



VICE-PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas
3º Trimestre de 2019**

Brasília-DF / 2019



Sumário

Demonstrações Contábeis Consolidadas	3
Balanco Patrimonial	3
Demonstração das Variações Patrimoniais	4
Balanco Orçamentário.....	5
Balanco Financeiro.....	6
Demonstração dos Fluxos de Caixa	7
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 - Estoque	12
Nota 4 - Imobilizado	12
Nota 5 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP	14
Nota 6 – Variações Patrimoniais Aumentativas	14
Nota 7 – Variações Patrimoniais Diminutivas	15
Nota 8 – Balanco Orçamentário	15
Nota 9 – Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	16
Nota 10 – Despesa Outras Despesas Correntes.....	17
Nota 11 – Balanco Financeiro	18
Nota 12 – Outras Despesas Correntes	19



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

1. Balanço Patrimonial (BP)

R\$

ATIVO	NE	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE		1.591.169,88	166.042,23
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	921.625,56	129.692,56
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2	637.591,90	-
Estoques	3	31.952,42	36.349,67
ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.811.554,81	3.332.390,98
Imobilizado	4	3.811.554,81	3.332.390,98
Bens Móveis		1.612.080,36	937.678,49
Bens Móveis		2.362.817,13	1.609.391,32
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-750.736,77	-671.712,83
Bens Imóveis		2.199.474,45	2.394.712,49
Bens Imóveis		2.933.860,69	2.933.860,69
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-734.386,24	-539.148,20
TOTAL DO ATIVO		5.402.724,69	3.498.433,21
PASSIVO	NE	2019	2018
PASSIVO CIRCULANTE		1.589.774,67	49.349,96
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	5	978.135,11	49.349,96
Demais Obrigações a Curto Prazo		611.639,56	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		1.589.774,67	49.349,96
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2019	2018
Resultados Acumulados		3.812.950,02	3.449.083,25
Resultado do Exercício		367.173,55	-544.238,50
Resultados de Exercícios Anteriores		3.449.083,25	3.993.321,75
Ajustes de Exercícios Anteriores		-3.306,78	
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.812.950,02	3.449.083,25
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.402.724,69	3.498.433,21

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	921.625,56	129.692,56	PASSIVO FINANCEIRO	5.808.344,18	140.475,12
ATIVO PERMANENTE	4.481.099,13	3.368.740,65	PASSIVO PERMANENTE	563.043,52	9.569,08
SALDO PATRIMONIAL	968.663,01		SALDO PATRIMONIAL		3.348.389,01

Quadro das Contas de Compensação

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		82.194,22	-
Execução dos Atos Potenciais Ativos		82.194,22	
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		1.073.766,15	292.092,48
Execução dos Atos Potenciais Passivos		1.073.766,15	292.092,48
Obrigações Contratuais a Executar		1.073.766,15	292.092,48

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-4.886.718,62
Recursos Vinculados	-
TOTAL	-4.886.718,62



2. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

R\$

ESPECIFICAÇÕES	NE	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	6	10.372.127,02	1.178.843,24
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		101,21	-
Variações Monetárias e Cambiais		101,21	-
Transferências e Delegações Recebidas		10.364.546,69	1.178.843,24
Transferências Intragovernamentais		10.306.279,42	1.178.843,24
Outras Transferências e Delegações Recebidas		58.267,27	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		335,16	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		335,16	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		7.143,96	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		7.143,96	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	7	10.004.953,47	1.401.928,83
Pessoal e Encargos		6.363.076,99	831.141,16
Remuneração a Pessoal		4.853.792,40	356.336,64
Encargos Patronais		529.238,55	39.928,88
Benefícios a Pessoal		396.081,19	42.603,36
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		583.964,85	392.272,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		2.485.455,23	568.489,10
Uso de Material de Consumo		308.462,79	31.790,41
Serviços		1.902.730,46	322.148,99
Depreciação, Amortização e Exaustão		274.261,98	214.549,70
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		1.282,07	-
Juros e Encargos de Mora		1.173,71	-
Variações Monetárias e Cambiais		108,36	-
Transferências e Delegações Concedidas		1.144.300,68	-
Transferências Intragovernamentais		1.144.300,68	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		-	2.298,57
Desincorporação de Ativos		-	2.298,57
Tributárias		1.483,50	-
Contribuições		1.483,50	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		9.355,00	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		9.355,00	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		367.173,55	-223.085,59

Fonte: SIAFI



3. Balanço Orçamentário (BO)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL		-	-	-	-
DÉFICIT				14.071.340,49	14.071.340,49
TOTAL		-	-	14.071.340,49	14.071.340,49

Fonte: SIAFI

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	8	17.721.529,00	17.930.299,00	13.357.576,75	8.591.568,92	8.163.580,80	4.572.722,25
Pessoal e Encargos Sociais	9	11.042.384,00	11.196.154,00	8.350.900,71	5.372.000,65	4.977.163,34	2.845.253,29
Outras Despesas Correntes	10	6.679.145,00	6.734.145,00	5.006.676,04	3.219.568,27	3.186.417,46	1.727.468,96
DESPESAS DE CAPITAL	8	1.185.856,00	1.185.856,00	713.763,74	698.158,54	698.158,54	472.092,26
Investimentos		1.185.856,00	1.185.856,00	713.763,74	698.158,54	698.158,54	472.092,26
SUBTOTAL DAS DESPESAS		18.907.385,00	19.116.155,00	14.071.340,49	9.289.727,46	8.861.739,34	5.044.814,51
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		18.907.385,00	19.116.155,00	14.071.340,49	9.289.727,46	8.861.739,34	5.044.814,51
TOTAL		18.907.385,00	19.116.155,00	14.071.340,49	9.289.727,46	8.861.739,34	5.044.814,51

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		-	100.694,24	74.513,72	74.513,72	26.180,52	-
Pessoal e Encargos Sociais		-	43.234,87	43.234,87	43.234,87	-	-
Outras Despesas Correntes		-	57.459,37	31.278,85	31.278,85	26.180,52	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	-	-	-	-	-
TOTAL		-	100.694,24	74.513,72	74.513,72	26.180,52	-

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		-	38.746,76	38.746,76	-	-
Pessoal e Encargos Sociais		-	37.695,49	37.695,49	-	-
Outras Despesas Correntes		-	1.051,27	1.051,27	-	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	-	-	-	-
TOTAL		-	38.746,76	38.746,76	-	-

Fonte: SIAFI



4. Balanço Financeiro (BF)

ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018
INGRESSOS	11		
Receitas Orçamentárias		-	-
Transferências Financeiras Recebidas		10.306.279,42	1.178.843,24
Resultantes da Execução Orçamentária		10.306.279,42	1.178.843,24
Cota Recebida		9.822.735,25	1.178.843,24
Repasse Recebido		483.544,17	
Recebimentos Extraorçamentários		5.822.897,48	1.001.493,39
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		427.988,12	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		4.781.613,03	1.001.493,39
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		7.409,34	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários		605.886,99	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		598.743,03	
Arrecadação de Outra Unidade		7.143,96	
Saldo do Exercício Anterior		129.692,56	267.561,43
Caixa e Equivalentes de Caixa		129.692,56	267.561,43
TOTAL		16.258.869,46	2.447.898,06
DISPÊNDIOS	11		
Despesas Orçamentárias		14.071.340,49	1.997.931,49
Ordinárias		14.071.340,49	1.997.931,49
Transferências Financeiras Concedidas		662.078,11	-
Resultantes da Execução Orçamentária		654.934,15	-
Repasse Concedido		654.934,15	
Independentes da Execução Orçamentária		7.143,96	-
Movimento de Saldos Patrimoniais		7.143,96	
Pagamentos Extraorçamentários		603.825,30	137.657,72
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		38.746,76	-
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		74.513,72	137.657,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		7.409,34	-
Outros Pagamentos Extraorçamentários		483.155,48	-
Demais Pagamentos		483.155,48	
Saldo para o Exercício Seguinte		921.625,56	312.308,85
Caixa e Equivalentes de Caixa		921.625,56	312.308,85
TOTAL		16.258.869,46	2.447.898,06

Fonte: SIAFI



5. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

ESPECIFICAÇÕES	NE	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12	1.490.091,54	44.747,42
INGRESSOS		10.320.832,72	1.178.843,24
Outros Ingressos Operacionais		10.320.832,72	1.178.843,24
Ingressos Extraorçamentários		7.409,34	-
Transferências Financeiras Recebidas		10.306.279,42	1.178.843,24
Arrecadação de Outra Unidade		7.143,96	-
DESEMBOLSOS		-8.830.741,18	-1.134.095,82
Pessoal e Demais Despesas		-7.145.919,14	-1.093.539,18
Administração		-7.261.118,00	-1.093.539,18
Relações Exteriores		-483.544,17	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		598.743,03	-
Transferências Concedidas		-532.179,11	-40.556,64
Intragovernamentais		-532.179,11	-40.556,64
Outros Desembolsos Operacionais		-1.152.642,93	-
Dispêndios Extraorçamentários		-7.409,34	-
Transferências Financeiras Concedidas		-662.078,11	-
Demais Pagamentos		-483.155,48	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-698.158,54	-
DESEMBOLSOS		-698.158,54	-
Aquisição de Ativo Não Circulante		-698.158,54	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		791.933,00	44.747,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		129.692,56	267.561,43
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		921.625,56	312.308,85

Fonte: SIAFI



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 Ministério da Defesa – 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 8ª edição) 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

R\$

Conta Contábil	set/19	dez/18	AH (%)	AV (%)
Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS	495.275,44	89.911,68	450,85	53,74
Ordem Pagamento - Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS	426.350,12	39.780,88	971,75	46,26
Total	921.625,56	129.692,56	610,62	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, na qual houve um acréscimo do ano de 2019 para 2018 em 971,75%, esse acréscimo corresponde a reestruturação da VPR, que foram suspensas gradativamente as atividades no exercício de 2017-2018. Essas contas foram utilizadas sobretudo para de despesas com pessoal, pagamento da folha de pagamento, despesas com retenção de tributos e despesas administrativas correspondentes a manutenção da vice-presidência.

NOTA 02 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores CP

R\$

Demais créditos e Valores CP	set/19	dez/18	AV (%)
Adiantamentos Concedidos	637.591,90	0,00	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	637.591,90	0,00	100,00

Fonte: SIAFI

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

R\$

Adiantamentos Concedidos Composição	set/19	dez/18	AV (%)
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	0,00	0,00	0,00
Suprimento de Fundos - Adiantamento	637.591,90	0,00	100,00
Total	637.591,90	0,00	100,00

Fonte: SIAFI

No terceiro trimestre a rubrica Adiantamentos Concedidos apresentou no período uma variação vertical de 100%, com impacto total na conta de Suprimento de Fundos – Adiantamento, representando 100% do total do Órgão da Vice-Presidência da República.

NOTA 03 - ESTOQUES

O grupo Estoques teve uma redução no 3º trimestre entre 2018 e 2019 de 12,10%, saindo do patamar de R\$ 36.349,67 para R\$ 31.952,42, os valores encontram-se concentrados em sua totalidade na conta contábil 11561.01.00 - Materiais de Consumo.

Tabela 04 - Estoques

R\$

Ativo Circulante	set/19	dez/18	AH(%)
Estoques	31.952,42	36.349,67	-12,10
Total	31.952,42	36.349,67	-12,10

Fonte: SIAFI

NOTA 04 - IMOBILIZADO

Tabela 05 - Imobilizado do Órgão

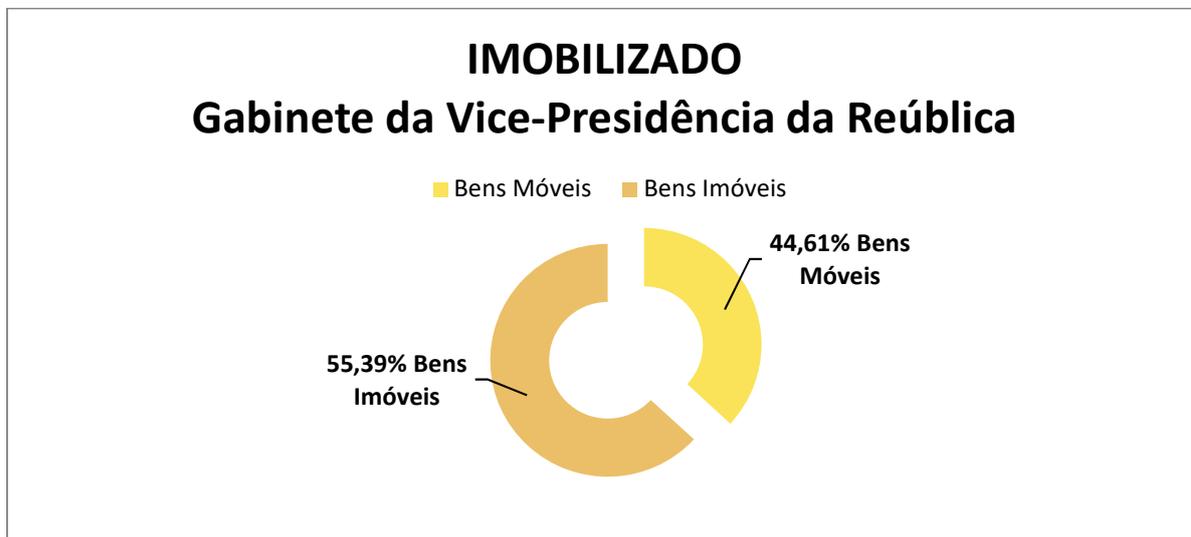
R\$

Ativo Imobilizado	set/19		dez/18	
	Bens Móveis	Bens Imóveis	Bens Móveis	Bens Imóveis
Gabinete da Vice-Presidência da República	2.362.817,13	2.933.860,69	1.609.391,32	2.933.860,69
Total	2.362.817,13	2.933.860,69	1.609.391,32	2.933.860,69

Fonte: SIAFI



O imobilizado é composto de bens móveis e imóveis, os bens imóveis representam 55,39% do total imobilizado, concentrado em sua totalidade na conta 12.321.01.14 – Museus/Palácios.



Bens Móveis

Os bens móveis correspondem a 36,88% do total do ativo imobilizado, conforme detalhamento a seguir:

Tabela 06 - Bens Móveis - Composição

R\$

Bens Móveis	set/19	dez/18	AH (%)	AV(%)
Veículos	780.770,22	780.770,22	-	33,04
Bens de Informática	763.155,32	118.624,32	543,34	32,30
Móveis e Utensílios	650.851,27	578.802,76	12,45	27,55
Material Cultural, Educacional e Comunicação	92.129,97	58.995,85	56,16	3,90
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	59.189,23	57.822,66	2,36	2,51
Demais Bens Móveis	16.721,12	14.375,51	16,32	0,71
Total	2.362.817,13	1.609.391,32	46,81	100,00

Fonte: SIAFI

Os Veículos, correspondem a 33,04% do total dos bens móveis, não houve variação nos valores entre os anos de 2018 e 2019, já os móveis e utensílios, que perfazem 27,55% do total, tiveram acréscimo de 12,45%.

A conta de Bens de Informática, no 3º trimestre houve um acréscimo de 543,34%, esse aumento refere-se à incorporação de Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação, referente aquisição de computadores para reestruturação e suprir os trabalhos da Vice-Presidência da República que estavam suspensas as atividades nos anos de 2017-2018.

Bens Imóveis

Os bens imóveis correspondem a maior parcela do imobilizado, com 55,39% do total



e estão em sua totalidade concentrados na conta 12321.01.14 - Museus/Palácios, no total de R\$ 2.933.860,09. Entre 2018 e 2019, no 3º 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 05 - 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 2019 ocorreram apropriações significativas.

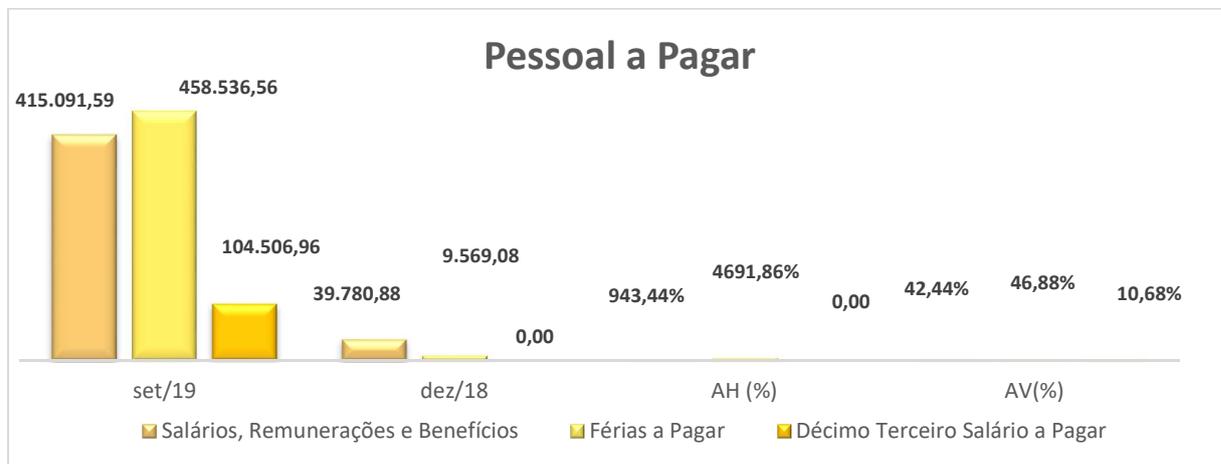
Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo

R\$

Pessoal a Pagar	set/19	dez/18	AH (%)	AV(%)
Salários, Remunerações e Benefícios	415.091,59	39.780,88	943,44	42,44
Férias a Pagar	458.536,56	9.569,08	4691,86	46,88
Décimo Terceiro Salário a Pagar	104.506,96	0,00	0,00	10,68
Total	978.135,11	49.349,96	1.882,04	100,00

Fonte: SIAFI

O gráfico a seguir detalha a composição da rubrica Férias a Pagar, que apresentou variação de 4.691,86% em seu saldo no período e representa 46,88% do grupo.



Verifica-se que no terceiro trimestre de 2019 o saldo da rubrica de Pessoal a Pagar obteve um aumento de 1.882,04%, tendo ocorrido o maior impacto em Férias a Pagar, decorrente do registro da provisão de férias (Jan a Set/2019), conforme orientação da STN – UG 170999 (comunica 2019/1048151).

NOTA 06 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As VPA's no terceiro trimestre de 2019, tiveram um acréscimo de 437,55%, onde a maior variação ocorreu na conta Cota Recebida, em 525%, passando de R\$ 1.571.637,84 para R\$ 9.822.735,25, esse valor representa cerca de 95% do total das VPA's, utilizadas para pagamento de despesas com pessoal da Vice-Presidência, esse aumento corresponde



devido a reestruturação da VPR, que estava suspensa parcialmente nos anos de 2017-2018, a tabela a seguir detalha as Variações Patrimoniais Aumentativas referente ao terceiro trimestre de 2019:

Tabela 08 - Variações Patrimoniais Aumentativas

	R\$			
Variações Patrimoniais Aumentativas	set/19	dez/18	AH (%)	AV(%)
Cota Recebida	9.822.735,25	1.571.637,84	525,00	94,70
Repasse Recebido	483.544,17	352.829,89	37,05	4,66
Doações/Transferências Recebidas	58.267,27	0,00	0,00	0,56
Indenizações e Restituições	7.143,96	0,00	0,00	0,07
Outros Ganhos com Incorporações de Ativo	335,16	0,00	0,00	0,00
Outras Variações Cambiais	101,21	0,00	0,00	0,00
Reversão de Provisões	0,00	5.068,69	-100,00	0,00
Total	10.372.127,02	1.929.536,42	437,55	100,00

Fonte: SIAFI

NOTA 07 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As VPD's tiveram um acréscimo no terceiro trimestre de 2019 de 304,44%, passando do patamar de R\$ 2.472.774,92 para R\$ 10.004.953,47, com destaque para as rubricas Remuneração a Pessoal (48,51%), Serviços (19,02%) e Transferências Intragovernamentais (11,44%), essas rubricas totalizam 78,97% do total das VPD's.

Basicamente as variações patrimoniais diminutivas, incorreram acerca de despesas com pessoal e administrativa para a manutenção da VPR.

Tabela 09 - Variações Patrimoniais Diminutivas

	R\$			
Variações Patrimoniais Diminutivas	set/19	dez/18	AH (%)	AV(%)
Remuneração a Pessoal	4.853.792,40	483.960,84	902,93	48,51
Serviços	1.902.730,46	471.256,74	303,76	19,02
Transferências Intragovernamentais	1.144.300,68	518.544,34	120,68	11,44
Outras VPD - Pessoal e Encargos	583.964,85	522.211,00	11,83	5,84
Encargos Patronais	529.238,55	57.789,53	815,80	5,29
Benefícios a Pessoal	396.081,19	62.992,80	528,77	3,96
Uso de Materiais de Consumo	308.462,79	33.747,61	814,03	3,08
Depreciação, Amortização e Exaustão	274.261,98	304.903,40	-10,05	2,74
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	9.355,00	-	0,00	0,09
Contribuições	1.483,50	-	0,00	0,01
Juros Encargos de Mora	1173,71	-	0,00!	0,01
Outras Variações Cambiais	108,36	-	0,00	0,00
Desincorporação de Ativos	-	2.298,57	-100,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	16.070,09	-100,00	0,00
Total	10.004.953,47	2.473.774,92	304,44	100,00

Fonte: SIAFI

NOTA 08 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

De acordo com o Balanço Orçamentário do exercício de 2019 não houve previsão e realização da receita, constando apenas dados no grupo das despesas.



Em relação a despesa orçamentária ocorrida até setembro de 2019 em comparação com o mês de setembro de 2018, houve um acréscimo de 604,30%, correspondendo a cerca de R\$ 12,07 milhões, sendo as variações mais representativas, em valores absolutos, nas Despesas Correntes.

O total das Despesas Correntes empenhadas no período foi de R\$ 13.357.576,75 (treze milhões trezentos e cinquenta e sete mil quinhentos e setenta e seis reais e setenta e cinco centavos), sendo subdividido em Pessoal e Encargos Sociais, com R\$ 8350.900,71, que representa 62,52% do total das despesas e Outras Despesas Correntes, em R\$ 5.006.676,04, com 37,48%. A tabela a seguir, sintetiza a execução da despesa com pessoal e encargos e o comparativo com o ano de 2018:

10 - Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa

R\$

		set/19	set/18	AH (%)	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.350.900,71	1.121.332,14	644,73	59,35
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.006.676,04	876.599,35	471,15	35,58
	Total	13.357.576,75	1.997.931,49	568,57	94,93
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	713.763,74	0,00	-	5,07
	Total	713.763,74	0,00	-	5,07
Total Geral		14.071.340,49	1.997.931,49	604,30	100,00

Fonte: SIAFI

NOTA 09 – DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

As despesas de pessoal e encargos sociais tiveram um crescimento de 644,73%, comparando-se a posição de setembro de 2019 com setembro de 2018, correspondendo, em valores absolutos, a cerca de R\$ 7,229 milhões. Os Elementos de Despesa que mais contribuíram para esse crescimento foram Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil, com acréscimo de R\$ 5,487 milhões, representando cerca de 72% das despesas com pessoal e encargos sociais, conforme demonstrado na tabela e no gráfico a seguir.

11 - Despesa com Pessoal e Encargos

Pessoal e Encargos Sociais	set/19	set/18	AH (%)	AV (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	5.991.586,02	503.603,00	1.089,74	71,15
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	971.244,27	490.001,00	98,21	11,63
Obrigações Patronais - OP. Intra-Orçamentária	710.484,87	65.000,00	993,05	8,51
Vencimentos e vantagens Fixas - Pessoal Militar	619.810,60	26.001,00	2.283,80	7,42
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	50.375,02	15.000,00	235,83	0,60
Despesas de Exercícios Anteriores	7.399,93	21.727,14	- 65,94	0,09
	8.350.900,71	1.121.332,14	644,73	100,00

Fonte: SIAFI



NOTA 10 – DESPESAS COM OUTRAS DESPESAS CORRENTES

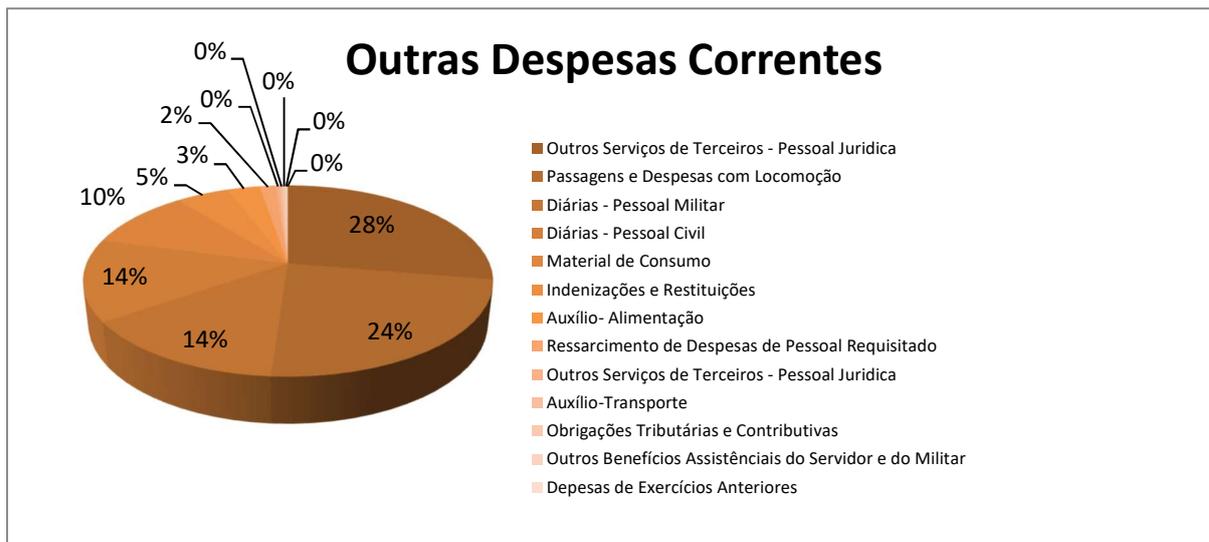
O Grupo de Despesa “*Outras Despesas Correntes*” apresentou crescimento de 515,48% no comparativo de setembro de 2019 com setembro de 2018. Os Elementos de Despesa que mais contribuíram para o crescimento das despesas foram “*Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica*”, com R\$ 1,387 bilhões, representando cerca de 28%, acompanhado de “*Passagens e Despesas com Locomoção*”, com R\$1,17 bilhões, representando cerca de 24% e “*Diárias – Pessoal Militar*”, com R\$ 714 milhões, representando cerca de 14%, contudo a despesa que houve maior variação no período foi das “*Indenizações e Restituições*” em cerca de 22.596,90%.

12_Despesa com Outras Despesas Correntes

R\$

Outras Despesas Correntes	set/19	set/18	Diferença	AH (%)	AV (%)
Outros Serviços de Terceiros - Pessoal Jurídica	1.387.321,10	764.570,91	622.750,19	81,45	27,71
Passagens e Despesas com Locomoção	1.170.981,40	-	1.170.981,40	-	23,39
Diárias - Pessoal Militar	714.345,19	-	714.345,19	-	14,27
Diárias - Pessoal Civil	689.198,98	-	689.198,98	-	13,77
Material de Consumo	507.230,38	-	507.230,38	-	10,13
Indenizações e Restituições	249.665,93	1.100,00	248.565,93	22.596,90	4,99
Auxílio- Alimentação	154.678,52	6.000,00	148.678,52	2.477,98	3,09
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	76.680,85	71.038,17	5.642,68	7,94	1,53
Outros Serviços de Terceiros - Pessoal Jurídica	18.205,20	5.000,00	13.205,20	264,10	0,36
Auxílio-Transporte	13.250,49	1.900,00	11.350,49	597,39	0,26
Obrigações Tributárias e Contributivas	11.867,35	21.872,44	- 10.005,09	- 45,74	0,24
Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar	10.043,25	1.100,00	8.943,25	813,02	0,20
Despesas de Exercícios Anteriores	3.207,40	4.017,83	- 810,43	- 20,17	0,06
Total	5.006.676,04	876.599,35	4.130.076,69	471,15	100,00

Fonte: SIAFI



NOTA 11 - BALANÇO FINANCEIRO

As Transferências Financeiras Recebida, correspondem a 63,39% dos Ingressos, sendo compreendida por Cotas Recebidas, no valor de R\$ 9.822.735,25, e Repasse Recebido, que perfaz R\$ 483.544,17, para cobrir sobretudo as despesas com pessoal e administração da unidade.

13 - Balanço Financeiro Ingressos

R\$

INGRESSOS	2019	2018	AV (%)
Receitas Orçamentárias	-	-	
Transferências Financeiras Recebidas	10.306.279,42	1.178.843,24	63,39
Resultantes da Execução Orçamentária	10.306.279,42	1.178.843,24	63,39
Cota Recebida	9.822.735,25	1.178.843,24	60,41
Repasse Recebido	483.544,17		2,97
Recebimentos Extraorçamentários	5.822.897,48	1.001.493,39	35,81
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	427.988,12	-	2,63
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	4.781.613,03	1.001.493,39	29,41
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.409,34	-	0,05
Outros Recebimentos Extraorçamentários	605.886,99	-	3,73
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	598.743,03		3,68
Arrecadação de Outra Unidade	7.143,96		0,04
Saldo do Exercício Anterior	129.692,56	267.561,43	0,80
Caixa e Equivalentes de Caixa	129.692,56	267.561,43	0,80
TOTAL	16.258.869,46	2.447.898,06	100,00

Fonte: SIAFI

Os demais Ingressos, compreendem os Recebimentos Extraorçamentários, que correspondem 35,81%, a inscrição de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não processados, com 32,04% do total, perfazendo R\$ 5.209.601,15 e Saldo do Exercício Anterior com R\$ 129.692,56, que corresponde a 0,80% do total.

No grupo dos Dispêndios, as Despesas Orçamentárias perfazem o maior quantitativo, em 86,55% do total, somando R\$ 14.071.340,49, que foram, sobretudo,



despesas com pessoal e administrativas, conforme demonstrados a seguir:

14 - Balanço Financeiro Dispêndios		R\$	
DISPÊNDIOS	2019	2018	AV (%)
Despesas Orçamentárias	11.817.830,78	1.566.654,35	84,85
Ordinárias	11.817.830,78	1.566.654,35	84,85
Transferências Financeiras Concedidas	687.673,44	-	4,94
Resultantes da Execução Orçamentária	682.099,12	-	4,90
Repasse Concedido	682.099,12	-	4,90
Independentes da Execução Orçamentária	5.574,32	-	0,04
Movimento de Saldos Patrimoniais	5.574,32	-	0,04
Pagamentos Extraorçamentários	315.372,88	137.657,72	2,26
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	38.746,76	-	0,28
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	75.141,48	137.657,72	0,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.331,94	-	0,05
Outros Pagamentos Extraorçamentários	194.152,70	-	1,39
Demais Pagamentos	194.152,70	-	1,39
Saldo para o Exercício Seguinte	1.106.927,24	276.383,15	7,95
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.106.927,24	276.383,15	7,95
TOTAL	13.927.804,34	1.980.695,22	100,00

Fonte: SIAFI

As Cotas Repassadas, no valor de R\$ 662.078,11, 4,07% dos Dispêndios, corresponderam na sua maioria a ressarcimento das despesas realizadas pela Presidência da República-PR, relativos a serviços prestados ao Gabinete da Vice-Presidência da República.

Os Pagamentos Extraorçamentários estão constituídos por Pagamentos de RP Não Processados e RP Processados no valor de R\$ 113.260,48, e por Outros Pagamentos Extraorçamentários, no valor de R\$ 194.152,70, 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 12 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Os recebimentos de caixa corresponderam no exercício de 2019 ao valor de R\$ 10.306.279,42, dividido entre as contas 4.5.1.1.2.01.00 - COTA RECEBIDA, perfazendo R\$ 9.822.735,25 e conta 4.5.1.1.2.02.00 - REPASSE RECEBIDO, em R\$ 483.544,17.

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

Na conta Repasse Recebido, correspondem a ressarcimento para cobrir despesas administrativas da Vice-Presidência, relacionadas a seguir:



15 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

R\$

ESPECIFICAÇÕES	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.490.091,54	44.747,42
INGRESSOS	10.320.832,72	1.178.843,24
Outros Ingressos Operacionais	10.320.832,72	1.178.843,24
Ingressos Extraorçamentários	7.409,34	-
Transferências Financeiras Recebidas	10.306.279,42	1.178.843,24
Arrecadação de Outra Unidade	7.143,96	-
DESEMBOLSOS	-8.830.741,18	-1.134.095,82
Pessoal e Demais Despesas	-7.145.919,14	-1.093.539,18
Administração	-7.261.118,00	-1.093.539,18
Relações Exteriores	-483.544,17	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	598.743,03	-
Transferências Concedidas	-532.179,11	-40.556,64
Intragovernamentais	-532.179,11	-40.556,64
Outros Desembolsos Operacionais	-1.152.642,93	-
Dispêndios Extraorçamentários	-7.409,34	-
Transferências Financeiras Concedidas	-662.078,11	-
Demais Pagamentos	-483.155,48	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-698.158,54	-
DESEMBOLSOS	-698.158,54	-
Aquisição de Ativo Não Circulante	-698.158,54	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	791.933,00	44.747,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	129.692,56	267.561,43
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	921.625,56	312.308,85

Fonte: SIAFI

Os desembolsos totalizaram no exercício de 2019, R\$ 8.830.741,18, acréscimo de 678,66% superior ao exercício 2018, que foi de R\$ 1.134.095,82.

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.