correspondem 28,73% dos Ingressos, sendo compreendida por Cota Recebida, no valor de R\$ 3.555.024,33, Transferências Recebidas para Pagamento de RP e Movimentação de Saldos Patrimoniais, no valor de R\$ 958.519,31, para cobrir sobretudo as despesas com pessoal e administração da unidade.

Tabela 12 - Balanço Financeiro Ingressos

R\$

INGRESSOS	2023	2022	AV (%)
Receitas Orçamentárias	-	-	
Transferências Financeiras Recebidas	4.513.543,64	7.611.786,12	28,73
Resultantes da Execução Orçamentária	3.555.024,33	7.530.504,98	22,63
Cota Recebida	3.555.024,33	7.345.015,25	22,63
Repasse Recebido		185.489,73	-
Independentes da Execução Orçamentária	958.519,31	81.281,14	6,10
Recebimentos Extraorçamentários	10.406.582,93	8.455.162,88	66,24
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	527.229,04	674.420,88	3,36
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	9.693.848,88	7.137.978,95	61,71
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		22.668,11	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	185.505,01	620.094,94	1,18
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	170.343,65	549.674,13	1,08
Arrecadação de Outra Unidade	15.161,36	1.793,46	0,10
Demais Recebimentos		68.627,35	-



Gabinete da Vice-Presidência da República – ÓRGÃO 60000
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas
2º Trimestre – 2023

Saldo do Exercício Anterior	789.194,78	735.822,75	5,02
Caixa e Equivalentes de Caixa	789.194,78	735.822,75	5,02
TOTAL	15.709.321,35	16.802.771,75	100,00

Fonte: SIAFI

Os demais Ingressos, compreendem os Recebimentos Extraorçamentários, no valor de R\$ 10.406.582,93, que correspondem a 66,24%, representado pelas Inscrições de Restos a Pagar e Outros Recebimentos Extraorçamentários e Saldo do Exercício Anterior com R\$ 789.194,78, que corresponde a 5,02% do total.

No grupo dos Dispêndios, as Despesas Orçamentárias perfazem o maior quantitativo, em 89,79% do total, somando R\$ 14.104.749,92, que foram, sobretudo, despesas com pessoal e administrativas, conforme demonstrados a seguir:

Tabela 13 - Balanço Financeiro Dispêndios

DISPÊNDIOS	R\$		
	2023	2022	AV (%)
Despesas Orçamentárias	14.104.749,92	14.671.838,01	89,79
Ordinárias	14.104.749,92	14.636.114,01	89,74
Vinculadas		35.724,00	-
Transferências Financeiras Concedidas	89.161,36	273.243,46	0,57
Resultantes da Execução Orçamentária	74.000,00	271.450,00	0,47
Repasse Concedido	74.000,00	268.260,00	0,47
Cota Devolvida		3.190,00	-
Independentes da Execução Orçamentária	15.161,36	1.793,46	0,10
Movimento de Saldos Patrimoniais	15.161,36	1.793,46	0,10
Pagamentos Extraorçamentários	812.396,90	1.032.503,64	5,17
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	524.706,26	604.935,86	3,34
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	269.864,15	202.962,79	1,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		22.665,12	-
Outros Pagamentos Extraorçamentários	17.826,49	201.939,87	0,11
Demais Pagamentos	17.826,49	201.939,87	0,11
Saldo para o Exercício Seguinte	703.013,17	825.186,64	4,48
Caixa e Equivalentes de Caixa	703.013,17	825.186,64	4,48
TOTAL	15.709.321,35	16.802.771,75	100,00

Fonte: SIAFI

Os Pagamentos Extraorçamentários estão constituídos na sua maior parte pela soma dos Pagamentos de RP Não Processados e RP Processados no valor de R\$ 812.396,90, para cobrir despesas administrativas da VPR. Os Restos a Pagar Processados ou Não Processados estão computados no grupo para atender o parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/64.

NOTA 11 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

As Transferências Financeiras Recebidas, relacionadas aos recebimentos de caixa, corresponderam no exercício de 2023, ao valor de R\$ 4.513.543,64, dividido entre as contas 4.5.1.1.2.01.00 - COTA RECEBIDA, perfazendo R\$ 3.555.024,33 e conta 4.5.1.2.0.00.00 – TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEP. EXEC. ORÇAMENTÁRIA, com valor de R\$ 958.519,31, referente às Transferências recebidas para pagamento de RP e as Movimentações de saldos patrimoniais.

Os valores recebidos do Tesouro Nacional, na conta Cota Recebida, foram sobretudo para custear despesas com folha de pagamento e encargos sociais.

Na conta Transferências Recebidas Exec. Orçamentária, correspondem a bens ou valores recebidos para restos a pagar, independentes da execução orçamentária.



Tabela 14 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

R\$

ESPECIFICAÇÕES	2023	2022	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-66.004,21	177.481,57	-137,19
INGRESSOS	4.528.705,00	7.704.875,04	-41,22
Outros Ingressos Operacionais	4.528.705,00	7.704.875,04	-41,22
Ingressos Extraorçamentários		22.665,11	-100,00
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		68.627,35	-100,00
Transferências Financeiras Recebidas	4.513.543,64	7.611.786,12	-40,70
Arrecadação de Outra Unidade	15.161,36	1.793,46	745,37
DESEMBOLSOS	-4.594.709,21	-7.527.393,47	-38,96
Pessoal e Demais Despesas	-4.275.832,94	-6.513.666,67	-34,36
Administração	-4.446.176,59	-6.877.851,07	-35,36
Relações Exteriores		-185.489,73	-100,00
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	170.343,65	549.674,13	-69,01
Transferências Concedidas	-211.888,42	-515.878,35	-58,93
Intragovernamentais	-211.888,42	-515.878,35	-58,93
Outros Desembolsos Operacionais	-106.987,85	-497.848,45	-78,51
Dispêndios Extraorçamentários		-22.665,12	-100,00
Transferências Financeiras Concedidas	-89.161,36	-273.243,46	-67,37
Demais Pagamentos	-17.826,49	-201.939,87	-91,17
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-20.177,40	-88.117,68	-77,10
DESEMBOLSOS	-20.177,40	-88.117,68	-77,10
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.177,40	-88.117,68	-77,10
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-86.181,61	89.363,89	-196,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	789.194,78	735.822,75	7,25
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	703.013,17	825.186,64	-14,81

Os desembolsos totalizaram no segundo trimestre de 2023, R\$ 4.594.709,21, decréscimo de 38,96% em relação ao segundo trimestre de 2022, que foi de R\$ 7.527.393,47, conforme tabela acima.

Os valores constantes na conta "DDR Utilizadas por Pagamento de Despesas Orçamentárias e Outros", conta "Movimentações de Variação Patrimonial Diminutiva e conta Repasses Concedidos", correspondem a despesas com pagamentos de pessoal, despesas administrativas e reclassificações de despesas, em virtude de ressarcimentos por serviços utilizados pela Presidência da República, pagos pela Vice-Presidência.