



VICE-PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas
3º 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 – Despesa 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		987.844,82	789.353,97
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	753.386,45	789.194,78
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2	234.458,37	159,19
Estoques	3	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		4.280.936,79	4.420.798,67
Imobilizado	4	4.280.936,79	4.420.798,67
Bens Móveis		1.517.406,12	1.646.261,77
Bens Móveis		3.172.298,79	3.134.768,24
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-1.654.892,67	-1.488.506,47
Bens Imóveis		2.763.530,67	2.774.536,90
Bens Imóveis		2.933.860,69	2.933.860,69
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-170.330,02	-159.323,79
TOTAL DO ATIVO		5.268.781,61	5.210.152,64
PASSIVO	NE	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE		1.260.985,21	947.630,07
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	5	963.324,83	884.308,81
Demais Obrigações a Curto Prazo		297.660,38	63.321,26
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		1.260.985,21	947.630,07
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2023	2022
Resultados Acumulados		4.007.796,40	4.262.522,57
Resultado do Exercício		-254.726,17	-536.209,92
Resultados de Exercícios Anteriores		4.262.522,57	3.606.987,07
Ajustes de Exercícios Anteriores		0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		4.007.796,40	4.262.522,57
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.268.781,61	5.210.152,64

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	753.386,45	789.194,78	PASSIVO FINANCEIRO	8.559.999,52	1.076.404,28
ATIVO PERMANENTE	4.515.395,16	4.420.957,86	PASSIVO PERMANENTE	630.583,02	415.949,74
SALDO PATRIMONIAL	3.921.800,93		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		4.777.868,25	6.723.404,67
Execução dos Atos Potenciais Passivos		4.777.868,25	6.723.404,67
Obrigações Contratuais a Executar		4.777.868,25	6.723.404,67

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-7.806.613,07
Recursos Vinculados	0,00
TOTAL	-7.806.613,07



2. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

R\$

ESPECIFICAÇÕES	NE	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	6	7.005.500,04	13.441.345,96
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras			4.609,38
Variações Monetárias e Cambiais			4.609,38
Transferências e Delegações Recebidas		6.967.638,47	13.364.821,63
Transferências Intragovernamentais		6.913.265,62	13.324.504,73
Outras Transferências e Delegações Recebidas		54.372,85	40.316,90
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		20.459,00	68.627,35
Ganhos com Incorporação de Ativos		20.459,00	68.627,35
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		17.402,57	3.287,60
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		17.402,57	3.287,60
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	7	7.260.226,21	13.84.600,87
Pessoal e Encargos		5.053.476,15	7.151.181,80
Remuneração a Pessoal		3.990.443,69	5.612.359,92
Encargos Patronais		320.777,63	769.759,42
Benefícios a Pessoal		186.952,80	306.050,59
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		555.302,03	463.191,87
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		34.850,06	30.533,29
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		34.850,06	30.533,29
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		1.804.094,92	6.033.802,79
Uso de Material de Consumo		138.904,27	516.810,60
Serviços		1.459.512,77	5.273.347,31
Depreciação, Amortização e Exaustão		205.677,88	243.644,88
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		127,26	8.794,52
Variações Monetárias e Cambiais		20,88	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		106,38	8.794,52
Transferências e Delegações Concedidas		92.102,82	439.379,83
Transferências Intragovernamentais		92.102,82	431.221,68
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	8.158,15
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		38.539,45	152.326,38
Perdas Involuntárias		24.584,55	43.355,09
Desincorporação de Ativos		13.954,90	108.971,29
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		228.478,86	18.582,26
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		228.478,86	18.582,26
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-254.726,17	-393.254,91

Fonte: SIAFI



3. Balanço Orçamentário (BO)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL		-	-	-	-
DÉFICIT				14.326.980,49	14.326.980,49
TOTAL		-	-	14.326.980,49	14.326.980,49

Fonte: SIAFI

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS	DESPEAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPEAS CORRENTES	8	16.074.995,00	16.074.995,00	14.286.616,89	6.635.719,36	6.209.498,28	1.788.378,11
Pessoal e Encargos Sociais	9	10.173.302,00	10.173.302,00	10.134.302,00	4.519.173,46	4.134.292,11	39.000,00
Outras Despesas Correntes	10	5.901.693,00	5.901.693,00	4.152.314,89	2.116.545,90	2.075.206,17	1.749.378,11
DESPEAS DE CAPITAL	8	600.000,00	600.000,00	40.363,60	36.523,60	36.523,60	559.636,40
Investimentos		600.000,00	600.000,00	40.363,60	36.523,60	36.523,60	559.636,40
SUBTOTAL DAS DESPEAS		16.674.995,00	16.674.995,00	14.326.980,49	6.672.242,96	6.246.021,88	2.348.014,51
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		16.674.995,00	16.674.995,00	14.326.980,49	6.672.242,96	6.246.021,88	2.348.014,51
TOTAL		16.674.995,00	16.674.995,00	14.326.980,49	6.672.242,96	6.246.021,88	2.348.014,51

Fonte: SIAFI

Quadro de Execução de Restos a Pagar Não Processados

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EXERCÍCIOS ANTERIORES	31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
DESPEAS 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
DESPEAS 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

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EXERCÍCIOS ANTERIORES	31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
DESPEAS 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	-	-
DESPEAS DE CAPITAL		-	-	-	-	-
TOTAL		-	524.706,26	524.706,26	-	-

Fonte: SIAFI



4. Balanço Financeiro (BF)

ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
INGRESSOS	11		
Receitas Orçamentárias		-	-
Transferências Financeiras Recebidas		6.913.265,62	13.324.504,73
Resultantes da Execução Orçamentária		5.689.450,25	13.205.454,34
Cota Recebida		5.667.086,01	11.577.398,81
Repasso Recebido		22.364,24	1.628.055,53
Independentes da Execução orçamentária		1.223.815,37	119.050,39
Transferências Recebidas para Pagamento RP		1.086.411,53	75.801,33
Movimentação de Saldos Patrimoniais		137.403,84	43.249,06
Recebimentos Extraorçamentários		8.295.568,22	5.231.578,10
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		426.221,08	472.474,54
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		7.654.737,53	4.267.133,43
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		702,75	22.665,12
Outros Recebimentos Extraorçamentários		213.906,86	469.305,01
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		196.504,29	397.390,06
Arrecadação de Outra Unidade		17.402,57	3.287,60
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		0,00	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		15.998.028,62	19.291.905,58
DISPÊNDIOS	11		
Despesas Orçamentárias		14.326.980,49	17.272.029,92
Ordinárias		14.326.980,49	17.272.029,92
Vinculadas		-	-
Transferências Financeiras Concedidas		92.102,82	245.731,95
Resultantes da Execução Orçamentária		74.700,25	242.444,35
Repasso Concedido		74.700,25	238.260,00
Cota Devolvida		0,00	4.184,35
Independentes da Execução Orçamentária		17.402,57	3.287,60
Pagamentos Extraorçamentários		825.558,86	1.054.693,18
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		30.988,45	224.129,41
Demais Pagamentos		30.988,45	224.129,41
Saldo para o Exercício Seguinte		753.386,45	719.450,53
Caixa e Equivalentes de Caixa		753.386,45	719.450,53
TOTAL		15.998.028,62	19.291.905,58

Fonte: SIAFI



5. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

ESPECIFICAÇÕES	NE	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12	715,27	127.600,46
INGRESSOS		6.931.370,94	13.419.084,80
Outros Ingressos Operacionais		6.931.370,94	13.419.084,80
Ingressos Extraorçamentários		702,75	22.665,12
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		0,00	68.627,35
Transferências Financeiras Recebidas		6.913.265,62	13.324.504,73
Arrecadação de Outra Unidade		17.402,57	3.287,60
DESEMBOLSOS		-6.930.655,67	-13.291.484,34
Pessoal e Demais Despesas		-6.486.786,77	-12.026.928,44
Administração		-6.683.291,06	-11.796.262,97
Relações Exteriores		0,00	-628.055,53
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		196.504,29	397.390,06
Transferências Concedidas		-320.777,63	-772.029,42
Intragovernamentais		-320.777,63	-772.029,42
Outros Desembolsos Operacionais		-123.091,27	-492.526,48
Dispêndios Extraorçamentários		0,00	-22.665,12
Transferências Financeiras Concedidas		-92.102,82	-245.731,95
Demais Pagamentos		-30.988,45	-224.129,41
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-36.523,60	-143.972,68
DESEMBOLSOS		-36.523,60	-143.972,68
Aquisição de Ativo Não Circulante		-36.523,60	-143.972,68
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		-35.808,33	-16.372,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		789.194,78	735.822,75
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		753.386,45	719.450,53



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 das Unidades Gestoras 110101 – Gabinete da Vice-Presidência da República e 110766 – 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	set/23	dez/22	AH (%)	AV (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS	412.315,45	294.573,35	39,97	54,73
Limite de Saque com Vinculação de Pagto - Ordem Pagamento - OFSS	341.071,00	494.621,43	-31,04	45,27
Total	753.386,45	789.194,78	-4,54	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 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	set/23	dez/22	AV (%)
Adiantamentos Concedidos	233.755,62	159,19	99,70
Outros Créditos a Rec. e Valores a Curto Prazo	702,75	0,00	0,30
Tributos a Recuperar / Compensar	0,00	0,00	0,00
Total	234.458,37	159,19	100,00

Fonte: SIAFI

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

R\$

Adiantamentos Concedidos Composição	set/23	dez/22	AV (%)
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	1.744,08	159,19	0,75
Suprimento de Fundos - Adiantamento	232.011,54		99,25
Total	233.755,62	159,19	100,00

Fonte: SIAFI

No terceiro trimestre de 2023 a rubrica Adiantamentos de Suprimento de Fundos apresentou no período uma variação vertical de 99,25%, esse valor refere-se a adiantamento para custear despesas administrativas e com viagens do Vice-Presidente da República e o Adiantamento Concedidos a Pessoal, corresponde a 0,75%.

NOTA 03 - IMOBILIZADO

Tabela 04 - Imobilizado do Órgão

R\$

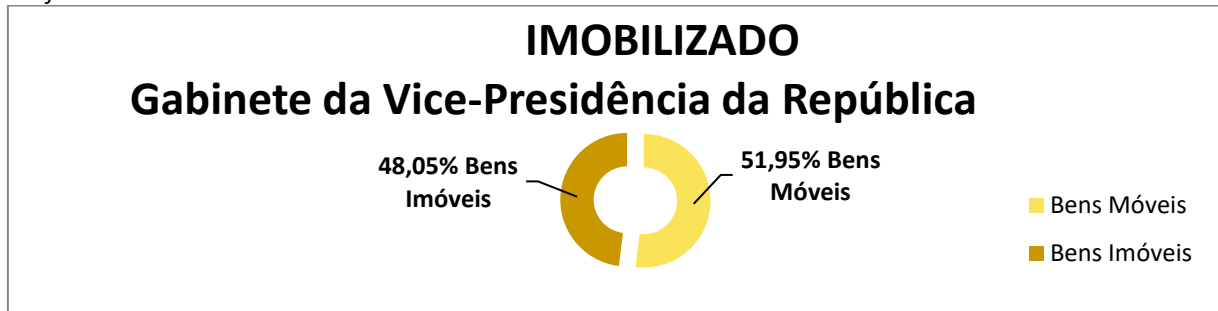
Ativo Imobilizado	set/23		dez/22	
	Bens Móveis	Bens Imóveis	Bens Móveis	Bens Imóveis
Gabinete da Vice-Presidência da República	3.172.298,79	2.933.860,69	3.134.768,24	2.933.860,69
Total	3.172.298,79	2.933.860,69	3.134.768,24	2.933.860,69

Fonte: SIAFI

O imobilizado é composto de bens móveis e imóveis, os bens móveis representam 51,95% e os bens imóveis 48,05% do total imobilizado, os bens imóveis concentra em sua totalidade na conta 12.321.01.14 – Museus/Palácios.



Gráfico 1



Bens Móveis

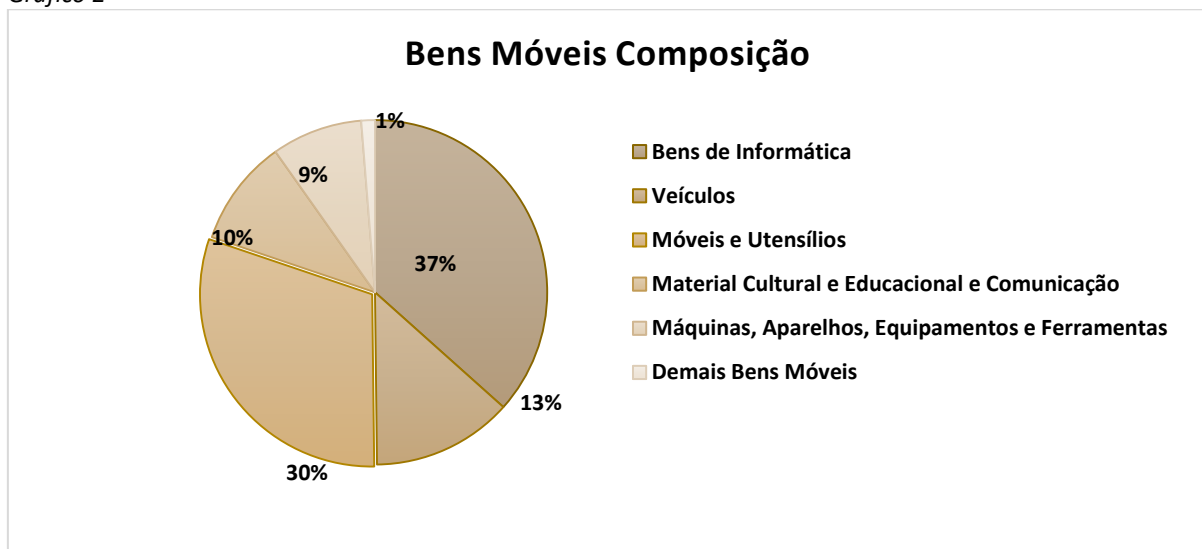
Os bens móveis correspondem a 51,81% do total do ativo imobilizado, conforme detalhamento a seguir:

Tabela 05 - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	set/23	dez/22	AH (%)	AV(%)
Bens de Informática	1.161.277,01	1.150.877,01	0,90	36,61
Veículos	418.952,10	471.822,10	- 11,21	13,21
Móveis e Utensílios	963.713,94	953.917,09	1,03	30,38
Material Cultural, Educacional e Comunicação	317.613,46	283.441,52	12,06	10,01
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	270.189,10	255.315,34	5,83	8,52
Demais Bens Móveis	40.553,18	19.395,18	109,09	1,28
Bens Móveis em Almoxarifado	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	3.172.298,79	3.134.768,24	1,20	100,00

Fonte: SIAFI

Gráfico 2



Os Bens de Informática com 36,61%, Veículos 13,21% e Móveis e Utensílios com 30,38%, correspondem a 80,20% da composição total dos Bens Móveis, a maior variação monetária no terceiro trimestre ocorreu para os bens de Material Cultural e Educacional e Comunicação no valor de e R\$ 34.171,94, representando um aumento de 10,01%.



Bens Imóveis

Os bens imóveis correspondem com 48,05% 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 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 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 terceiro trimestre de 2023 ocorreram apropriações significativas.

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

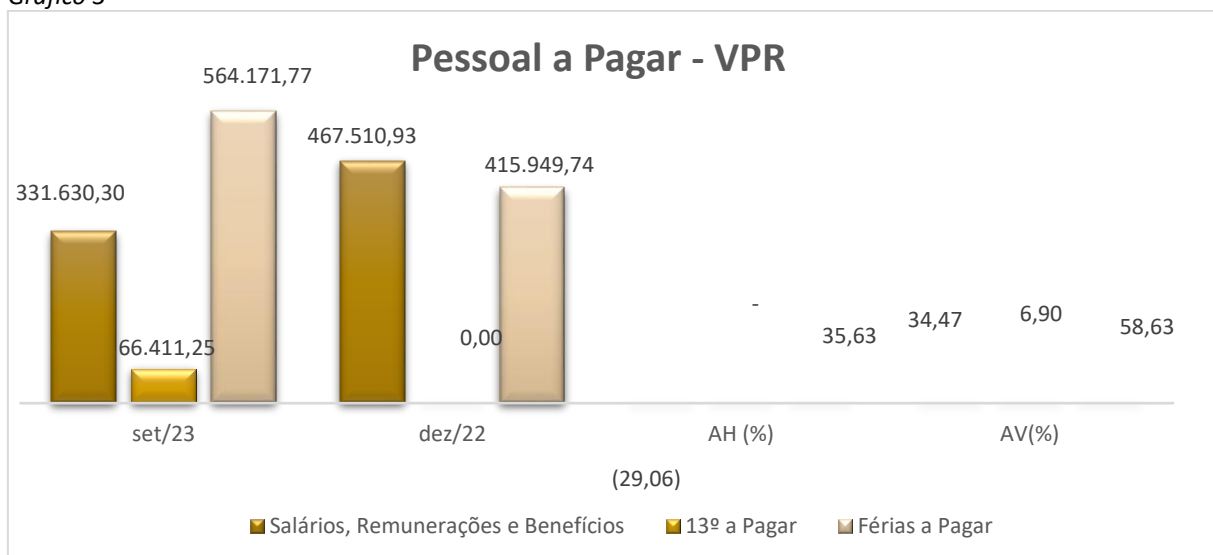
R\$

Pessoal a Pagar	set/23	dez/22	AH (%)	AV(%)
Salários, Remunerações e Benefícios	331.630,30	467.510,93	- 29,06	34,47
Férias a Pagar	564.171,77	415.949,74	35,63	58,63
Décimo Terceiro Salário a Pagar	66.411,25	0,00	-	6,90
Total	962.213,32	883.460,67	8,91	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, representando 93,10% das despesas de Pessoal.

Gráfico 3



Verifica-se que no terceiro trimestre de 2023 o saldo da rubrica de Pessoal a Pagar obteve um acréscimo de 8,91%.



NOTA 05 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As VPA's no terceiro trimestre de 2023, tiveram um decréscimo de 47,88%, decorrente da redução do quadro de pessoal, onde a maior variação monetária ocorreu na conta Transferências Intragovernamentais, passando de R\$ 13.324.504,73 para R\$ 6.913.265,62, 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 referente ao terceiro trimestre de 2023:

Tabela 07 - Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$

Variações Patrimoniais Aumentativas	set/23	set/22	AH (%)	AV(%)
Transferências Intragovernamentais – Cota Recebida/Repasse Recebido	6.913.265,62	13.324.504,73	-48,12	98,68
Ganhos com Incorporação de Ativos	20.459,00	0,00	-	0,29
Ganhos com Desincorporação de Passivo	0,00	68.627,35	-100,00	-
Outras transferências e Delegações Recebidas	54.372,85	40.316,90	34,86	0,78
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	17.402,57	3.287,60	429,34	0,25
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	4.609,38	-100,00	-
Total	7.005.500,04	13.441.345,96	- 47,88	100,00

Fonte: SIAFI

NOTA 06 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As VPD's tiveram um decréscimo monetário de R\$ 6.574.374,66, comparando o terceiro trimestre de 2023 com o terceiro trimestre de 2022, representando o percentual de -47,52%, passando do patamar de R\$ 13.834.600,87 para R\$ 7.260.226,21, com destaque para a rubrica, Serviços com decréscimo de -72,32%.

Basicamente as variações patrimoniais diminutivas, incorreram acerca de despesas com Remuneração de Pessoal, Serviços e Encargos Patronais, Uso de Materiais de Consumo representando cerca de 81%.

Tabela 08 - Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$

Variações Patrimoniais Diminutivas	set/23	set/22	AH (%)	AV(%)
Remuneração a Pessoal	3.990.443,69	5.612.359,92	-28,90	54,96
Serviços	1.459.512,77	5.273.347,31	-72,32	20,10
Encargos Patronais	320.777,63	769.579,42	-58,32	4,42
Uso de Materiais de Consumo	138.904,27	516.810,60	-73,12	1,91
Outras VPD – Pessoal e Encargos	555.302,03	463.191,87	19,89	7,65
Transferência Intragovernamentais	92.102,82	431.221,68	-78,64	1,27
Benefícios a Pessoal	186.952,80	306.050,59	-38,91	2,58
Depreciação, Amortização e Exaustão	205.677,88	243.644,88	-15,58	2,83
Desincorporação de Ativos	13.954,90	108.971,29	-87,19	0,19
Perdas Involuntárias	24.584,55	43.355,09	-43,29	0,34
Outros Benef. Previdenciários e Assistenciais	34.850,06	30.533,29	14,14	0,48
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	228.478,86	18.582,26	1.129,55	3,15
Contribuições	8.556,69	0,00	-	0,12
Variações Monetárias e Cambiais	106,38	8.794,52	-98,79	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	0,00	8.158,15	-100,00	-
Juros e Encargos de Mora	20,88	0,00	-	0,00
Total	7.260.226,21	13.834.600,87	-47,52	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 setembro de 2022 em comparação com o mês de setembro de 2023, houve um decréscimo de -17,05%, correspondendo a cerca de R\$ 3 milhões, sendo as variações mais representativas, em valores absolutos, nas Despesas Correntes.

O total das Despesas Correntes empenhadas no período foi de R\$ 14.286.616,89 sendo subdividido em Pessoal e Encargos Sociais, com R\$ 10.134.302,00, que representa 71% do total das despesas e Outras Despesas Correntes, em R\$ 4.152.314,89, com 29%, conforme gráfico abaixo.

As Despesas de Capital no 3º Trimestre de 2023, representa apenas 0,28%, no valor de R\$ 40.363,60.

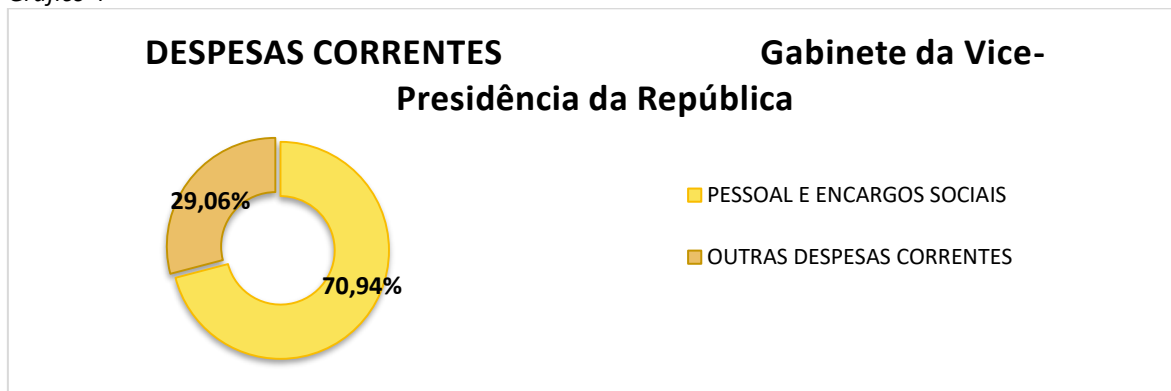
Tabela 09 – Despesas Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa

R\$

		set/23	set/22	AH (%)	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.134.302,00	8.721.402,00	16,20	70,74
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.152.314,89	8.468.296,02	-50,97	28,98
	Total	14.286.616,89	17.189.698,02	-16,89	99,72
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	40.363,60	82.331,90	-50,97	0,28
	Total	40.363,60	82.331,90	-50,97	0,28
Total Geral		14.326.980,49	17.272.029,92	-17,05	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 16,20%, comparando-se a posição de setembro de 2022 com setembro de 2023, correspondendo, em valores absolutos, a cerca de R\$ 1,413 milhão. O Elemento de Despesa que mais contribuiu para esse crescimento foram Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil, com acréscimo de R\$ 1,200 milhão, representando cerca de 74% das despesas com pessoal e encargos sociais, conforme demonstrado na tabela e no gráfico a seguir.

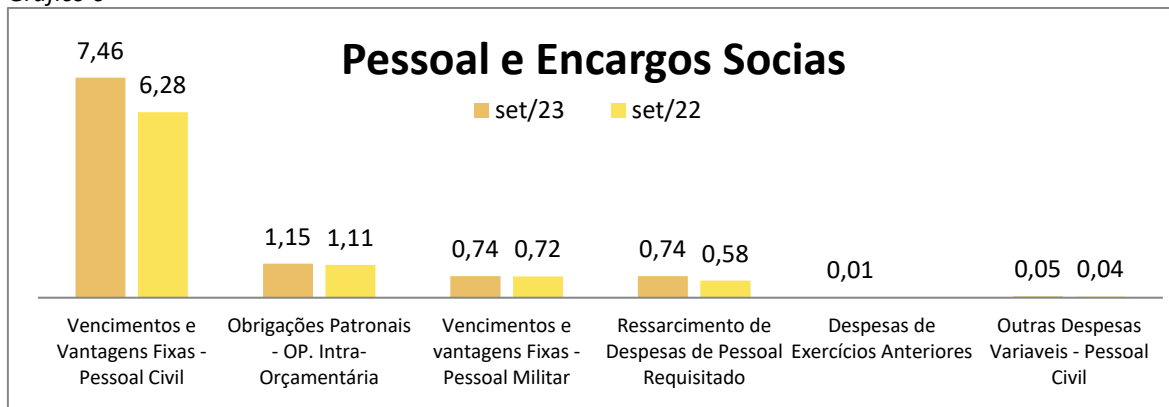


Tabela 10 - Despesa com Pessoal e Encargos

Pessoal e Encargos Sociais	set/23	set/22	AH (%)	AV (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	7.455.572,45	6.282.402,00	18,67	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
Despesas de Exercícios Anteriores	7.729,55	-	-	0,08
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	50.000,00	38.000,00	31,58	0,49
	10.134.302,00	8.721.402,00	16,20	100,00

Fonte: SIAFI

Gráfico 6



NOTA 9 – DESPESAS COM OUTRAS DESPESAS CORRENTES

O Grupo de Despesa “*Outras Despesas Correntes*” apresentou decréscimo de - 50,97% no comparativo de setembro de 2022 com setembro de 2023. Os Elementos de Despesa que mais contribuíram para a redução das despesas foram “*Despesas com Passagens e Locomoção*”, com redução de R\$ 2,119 milhões, representando um decréscimo de -62,99%, acompanhado de “*Diárias – Pessoal Militar*”, com redução de R\$ 858 mil, representando um decréscimo em cerca de -82%, “*Material de Consumo*”, com redução de R\$ 529 mil, representando um decréscimo de -70% e “*Diárias – Pessoal Civil*”, com redução de R\$ 488 mil, representando um decréscimo de 64%, contudo a despesa que houve maior variação horizontal positiva no período foi de “*Indenizações e Restituições*” em cerca de 177%.

Tabela 11 - Despesa com Outras Despesas Correntes

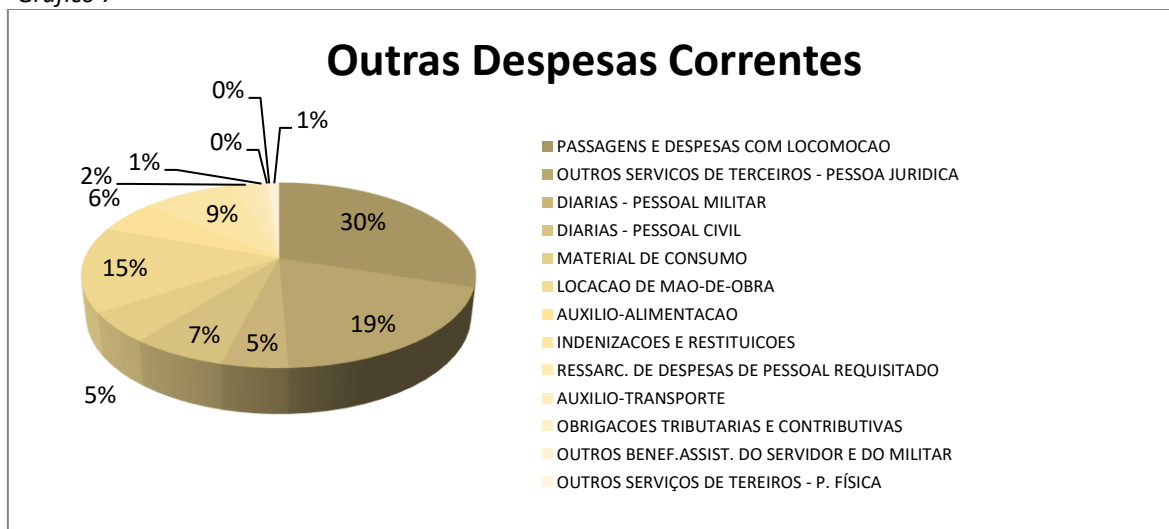
Outras Despesas Correntes	set/23	set/22	Diferença	AH (%)	AV (%)
Passagens e Despesas com Locomoção	1.245.036,92	3.364.259,24	- 2.119.222,32	- 62,99	29,98
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	804.544,47	1.498.606,00	- 697.614,03	- 46,44	19,38
Diárias – Pessoal Militar	191.000,00	1.049.841,85	- 858.841,85	- 81,81	4,60
Diárias – Pessoal Civil	271.000,00	759.013,68	- 488.013,68	- 64,30	6,53
Material de Consumo	217.375,27	747.107,72	- 529.732,45	- 70,90	5,24
Locação de Mão-de-Obra	618.024,12	547.533,18	70.490,94	12,87	14,88
Auxílio- Alimentação	240.348,00	220.000,00	20.348,00	9,25	5,79
Indenizações e Restituição	379.772,23	134.539,31	242.782,92	177,23	9,15



Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	100.000,00	78.104,00	21.896,00	28,03	2,41
Auxílio-Transporte	28.903,00	37.870,00	- 8.967,00	- 23,68	0,70
Obrigações Tributárias e Contributivas	15.022,69	14.489,54	533,15	3,68	0,36
Outros Benef. Assist. do Servidor e do Militar	2.896,00	10.896,00	- 8.000,00	- 73,42	0,07
Outros Serviços de Terceiros - Pessoal Jurídica	38.359,19	3.585,50	38.359,19	-	0,92
Total	4.152.314,89	8.468.296,02	(4.315.981,13)	- 50,97	100,00

Fonte: SIAFI

Gráfico 7



NOTA 10 - BALANÇO FINANCEIRO

No terceiro trimestre as Transferências Financeira Recebidas, correspondem 43,21% dos Ingressos, sendo compreendida por Cota Recebida, no valor de R\$ 5.667.086,01, Independentes da Execução Orçamentária, no valor de R\$ 1.223.815,37, 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	6.913.265,62	13.324.504,73	43,21
Resultantes da Execução Orçamentária	5.689.450,25	13.205.454,34	35,56
Cota Recebida	5.667.086,01	11.577.398,81	35,42
Repasse Recebido	22.364,24	1.628.055,53	0,14
Independentes da Execução orçamentária	1.223.815,37	119.050,39	7,65
Recebimentos Extraorçamentários	8.295.568,22	5.231.578,10	51,85
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	426.221,08	472.474,54	2,66
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	7.654.737,53	4.267.133,43	47,85
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	702,75	22.665,12	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	213.906,86	469.305,01	1,34
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	196.504,29	397.390,06	1,23
Arrecadação de Outra Unidade	17.402,57	3.287,60	0,11
Demais Recebimentos	0,00	68.627,35	-
Saldo do Exercício Anterior	789.194,78	735.822,75	4,93
Caixa e Equivalentes de Caixa	789.194,78	735.822,75	4,93
TOTAL	15.998.028,62	19.291.905,58	100,00

Fonte: SIAFI

Os demais Ingressos, compreendem os Recebimentos Extraorçamentários, no valor



de R\$ 8.295.568,22, que correspondem 51,85%, representado pelas Inscrições de Restos a Pagar e Outros Recebimentos Extraorçamentários e Saldo do Exercício Anterior com R\$ 789.194,78, que corresponde a 4,93% do total.

No grupo dos Dispêndios, as Despesas Orçamentárias perfazem o maior quantitativo, em 89,55% do total, somando R\$ 14.326.980,49, que foram, sobretudo, despesas com pessoal e administrativas, conforme demonstrados a seguir:

Tabela 13 - Balanço Financeiro Dispêndios

R\$

DISPÊNDIOS	2023	2022	AV (%)
Despesas Orçamentárias	14.326.980,49	17.272.029,92	89,55
Ordinárias	14.326.980,49	17.272.029,92	89,55
Vinculadas	0,00	0,00	-
Transferências Financeiras Concedidas	92.102,82	245.731,95	0,58
Resultantes da Execução Orçamentária	74.700,25	242.444,35	0,46
Repasse Concedido	74.700,25	238.260,00	0,47
Cota Devolvida	-	4.184,35	
Independentes da Execução Orçamentária	17.402,54	3.287,60	0,11
Movimento de Saldos Patrimoniais	17.402,57	3.287,60	0,11
Pagamentos Extraorçamentários	825.558,86	1.054.693,18	5,16
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	524.706,26	604.935,86	3,28
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	269.864,15	202.962,79	1,69
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	22.665,12	-
Outros Pagamentos Extraorçamentários	30.988,45	224.129,41	0,19
Demais Pagamentos	30.988,45	224.129,41	0,19
Saldo para o Exercício Seguinte	753.386,45	719.450,53	4,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	753.386,45	719.450,53	4,71
TOTAL	15.998.028,62	19.291.905,58	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\$ 825.558,86, 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 os recebimentos de caixa corresponderam no exercício de 2023 no valor de R\$ 6.913.265,62, dividido entre as contas 4.5.1.1.2.01.00 - COTA RECEBIDA, perfazendo R\$ 5.667.086,01, conta REPASSE RECEBIDO, no valor de 22.364,24 e conta 4.5.1.2.0.00.00 – TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEP. EXEC. ORÇAMENTÁRIA, em R\$ 1.223.815,37.

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	715,27	127.600,46	(99,44)



Gabinete da Vice-Presidência da República – ÓRGÃO 60000
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas
3º Trimestre – 2023

INGRESSOS	6.931.370,94	13.419.084,80	(48,35)
Outros Ingressos Operacionais	6.931.370,94	13.419.084,80	(48,35)
Ingressos Extraorçamentários	702,75	22.665,11	(96,90)
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		68.627,35	(100,00)
Transferências Financeiras Recebidas	6.913.265,62	13.324.504,73	(48,12)
Arrecadação de Outra Unidade	17.402,57	3.287,60	429,34
DESEMBOLSOS	-6.930.655,67	-13.291.484,34	(47,86)
Pessoal e Demais Despesas	-6.486.786,77	-12.026.928,44	(46,06)
Administração	-6.683.291,06	-11.796.262,97	(43,34)
Relações Exteriores		-628.055,53	(100,00)
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	196.504,29	397.390,06	(50,55)
Transferências Concedidas	-320.777,63	-772.029,42	(58,45)
Intragovernamentais	-320.777,63	-772.029,42	(58,45)
Outros Desembolsos Operacionais	-123.091,27	-492.526,48	(75,01)
Dispêndios Extraorçamentários		-22.665,12	(100,00)
Transferências Financeiras Concedidas	-92.102,82	-245.731,95	(62,52)
Demais Pagamentos	-30.988,45	-224.129,41	(86,17)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-36.523,60	-143.972,68	(74,63)
DESEMBOLSOS	-36.523,60	-143.972,68	(74,63)
Aquisição de Ativo Não Circulante	-36.523,60	-143.972,68	(74,63)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-35.808,33	-16.372,22	118,71
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	789.194,78	735.822,75	7,25
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	753.386,45	719.450,53	4,72

Os desembolsos totalizaram no terceiro trimestre de 2023, R\$ 6.930.655,67, decréscimo de -47,86% em relação ao terceiro trimestre de 2022, que foi de R\$ 13.291.484,34, 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, ajudas de custo, despesas administrativas e reclassificações de despesas.