

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
E NOTAS EXPLICATIVAS  
3º Trimestre de 2023

**MINISTÉRIO DO TRABALHO E EMPREGO**  
**Administração Direta**  
Setembro 2023

**MINISTRO DO TRABALHO**

LUIZ MARINHO

**SECRETÁRIO-EXECUTIVO**

FRANCISCO MACENA DA SILVA

**DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO, FINANÇAS E CONTABILIDADE**

ROGERIO XAVIER ROCHA

**COORDENADOR-GERAL DE CONTABILIDADE E CUSTOS**

Omar Ney Nogueira Moraes

Elaboração

Tatiane Aguiar de Oliveira

Equipe Setorial Contábil

Crislaine dos Santos Diniz

Débora Ribeiro Martins

Diego Miranda Machado Maia

Francisco Wanderley Menezes da Silva

Nina Lubiane Gomes de Souza

Oseias Gomes de Oliveira

Patricia de Melo Costa

Raimundo Geraldo Ribeiro

Tatiane Aguiar de Oliveira

Thaise Munique Fonseca Mariz de Medeiros

**Informações:**

Telefone: 2031-6916

Correio eletrônico: [cgcont.dafc@economia.gov.br](mailto:cgcont.dafc@economia.gov.br)

## Sumário

I – CONTEXTO OPERACIONAL.....	6
II – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	10
BALANÇO PATRIMONIAL.....	10
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS .....	12
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....	13
BALANÇO FINANCEIRO .....	14
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA .....	15
III – NOTAS EXPLICATIVAS .....	17
BALANÇO PATRIMONIAL .....	21
1 - Caixa Equivalentes de Caixa .....	21
2 - Créditos de Curto e Longo Prazo.....	22
2.1 - Demais Créditos e Valores .....	22
3 - Imobilizado.....	23
3.1 Bens Móveis .....	23
3.2 Bens Imóveis.....	24
4 – Intangível .....	25
5 – Contas de Controle.....	25
5.1 - Convênios e Instrumentos Congêneres .....	25
5.2 Contratos em Execução.....	26
5.3 - Diversos Responsáveis .....	27
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS .....	28
6.1 Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA.....	28
6.2 Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD .....	28
6.3 Desempenho Financeiro.....	28
6.4 Desempenho Não Financeiro .....	29
6.5 Demonstração das Variações Patrimoniais - Ajustada.....	29
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO .....	31
7.1 Conciliação: Balanço Orçamentário x Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	31
7.2 Restos a Pagar .....	32
7.3 Execução Orçamentária.....	33
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA .....	33
8 - Geração Líquida de Caixa .....	33
8.1. Atividades Operacionais.....	34

8.2 Conciliação: Demonstração dos Fluxos de Caixa x Caixa e Equivalentes de Caixa .....	34
BALANÇO FINANCEIRO .....	34
9 – Resultado Financeiro .....	34
9.1 Receitas e Despesas Orçamentárias .....	35
9.2 Transferências Financeiras – Recebidas e Concedidas .....	35
9.3 Pagamentos e Recebimentos Extraorçamentários .....	35

## LISTA DE SIGLAS e ABREVIATURAS

BF – Balanço Financeiro  
BO – Balanço Orçamentário  
BP – Balanço Patrimonial  
BCB - Banco Central do Brasil  
CEF – Caixa Econômica Federal  
CF – Constituição Federal  
CFC – Conselho Federal de Contabilidade  
CGFIN – Coordenação-Geral de Recursos Financeiros  
CTU - Conta Única do Tesouro Nacional  
DCON – Demonstrações Contábeis  
DFC – Demonstração dos Fluxos de Caixa  
DVP – Demonstração das Variações Patrimoniais  
FAT – Fundo de Amparo ao Trabalhador  
INSS – Instituto Nacional do Seguro Social  
LOA – Lei orçamentária anual  
MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público  
ME – Ministério da Economia  
MTE – Ministério do Trabalho e Emprego  
MTP – Ministério do Trabalho e Previdência  
NBC ASP - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público  
NBC TSP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público  
OFSS – Orçamento Fiscal e Seguridade Social  
PCASP – Plano de Contas Aplicada ao Setor Público  
RP – Restos a Pagar  
SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal  
SPIUNET – Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial  
SPU – Secretaria de Patrimônio da União  
STN – Secretaria do Tesouro Nacional  
SRFB – Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil  
UG – Unidade Gestora  
VPA – Variação Patrimonial Aumentativa  
VPD – Variação Patrimonial Diminutiva

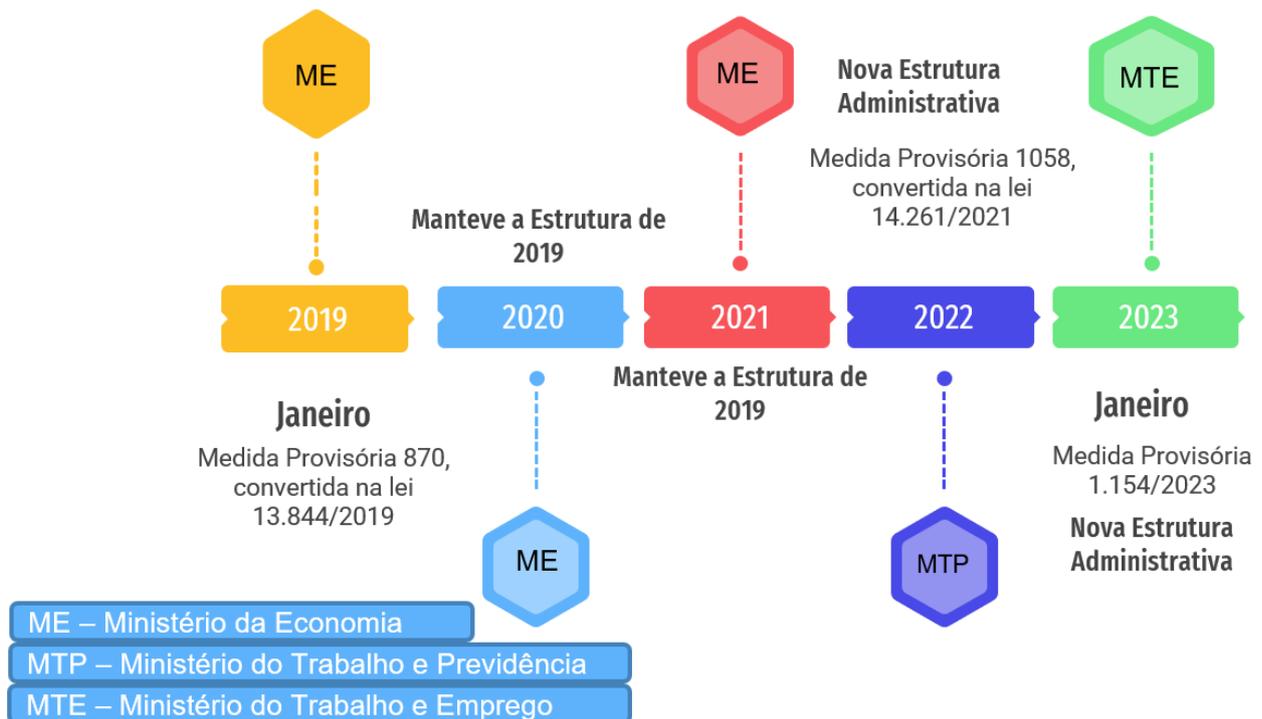
## I – CONTEXTO OPERACIONAL

O Ministério do Trabalho e Emprego – MTE, inscrito no CNPJ nº 23.612.685/0001-22, localizado no endereço Esplanada dos Ministérios, Bloco F, CEP 70.059-900 é órgão da Administração Pública Direta do Governo Federal.

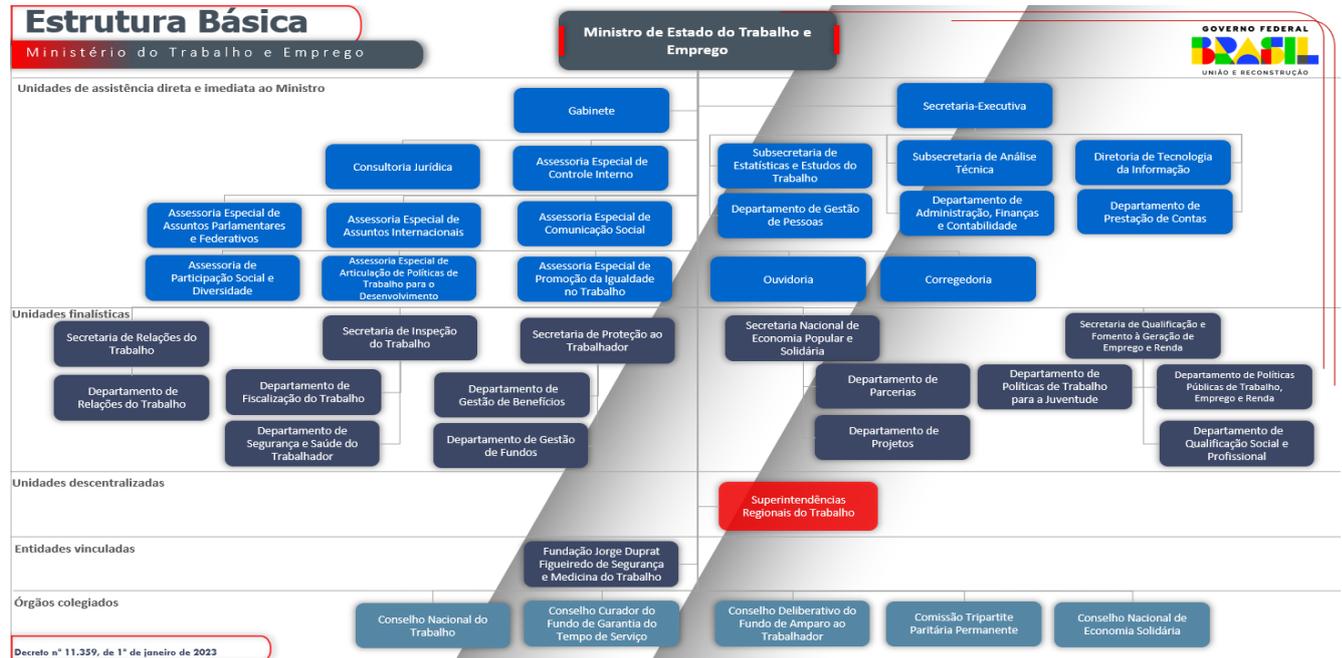
Em janeiro de 2019 o MTE foi incorporado ao Ministério da Economia, a Medida Provisória nº 870 convertida na lei nº 13.844 de 18 de junho de 2019, que trata da estrutura do poder executivo da administração pública federal direta, transformou o Ministério da Fazenda, o Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, o Ministério da Indústria, Comércio Exterior e Serviços e o Ministério do Trabalho e Emprego no Ministério da Economia.

Outra Reforma da Organização Administrativa do Governo Federal ocorreu em 27 de julho de 2021. Por meio da Medida Provisória nº 1.058, convertida na lei nº 14.261 de 16 de dezembro de 2021, desmembrou do Ministério da Economia as pastas do Trabalho e da Previdência, criando o Ministério do Trabalho e Previdência.

A Medida Provisória nº 1.154, de janeiro de 2023, estabeleceu a nova organização básica dos órgãos da Presidência da República e seus Ministérios. O Ministério do Trabalho e Emprego (MTE) foi recriado, ocorrendo assim a cisão das pastas Trabalho e Previdência.



A figura abaixo traz a Estrutura Básica do Ministério do Trabalho e Emprego – MTE, na forma definida pela Medida Provisória 1.154/2023 e regulamentada pelo Decreto nº 11.359/2023.

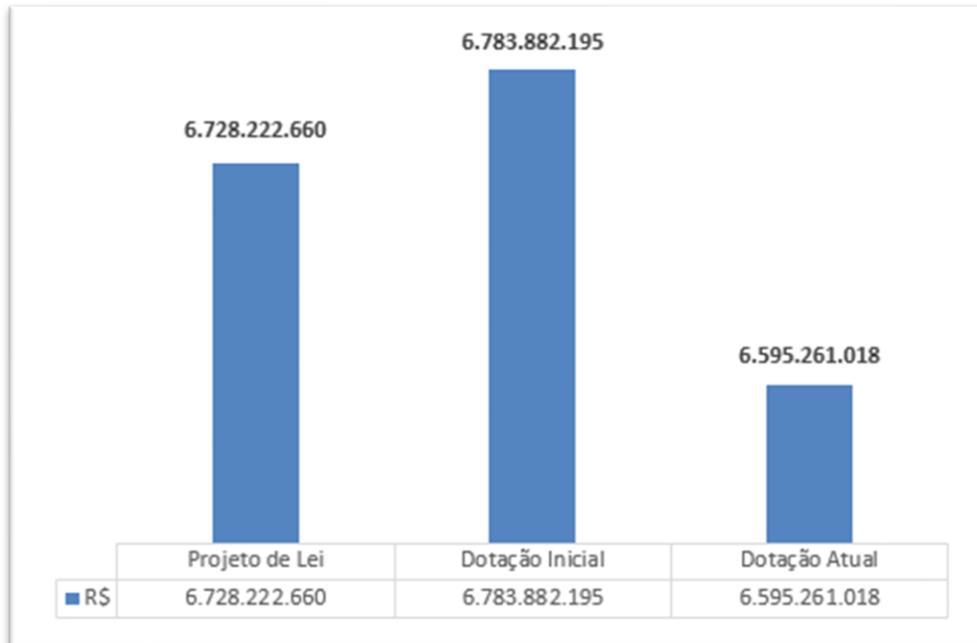


A Medida Provisória nº 1.154/2023 definiu, ainda, como área de competência do MTE:

- I - Política e diretrizes para a geração de emprego e renda e de apoio ao trabalhador;
- II - Política e diretrizes para a modernização do sistema de relações de trabalho e do sistema sindical;
- III - fiscalização do trabalho, inclusive do trabalho portuário, e aplicação das sanções previstas em normas legais ou coletivas;
- IV - Política salarial;
- V - Intermediação de mão de obra e formação e desenvolvimento profissionais;
- VI - Segurança e saúde no trabalho;
- VII - economia solidária, cooperativismo e associativismo urbanos;
- VIII - regulação profissional;
- IX - Registro sindical;
- X - Produção de estatísticas, estudos e pesquisas sobre o mundo do trabalho para subsidiar políticas públicas;
- XI - políticas de aprendizagem e de inclusão das pessoas com deficiência no mundo do trabalho, em articulação com os demais órgãos competentes;
- XII - políticas de enfrentamento às desigualdades no mundo do trabalho;
- XIII - políticas voltadas para a relação entre novas tecnologias, inovação e mudanças no mundo do trabalho, em articulação com os demais órgãos competentes; e
- XIV - políticas para enfrentar a informalidade, a rotatividade e a precariedade no mundo do trabalho.

A lei nº 14.535, de 17 de janeiro de 2023, aprovou o orçamento para o exercício financeiro de 2023, teve sua base estrutura na organização administrativa vigente em 2022. Neste contexto, ao ser aprovada a LOA trouxe na mesma Unidade Orçamentária despesas vinculadas ao MTE e ao MPS.

O gráfico abaixo demonstra os valores do PLOA, Dotação Inicial e Dotação Atual.

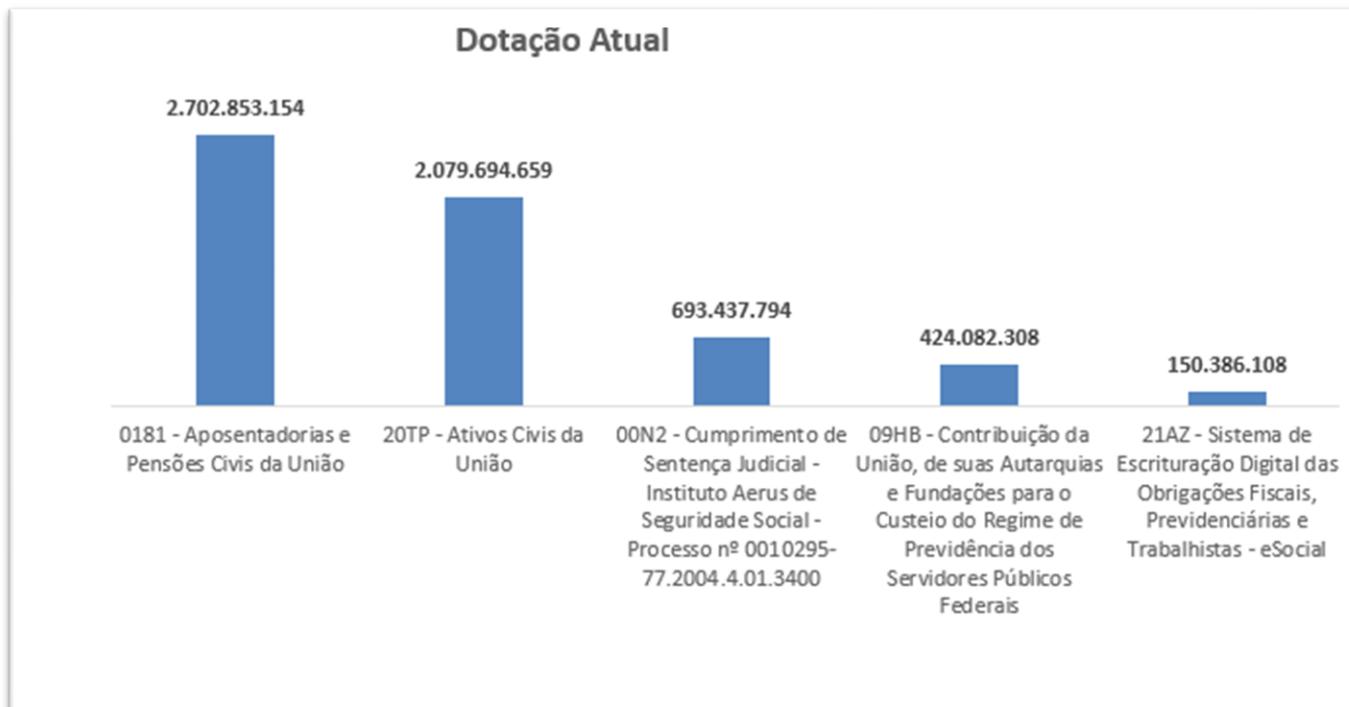


Fonte: SIOP  
 Valores em R\$

Ainda no aspecto orçamentário, destacamos abaixo as cinco maiores ações orçamentárias que representam 92% do total do orçamento do MTE – Administração Direta, vinculada a unidade orçamentária 40101, para o Exercício Financeiro de 2023:

- 0181 - Aposentadorias e Pensões Civis da União: Pagamento de proventos oriundos de direito previdenciário próprio dos servidores públicos civis da União ou dos seus pensionistas.
- 20TP - Ativos Civis da União: Ação voltada para Pagamento de espécies remuneratórias devidas aos servidores e empregados ativos civis da União.
- 00N2 - Cumprimento de Sentença Judicial - Instituto Aerus de Seguridade Social - Processo nº 0010295-77.2004.4.01.3400: Cumprimento de Sentença Judicial - Instituto Aerus de Seguridade Social - Processo nº 0010295-77.2004.4.01.3400
- 09HB - Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais - Pagamento da contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do regime de previdência dos servidores públicos federais na forma do artigo 8º da Lei nº 10.887, de 18 de junho de 2004.
- 21AZ - Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas – e-Social: Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas – e-Social.

O quadro abaixo apresenta os valores da **dotação atual** das cinco maiores ações orçamentária:



Fonte: SIOP  
Valores em R\$

Estas e outras informações relevantes a respeito do Ministério do Trabalho e Previdência relacionadas com suas funções, estrutura, atividades e outras notícias podem ser encontradas no site <https://www.gov.br/trabalho-e-emprego/pt-br/>.

## II – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### BALANÇO PATRIMONIAL

<i>Ativo</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
<b>Circulante</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	847.767.575	165.007.161
Créditos a Curto Prazo	262.155.960	264.244.618
Demais Créditos e Valores	262.296.967	264.390.806
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	- 141.007	- 146.188
Estoques	466.405	259.987
	<b>1.110.389.941</b>	<b>429.511.767</b>
<b>Não Circulante</b>		
Ativo Realizável a Longo Prazo	31.738.207	24.684
Créditos a Longo Prazo	31.738.207	24.684
Demais Créditos e Valores	156.734.750	196.672.170
(-) Ajustes para Perdas	- 124.996.543	- 196.647.486
Imobilizado	334.987.505	309.625.617
Intangível	33.141.253	29.469.463
	<b>399.866.965</b>	<b>339.119.764</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.510.256.905</b>	<b>768.631.530</b>
<i>Passivo</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
<b>Circulante</b>		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	152.016.529	149.989.227
Fornecedores e Contas a Pagar	5.179.208	4.513.110
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	107
Provisões	-	76.436.407.613
Demais Obrigações	668.733.505	18.420.043
	<b>825.929.243</b>	<b>76.609.330.099</b>
<b>Não Circulante</b>		
Provisões a Longo Prazo	-	1.339.768.002.370
	-	<b>1.339.768.002.370</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>		
Demais Reservas	956.323	4.942
Resultado do Exercício	89.205.859	- 106.509.435.678
Resultados de Exercícios Anteriores	594.578.498	- 1.309.108.861.713
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 413.018	9.591.510
	<b>684.327.662</b>	<b>1.415.608.700.939</b>
<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>	<b>1.510.256.905</b>	<b>768.631.530</b>

### ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

<i>Saldo Patrimonial</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
<b>Ativo</b>		
Financeiro	847.767.575	165.007.161
Permanente	662.489.331	603.624.369
	<b>1.510.256.905</b>	<b>768.631.530</b>
<b>Passivo</b>		
Financeiro	1.434.707.513	729.773.330
Permanente	40.116.023	1.416.204.411.821
	<b>1.474.823.537</b>	<b>1.416.934.185.151</b>
<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>35.433.369</b>	<b>1.416.165.553.621</b>

### CONTAS DE COMPENSAÇÃO

<i>Ativo</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
<b>Atos Potenciais Ativos</b>		
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.880.957	1.543.200
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	460.000	-
<b>Total</b>	<b>3.340.957</b>	<b>1.543.200</b>
<i>Passivo</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
<b>Atos Potenciais Passivos</b>		
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	168.511.945	71.505.213
Obrigações Contratuais	1.307.385.947	592.028.095
<b>Total</b>	<b>1.475.897.892</b>	<b>663.533.308</b>

## DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

<i>Destinação de Recursos</i>		<i>30/09/2023</i>
Recursos Ordinários	-	289.773.369
Recursos Vinculados	-	297.166.570
1. Recursos vinculados à Seguridade Social (exceto Previdência)	-	185.086.097
2. Recursos Vinculados à Previdência Social (RPPS)		-
3. Recursos de Alienação de Bens e Direitos	-	68.000.000
4. Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		282.670
5. Outros Recursos Vinculados	-	26.103.792
6. Outros Recursos Vinculados	-	18.259.351
<b>Total</b>	-	<b>586.939.938</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

<i>Variação Patrimonial</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
<b>Aumentativa</b>		
Contribuições	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	123.784	564.593
Transferências e Delegações Recebidas	162.216.544.483	2.224.509.055.963
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	39.252.421	1.669.995
Exploração e Venda de Bens, Serviços e	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	347.679.121	11.379.112
	<b>162.603.599.810</b>	<b>2.224.522.669.663</b>
<b>Diminutiva</b>		
Pessoal e Encargos	1.927.082.748	613.058.255
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	14.010.274	1.913.608.464
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital	834.249.816	557.043.297
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.647	2.474
Transferências e Delegações Concedidas	159.727.857.542	2.220.863.468.085
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	11.042.951	1.210.550
Tributárias	86.133	5.002
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	55.842	22.930
	<b>162.514.393.952</b>	<b>2.223.948.419.056</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>89.205.859</b>	<b>574.250.607</b>

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

<i>Receitas Orçamentárias</i>	<i>Previsão Inicial</i>	<i>Previsão Atualizada</i>	<i>Receitas Realizadas</i>	<i>Saldo</i>		
<b>Corrente</b>						
Receitas de Contribuições	-	-	-	-		
Receita Patrimonial	-	-	108.822	108.822		
Transferências Correntes	-	-	938.938	938.938		
Outras Receitas Correntes	580.604.790	580.604.790	-	580.604.790		
	<b>580.604.790</b>	<b>580.604.790</b>	<b>1.047.760</b>	<b>579.557.030</b>		
<b>Capital</b>						
Alienação de Bens	-	-	-	-		
	-	-	-	-		
<b>Subtotal de Receitas</b>	<b>580.604.790</b>	<b>580.604.790</b>	<b>1.047.760</b>	<b>579.557.030</b>		
<b>Déficit</b>	-	-	<b>2.850.154.533</b>	<b>2.850.154.533</b>		
<b>Total</b>	<b>580.604.790</b>	<b>580.604.790</b>	<b>2.851.202.293</b>	<b>2.270.597.503</b>		
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	-	<b>131.136.128</b>	<b>131.136.128</b>		
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-		
Créditos Cancelados	-	-	131.136.128	-		
<i>Despesas Orçamentárias</i>	<i>Dotação Inicial</i>	<i>Dotação Atualizada</i>	<i>Despesas Empenhadas</i>	<i>Despesas Liquidadas</i>	<i>Despesas Pagas</i>	<i>Saldo</i>
<b>Corrente</b>						
Pessoal e Encargos Sociais	5.304.131.987	5.274.131.987	1.840.764.564	1.788.911.721	1.633.179.781	3.433.367.423
Outras Despesas Correntes	1.463.257.728	1.381.300.706	1.004.167.605	831.092.544	819.380.382	377.133.101
	<b>6.767.389.715</b>	<b>6.655.432.693</b>	<b>2.844.932.169</b>	<b>2.620.004.265</b>	<b>2.452.560.163</b>	<b>3.810.500.524</b>
<b>Capital</b>						
Investimentos	16.492.480	25.349.432	6.270.123	25.317	25.317	19.079.309
	<b>16.492.480</b>	<b>25.349.432</b>	<b>6.270.123</b>	<b>25.317</b>	<b>25.317</b>	<b>19.079.309</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>6.783.882.195</b>	<b>6.680.782.125</b>	<b>2.851.202.293</b>	<b>2.620.029.582</b>	<b>2.452.585.480</b>	<b>3.829.579.832</b>
<b>Total</b>	<b>6.783.882.195</b>	<b>6.680.782.125</b>	<b>2.851.202.293</b>	<b>2.620.029.582</b>	<b>2.452.585.480</b>	<b>3.829.579.832</b>

## RESTOS A PAGAR

<i>RP Não Processado</i>	<i>Tipo</i>	<i>Inscritos Ex. Inscritos em 31 de Dezembro</i>		<i>Liquidados</i>	<i>Pagos</i>	<i>Cancelados</i>	<i>Saldo</i>
		<i>Anteriores</i>	<i>do Ex. Anterior</i>				
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos	-	3.605.025	2.412.106	2.412.106	-	1.192.919
	Outras Despesas Correntes	183.971.238	354.737.362	84.741.235	84.738.352	48.549.331	405.420.918
Despesa de Capital	Subtotal	<b>183.971.238</b>	<b>358.342.388</b>	<b>87.153.341</b>	<b>87.150.458</b>	<b>48.549.331</b>	<b>406.613.837</b>
	Investimentos	10.266.447	17.200.339	9.814.304	9.814.304	48.000	17.604.482
<b>Total</b>	<b>Subtotal</b>	<b>10.266.447</b>	<b>17.200.339</b>	<b>9.814.304</b>	<b>9.814.304</b>	<b>48.000</b>	<b>17.604.482</b>
		<b>194.237.685</b>	<b>375.542.727</b>	<b>96.967.645</b>	<b>96.964.762</b>	<b>48.597.331</b>	<b>424.218.319</b>
<i>RP Processado</i>	<i>Tipo</i>	<i>Inscritos Ex. Inscritos em 31 de Dezembro</i>		<i>Pagos</i>	<i>Cancelados</i>	<i>Saldo</i>	
		<i>Anteriores</i>	<i>do Ex. Anterior</i>				
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	-	155.089.448	154.991.766	-	97.682	
	Outras Despesas Correntes	2.025	8.076.719	8.076.288	2.455	-	
<b>Total</b>		<b>2.025</b>	<b>163.166.167</b>	<b>163.068.054</b>	<b>2.455</b>	<b>97.682</b>	

## BALANÇO FINANCEIRO

<i>Ingressos</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
<b>Receitas Orçamentárias</b>		
Ordinárias	-	-
Vinculadas	1.081.308	510.520
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 33.548	- 285.552
	<b>1.047.760</b>	<b>224.968</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		
Resultantes da Execução Orçamentária	128.088.606.963	660.272.097.520
Independentes da Execução Orçamentária	34.082.256.756	939.293.254
	<b>162.170.863.720</b>	<b>661.211.390.775</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	167.444.102	118.321.750
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	231.172.711	5.788.942.422
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	917.170.440	6.063.383
Outros Recebimentos Extraorçamentários	357.566.070	5.123.365
	<b>1.673.353.324</b>	<b>5.918.450.920</b>
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	165.007.161	4.014.829
	<b>165.007.161</b>	<b>4.014.829</b>
<b>Total</b>	<b>164.010.271.964</b>	<b>667.134.081.492</b>
<i>Dispêndios</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
<b>Despesas Orçamentárias</b>		
Ordinárias	2.202.704.042	1.067.233.691
Vinculadas	648.498.251	7.760.961.224
	<b>2.851.202.293</b>	<b>8.828.194.915</b>
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		
Resultantes da Execução Orçamentária	125.438.899.265	656.576.240.004
Independentes da Execução Orçamentária	34.306.238.371	940.712.435
	<b>159.745.137.637</b>	<b>657.516.952.438</b>
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	163.068.054	1.472
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	96.964.762	7.349.619
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	306.131.644	2.770.052
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
	<b>566.164.460</b>	<b>10.121.142</b>
<b>Saldo do Exercício Seguinte</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	847.767.575	778.812.995
	<b>847.767.575</b>	<b>778.812.995</b>
<b>Total</b>	<b>164.010.271.964</b>	<b>667.134.081.492</b>

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

<i>Fluxos de Caixa</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
<b>Das Atividades Operacionais</b>		
<b>Ingressos</b>		
Receita de Contribuições	-	-
Remuneração das Disponibilidades	108.822	222.072
Transferências Recebidas	938.938	2.896
Outros Ingressos Operacionais	<u>163.445.059.445</u>	<u>661.222.015.509</u>
	<b><u>163.446.107.204</u></b>	<b><u>661.222.240.477</u></b>
<b>Desembolsos</b>		
Trabalho	- 1.694.977.151 -	2.306.998.666
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas	540.785	562.014
Demais Despesas	- 709.092.470 -	517.374.214
Transferências Concedidas	- 298.801.054 -	98.940.087
Outros Desembolsos Operacionais	- 160.051.269.280 -	657.519.722.490
	<b><u>- 162.753.599.170 -</u></b>	<b><u>660.442.473.443</u></b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 8.396.919 -	4.899.400
Outros Desembolsos de Investimentos	- 1.350.702 -	69.467
	<b><u>- 9.747.621 -</u></b>	<b><u>4.968.867</u></b>
	<b><u>682.760.414</u></b>	<b><u>774.798.166</u></b>
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>682.760.414</b>	<b>774.798.166</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>	<b>165.007.161</b>	<b>4.014.829</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Final</b>	<b>847.767.575</b>	<b>778.812.995</b>

### QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

<i>Quadro de Transferências</i>	<i>Detalhamento</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
Recebidas	Sub-Repasse Recebido	2.371.574.064	3.350.218.887
	Cota Recebida	125.390.896.799	655.418.044.318
	Demais Transf. e Delegações Recebidas	326.981.097,91	1.504.610.759,93
	Transferências Recebidas para Pgto. de RP	34.081.411.758	938.516.809
	<b>Subtotal</b>	<b>162.170.863.720</b>	<b>661.211.390.775</b>
Concedidas	Sub-Repasse Concedido	2.371.789.064	3.350.218.887
	Movimentações de Saldos Patrimoniais	315.606.392	5.116.056
	Transferências Concedidas para Pgto. de RP	33.969.026.473	935.074.476
	Repasse Concedido	123.065.583.632	651.824.648.649
	Demais Transf. e Delegações Concedidas	23.132.076,12	1.401.894.370,22
	<b>Subtotal</b>	<b>159.745.137.637</b>	<b>657.516.952.438</b>
<b>Total</b>		<b>2.425.726.083</b>	<b>3.694.438.336</b>

### QUADRO DE DESPESAS EXECUTADAS POR FUNÇÃO

<i>Pessoal e Demais Despesas</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
Administração	- 100.562.927 -	17.146.195
Assistência Social	- 20.217 -	154.288
Previdência Social	- 28.941.179 -	90.574
Trabalho	- 1.694.977.151 -	2.306.998.666
Indústria	- 2.900	-
Encargos Especiais	- 579.565.246 -	499.983.156
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas	540.785	562.014
<b>Total</b>	<b>- 2.403.528.835 -</b>	<b>2.823.810.866</b>

### III – NOTAS EXPLICATIVAS

#### 1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis – Exercício Financeiro de 2023

As Demonstrações Contábeis (DCON) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

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

#### 2. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito deste Ministério do Trabalho e Previdência, tendo em consideração as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público.

##### 2.1 Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional é o Real.

##### 2.2 Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem o somatório dos valores em caixa e em bancos bem como equivalentes de caixa, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade registradas na Conta Única do Tesouro Nacional.

##### 2.3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo, relacionados com danos ao patrimônio público, créditos por irregularidade de comprovação e demais créditos administrativos. Os ajustes para perdas são reconhecidos em até doze meses da data das demonstrações contábeis. Os valores são mensurados com base no valor de custo acrescidos das atualizações monetárias e juros registrados até a data do fechamento das demonstrações contábeis em contas de resultado.

##### 2.4 Estoques

Compreendem o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme determina o art. 106, inciso III, da Lei nº 4.320/1964. 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.

### **2.5 Ativo realizável a longo prazo**

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. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

### **2.6 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), 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.

### **2.7 Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, 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 (quanto tiverem vida útil definida).

### **2.8 Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis**

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação aplicável é o das quotas constantes.

Como regra geral a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

### **2.9 Reavaliação, atualização, depreciação de bens imóveis**

Os procedimentos para registro da atualização, reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001.

Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN, na Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014 e no Manual de Avaliação de Imóveis do Patrimônio da União.

### **2.9.1 Reavaliação**

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais:

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

### **2.9.2 Redução ao Valor Recuperável**

A entidade avalia se há qualquer indicação de que um ativo possa ter o seu valor reduzido ao valor recuperável, sem possibilidade de reversão desta perda em um futuro próximo. Caso haja indício, deverá estimar o valor da perda por meio de testes de recuperabilidade. A metodologia de avaliação dessa indicação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor seguem as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFI, especificamente na Macrofunção 020335 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, disponível no sítio do Tesouro Nacional.

Conforme descrito no item 3.1 da Macrofunção supracitada, no momento da adoção, por se tratar de uma mudança no critério contábil, a perda por não recuperabilidade será reconhecida como ajustes de exercícios anteriores, impactando diretamente o patrimônio líquido. Após a adoção inicial, a perda por não recuperabilidade do ativo será reconhecida no resultado patrimonial, podendo ter como contrapartida o bem ou uma conta retificadora. Depois do reconhecimento de uma perda por não recuperabilidade, a variação patrimonial diminutiva de depreciação, amortização ou exaustão do ativo será ajustada para alocar o valor contábil revisado do ativo, menos seu valor residual.

### **2.9.3 Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet**

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado ou do intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo desses encargos, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, é o das quotas constantes, exceto para os bens imóveis objeto da Portaria Conjunta STN-SPU nº 3/2014, que são cadastrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet) e seguem critérios específicos tratados no tópico seguinte.

Como regra geral, a depreciação deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Entretanto, conforme item 6.10 da Macrofunção 020330, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês são relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

#### **2.9.3.1 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 acessão, 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 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.

## **2.10 Passivos**

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

Os passivos apresentam a seguinte divisão:

- I. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;
- II. Fornecedores e contas a pagar;
- III. Provisões; e
- IV. Demais obrigações.

### **2.10.1 Provisões**

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

## **2.11 Apuração do resultado**

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- a) Patrimonial;
- b) Orçamentário; e
- c) Financeiro.

### **2.11.1 Resultado patrimonial**

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para União e quando puderem ser mensuradas confiavelmente.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos.

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

### 2.11.2 Resultado orçamentário

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

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

### 2.11.3 Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União.

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

## BALANÇO PATRIMONIAL

### 1 - Caixa Equivalentes de Caixa

O Caixa e Equivalentes de Caixa são os recursos para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato, estando segmentado em “Caixa” e em “Bancos”.

<i>Caixa e Equivalentes de Caixa</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Caixa	846.959.161	163.556.559
Bancos	808.413	1.450.602
<b>Total</b>	<b>847.767.575</b>	<b>165.007.161</b>

Fonte: Siafi

O caixa é composto pelos recursos disponíveis na Conta Única do Tesouro Nacional (Limite de Saque) para pagamento de despesas correntes e de capital.

Os bancos são compostos pelos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro Nacional (CTU) depositados no Banco Central do Brasil (BCB).

<i>Caixa</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Limite de Saque	<b>846.959.161</b>	<b>163.556.559</b>
<b>Total</b>	<b>846.959.161</b>	<b>163.556.559</b>

Fonte: Siafi

Os bancos são compostos pelos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro Nacional (CTU) depositados no Banco Central do Brasil (BCB).

<i>Bancos</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Tesouro Nacional	<b>808.413</b>	<b>1.450.602</b>
<b>Total</b>	<b>808.413</b>	<b>1.450.602</b>

Fonte: Siafi

## 2 - Créditos de Curto e Longo Prazo

### 2.1 - Demais Créditos e Valores

Os Demais Créditos e Valores compreendem os valores a receber pelas demais transações (que não se enquadram nos outros grupos de contas classificados nos créditos a receber realizáveis no curto e longo prazo).

<i>Demais Créditos e Valores</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Créditos por Dano ao Patrimônio	<b>156.875.757</b>	<b>196.838.277</b>
Recursos da União	<b>147.170.825</b>	<b>147.167.389</b>
Outros Créditos e Valores	<b>114.985.135</b>	<b>117.057.310</b>
<b>Subtotal</b>	<b>419.031.717</b>	<b>461.062.976</b>
(-) Ajuste para Perdas	- <b>125.137.550</b>	- <b>196.793.674</b>
<b>Total</b>	<b>293.894.167</b>	<b>264.269.302</b>

Fonte: Siafi

#### 2.1.1 Créditos por Dano ao Patrimônio

Créditos por Dano ao Patrimônio são valores referentes à TCE instauradas pelo MTP, contra responsáveis pela gestão dos recursos públicos que foram encaminhadas ao TCU e que são passíveis de pagamento ou não, a depender do julgamento das contas. O montante a ser registrado em Contas a Receber é mensurado por seu valor atualizado de realização, através do Sistema de Atualização de Débito disponibilizado no portal do TCU.

<i>Créditos por Dano ao Patrimônio</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Falta ou Irregularidade de Comprovação	<b>154.856.821</b>	<b>116.672.502</b>
Pagamentos Indevidos	<b>116.567</b>	<b>78.213.621</b>
Demais	<b>1.902.369</b>	<b>1.952.153</b>
<b>Subtotal</b>	<b>156.875.757</b>	<b>196.838.277</b>
(-) Ajuste para Perdas	- <b>125.137.550</b>	- <b>196.793.674</b>
<b>Total</b>	<b>31.738.207</b>	<b>44.603</b>

Fonte: Siafi

A atualização dos valores já contabilizados é realizada uma vez a cada exercício, no mês de dezembro.

### 3 - Imobilizado

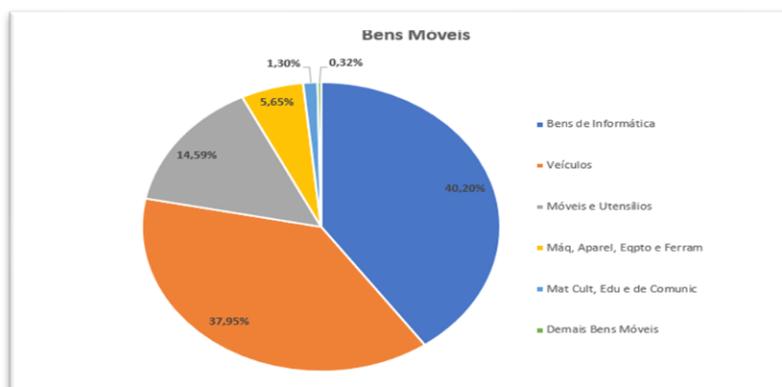
O Imobilizado está segregado em dois grupos: bens móveis e bens imóveis.

#### 3.1 Bens Móveis

Os bens móveis do MTE estão distribuídos nas Superintendências Regionais e cada Superintendência possui autonomia administrativa. Para o efetivo controle dos estoques de materiais e bens patrimoniais existe a recomendação de utilização do Sistema Integrado de Administração de Serviços – SIADS.

<i>Bens Móveis</i>	<i>Bens de Informática</i>		<i>Móveis e Utensílios</i>		<i>Máq, Aparel, Eqpto e Ferram</i>		<i>Mat Cult, Edu e de Comunic</i>		<i>Demais Bens Móveis</i>		<i>Total</i>
<b>Custo</b>											
Saldo Inicial	<b>45.146.751</b>	<b>53.856.189</b>	<b>15.286.892</b>	<b>6.459.757</b>	<b>1.567.956</b>	<b>314.516</b>	<b>122.632.061</b>				
Adição	17.199.539	2.720.244	1.797.123	549.895	154.424	27.259	22.448.484				
Baixa	- 742.970	- 159.938	- 134.768	- 33.527	- 8.316	-	- 1.079.518				
Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-				
Transferência	- 1.000.575	800.195	5.039.116	1.537.049	240.442	141.978	6.758.204				
<b>Saldo Final</b>	<b>60.602.745</b>	<b>57.216.690</b>	<b>21.988.363</b>	<b>8.513.174</b>	<b>1.954.506</b>	<b>483.753</b>	<b>150.759.231</b>				
<b>(-) Depreciação</b>											
Saldo Inicial	- 11.026.009	- 5.300.577	- 2.074.973	- 1.465.917	- 275.853	- 56.000	- 20.199.329				
Depreciação	- 665.950	- 616.639	- 72.812	- 22.969	- 6.435	- 1.703	- 1.386.509				
Baixa	613.756	159.938	69.057	18.964	6.953	1.697	870.366				
Transferência	- 1.663.572	- 607.025	- 1.648.851	- 216.899	- 195.285	- 23.020	- 4.354.652				
<b>Saldo Final</b>	<b>- 12.741.774</b>	<b>- 6.364.303</b>	<b>- 3.727.579</b>	<b>- 1.686.821</b>	<b>- 470.620</b>	<b>- 79.026</b>	<b>- 25.070.124</b>				
Saldo em 31/12/2022	34.120.742	48.555.612	13.211.919	4.993.839	1.292.104	258.516	102.432.733				
Saldo em 30/09/2023	47.860.971	50.852.386	18.260.784	6.826.353	1.483.887	404.727	125.689.107				

Fonte: Siafi



Fonte: Siafi

Os valores constantes neste gráfico não contêm os ajustes referentes a depreciação/amortização/redução ao valor recuperável.

Cabe destacar que nem todos os bens do MTE estão registrados no SIADS e algumas unidades gestoras realizam a depreciação dos bens móveis, utilizando-se de sistemas patrimoniais não institucionalizados, pelo método das cotas constantes, com base na tabela de vida útil e de valor residual constante na Macrofunção 020330 - Depreciação, Amortização e Exaustão.

### 3.2 Bens Imóveis

Os bens imóveis do MTP estão distribuídos nas Superintendências Regionais e cada Superintendência possui autonomia administrativa. Para o efetivo controle dos bens existe a recomendação de utilização do Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União (SPIUnet).

<i>Bens Imóveis</i>	<i>Edifícios</i>	<i>Imóveis Residenciais/Comerciais</i>	<i>Terrenos e Glebas</i>	<i>Demais Bens Imóveis</i>	<i>Total</i>
<b>Custo</b>					
Saldo Inicial	<b>178.035.763</b>	<b>15.502.505</b>	<b>4.238.728</b>	<b>1.580.656</b>	<b>199.357.652</b>
Adição	-	-	-	37.200	37.200
Baixa	-	-	-	-	-
Reavaliação	951.382	-	-	-	951.382
Transferência	<b>11.402.419</b>	<b>551.874</b>	<b>24.809</b>	-	<b>10.825.735</b>
<b>Saldo Final</b>	<b>190.389.563</b>	<b>14.950.630</b>	<b>4.213.919</b>	<b>1.617.856</b>	<b>211.171.969</b>
<b>(-) Depreciação</b>					
Saldo Inicial	-	-	-	<b>1.484.688</b>	<b>1.484.688</b>
Depreciação	-	-	-	388.883	388.883
Transferência	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final</b>	-	-	-	<b>1.873.571</b>	<b>1.873.571</b>
Saldo em 31/12/2022	178.035.763	15.502.505	4.238.728	95.968	197.872.964
Saldo em 30/09/2023	190.389.563	14.950.630	4.213.919	255.715	209.298.398

Fonte: Siafi

## 4 – Intangível

O Intangível compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

<i>Intangível</i>	<i>Softwares</i>	<i>Softwares em Fase de Desenvolvimento</i>	<i>Total</i>
<b>Vida Útil Definida</b>			
Saldo Inicial	<b>14.320.757</b>	-	<b>14.320.757</b>
Adição	2.783.256	142.809	2.926.065
Baixa	- 46.569	-	- 46.569
Transferência	-	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>17.057.445</b>	<b>142.809</b>	<b>17.200.253</b>
<b>Vida Útil Indefinida</b>			
Saldo Inicial	<b>30.717</b>	<b>15.101.703</b>	<b>15.132.420</b>
Adição	808.580	-	808.580
Baixa	-	-	-
Transferência	-	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>839.297</b>	<b>15.101.703</b>	<b>15.940.999</b>
<b>(-) Amortização</b>			
Saldo Inicial	-	-	-
Amortização	-	-	-
Baixa	-	-	-
Transferência	-	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Saldo em 31/12/2022	<b>14.351.474</b>	<b>15.101.703</b>	<b>29.453.177</b>
Saldo em 30/09/2023	<b>17.896.741</b>	<b>15.244.512</b>	<b>33.141.253</b>

Fonte: Siafi

## 5 – Contas de Controle

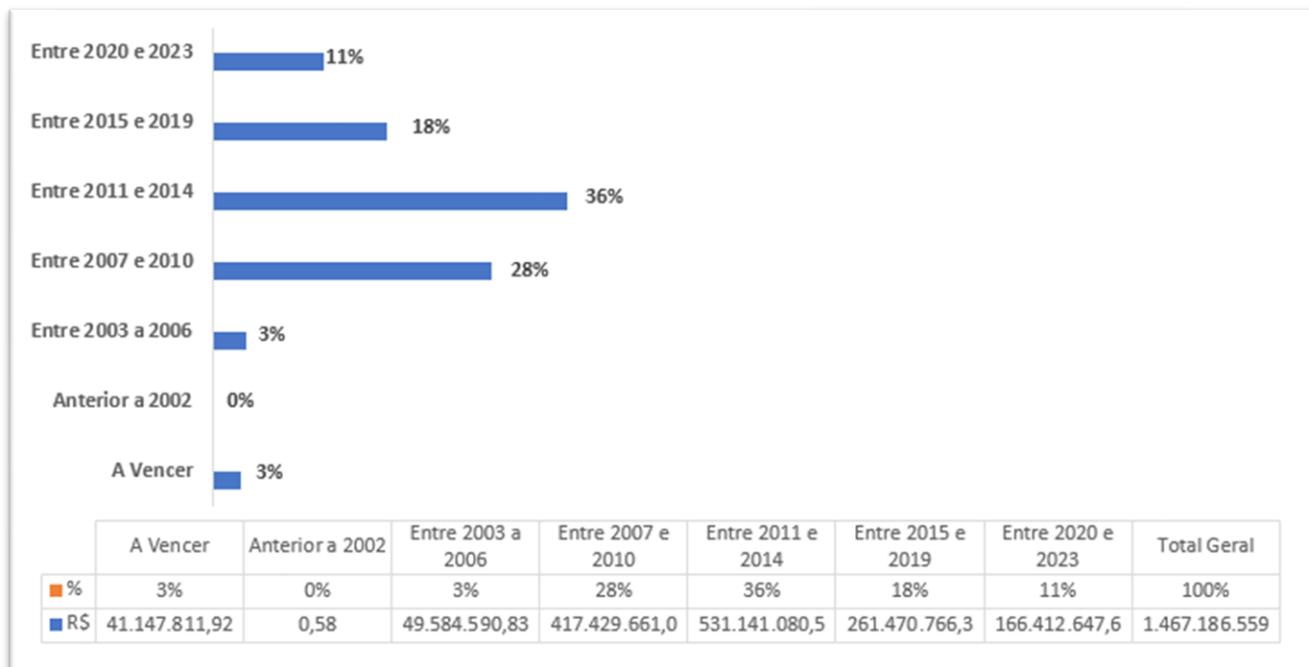
<i>Controle</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
<b>Execução dos Atos Potenciais</b>		
<b>Atos Potenciais Passivos</b>		
Convênios e Instrumentos Congêneres	<b>1.740.635.514</b>	<b>71.505.213</b>
Contratos em Execução	<b>1.307.385.947</b>	<b>592.028.095</b>
<b>Controle de Responsabilidade P/ Valores, títulos e Bens</b>		
Diversos Responsáveis	<b>373.661.080</b>	<b>252.948.844</b>

Fonte: Siafi

### 5.1 - Convênios e Instrumentos Congêneres

Compreende a execução dos valores de convênios e outros instrumentos congêneres para saída de recursos firmado com outras entidades com a finalidade atingir objetivos comuns. Abaixo é apresentado o “estoque de prestação de contas” do MTE:

## Estoque de Prestação de Contas de Convênios e Congêneres



Fonte: Siafi

## 5.2 Contratos em Execução

Compreende ao registro da execução dos valores de obrigações contratuais, quando a administração pública participa como contratante.

<i>Contratos de serviços em Execução</i>	<i>30/09/2023</i>
ALGAR TI CONSULTORIA S/A	2.057.579
BANCO DO BRASIL SA	53.855.723
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	1.014.508.405
CONSTRUMATOS SERVICOS LTDA	4.065.478
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	6.177.726
EMPRESA DE TECNOLOGIA E INFORMACOES DA PREVIDENCIA	136.093.852
EUROSEG VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	2.158.596
G4F SOLUCOES CORPORATIVAS LTDA	1.062.705
GREEN4T SOLUCOES TI SA	1.318.115
IVORY IT SERVICOS DE INFORMATICA LTDA	3.033.694
MONEY TURISMO LTDA	5.824.424
NARA VEICULOS LTDA	1.328.967
NEOENERGIA DISTRIBUICAO BRASILIA S.A.	1.173.247
SEAL TELECOM COMERCIO E SERVICOS DE TELECOMUNICACOE	5.448.000
SOLUCAO SERVICOS COMERCIO E CONSTRUCAO LTDA	1.594.472
SOS TECNOLOGIA E GESTAO DA INFORMACAO LTDA	3.921.903
STEFANINI CONSULTORIA E ASSESSORIA EM INFORMATICA S	16.785.850
TELECOMUNICAÇÕES BRASILEIRAS S/A	31.667.204
TRDT BRASIL TECNOLOGIA LTDA	5.441.398
DIVERSOS	2.835.116
<b>Total</b>	<b>1.300.352.456</b>

Fonte: Siafi

<i>Contratos de Aluguel em Execução</i>		<i>30/09/2023</i>
AR EMPREENDIMENTOS, PARTICIPACOES E SERVICOS LTDA	108.539,72 C	1.708.743
Total		1.708.743

Fonte: Siafi

<i>Contratos de Fornecedores de Bens em Execução</i>		<i>30/09/2023</i>
DENTECK LTDA		571.050
MULTILASER INDUSTRIAL S.A.		12.971
NARA VEICULOS LTDA		303.138
POSITIVO TECNOLOGIA S.A.		4.334.920
ROTA 406 COMBUSTIVEIS LTDA		48.580
RR GUILHERME AUTOMOVEIS LTDA		1.635
SARKAR TACTICAL BRASIL LTDA		48.000
Total		<b>5.320.295</b>

Fonte: Siafi

<i>Contratos de Seguros em Execução</i>		<i>30/09/2023</i>
MONEY TURISMO EIRELI		4.453
Total		4.453

Fonte: Siafi

### 5.3 - Diversos Responsáveis

Esse grupo de contas registra as responsabilidades apuradas decorrentes de atos praticados por gestores, servidores ou terceiros que possam resultar em prejuízos para a fazenda nacional. Representa os valores cujo processo de tomada de contas especial foi encerrado, porém não apreciados e julgados pelo TCU.

<i>Diversos Responsáveis</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Falta ou Irregularidade de Comprovação	372.036.888	251.262.411
Pagamentos Indevidos	1.564.074	1.564.074
Desfalques ou Desvios	-	62.241,17
Responsáveis Por Danos Ou Perdas	60.118	60.118
Outros	-	-
Total	<b>373.661.080</b>	<b>252.948.844</b>

Fonte: Siafi

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). O resultado patrimonial apurado no 3º trimestre de 2023 foi **superavitário** conforme demonstrado na tabela abaixo.

<i>Resultado Patrimonial do Período</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
Variação Patrimonial Aumentativa	<b>162.603.599.810</b>	<b>2.224.522.669.663</b>
Variação Patrimonial Diminutiva	- <b>162.514.393.952</b>	- <b>2.223.948.419.056</b>
<b>Total</b>	<b>89.205.859</b>	<b>574.250.607</b>

Fonte: Siafi

### 6.1 Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA

As variações patrimoniais aumentativas - VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para o MTE e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

### 6.2 Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD

As variações patrimoniais diminutivas - VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potenciais de serviços para o MTE, implicando saída de recursos ou redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

### 6.3 Desempenho Financeiro

A tabela abaixo compara o Resultado Financeiro (confronto entre as VPA financeiras e VPD financeiras), com o mesmo período do exercício anterior.

<i>Desempenho Financeiro</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		
Juros e Encargos de Mora	<b>17.026</b>	<b>344.757</b>
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	<b>106.758</b>	<b>219.836</b>
	<b>123.784</b>	<b>564.593</b>
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		
Juros em Sentenças Judiciais	<b>8.647</b>	<b>2.474</b>
	<b>8.647</b>	<b>2.474</b>
<b>Total</b>	<b>115.137</b>	<b>562.119</b>

Fonte: Siafi

#### 6.4 Desempenho Não Financeiro

Na tabela abaixo, é apresentado o resultado da DVP, expurgando-se os efeitos da VPA financeira e VPD financeira.

<i>Desempenho Não Financeiro</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
<b>Aumentativa</b>		
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	39.252.421	1.669.995
Exploração e Venda de Bens, Serviços e	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	<u>347.679.121</u>	<u>11.379.112</u>
	<b><u>386.931.543</u></b>	<b><u>13.049.107</u></b>
<b>Diminutiva</b>		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	14.010.274	1.913.608.464
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital	834.249.816	557.043.297
Transferências e Delegações Líquidas	- 2.488.686.942 -	3.645.587.878
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	11.042.951	1.210.550
Tributárias	86.133	5.002
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	<u>55.842</u>	<u>22.930</u>
	<b><u>- 1.629.241.927 -</u></b>	<b><u>- 1.173.697.636</u></b>
<b>Total</b>	<b><u>2.016.173.469</u></b>	<b><u>1.186.746.743</u></b>

Fonte: Siafi

#### 6.5 Demonstração das Variações Patrimoniais - Ajustada

Visando qualificar as informações constantes na Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP foi evidenciado, no demonstrativo a seguir, a exclusão dos valores oriundos de transações realizadas intragrupo. Esses valores, por representarem transações financeiras ocorridas entre unidades gestoras do próprio MTE, não alteram o Patrimônio Líquido do fundo.

<i>Variação Patrimonial</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
<b>Aumentativa</b>		
Contribuições	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	123.784	564.593
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	39.252.421	1.669.995
Exploração e Venda de Bens, Serviços e	-	-
Transferências e Delegações Líquidas	2.488.686.942	3.645.587.878
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	<u>347.679.121</u>	<u>11.379.112</u>
	<b><u>2.875.742.269</u></b>	<b><u>3.659.201.579</u></b>
<b>Diminutiva</b>		
Pessoal e Encargos	1.927.082.748	613.058.255
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	14.010.274	1.913.608.464
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital	834.249.816	557.043.297
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.647	2.474
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	11.042.951	1.210.550
Tributárias	86.133	5.002
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	<u>55.842</u>	<u>22.930</u>
	<b><u>2.786.536.410</u></b>	<b><u>3.084.950.972</u></b>
<b>Total</b>	<b><u>89.205.859</u></b>	<b><u>574.250.607</u></b>

Fonte: Siafi

As exclusões efetuadas na DVP referem-se aos saldos originalmente registrados nos grupos “Transferências e Delegações Recebidas” e “Transferências e Delegações Concedidas”.

Os valores das Transferências e Delegações estão relacionados majoritariamente as movimentações financeiras efetuadas entre UG’s do MTE. Essa rubrica está segregada da seguinte forma:

<i>Transferências e Delegações</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		
Sub-Repasse Recebido	2.371.574.064,15	3.350.218.887,12
Cota Recebida	125.390.896.799,30	655.418.044.318,26
Demais Transf. e Delegações Recebidas	372.661.861,61	1.564.802.275.948,08
Transferências Recebidas para Pgto. de RP	34.081.411.758,28	938.516.809,45
	<b>162.216.544.483</b>	<b>2.224.509.055.963</b>
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		
Sub-Repasse Concedido	2.371.789.064,15	3.350.218.887,12
Movimentações de Saldos Patrimoniais	315.606.391,52	5.116.055,85
Transferências Concedidas para Pgto. de RP	33.969.026.472,57	935.074.476,30
Repasse Concedido	123.065.583.632,19	651.824.648.648,93
Demais Transf. e Delegações Concedidas	5.851.981,17	1.564.748.410.016,40
	<b>159.727.857.542</b>	<b>2.220.863.468.085</b>
<b>Total</b>	<b>321.944.402.025</b>	<b>4.445.372.524.048</b>

Fonte: Siafi

#### **A) Transferências e Delegações Recebidas**

- I. Cota Recebida: Registra o valor dos recursos recebidos pela administração direta decorrentes da programação financeira correspondente ao orçamento anual.
- II. Sub-repasse Recebido: Registra o valor dos sub-repasses recebidos no exercício, decorrentes de transferências entre UG’s do mesmo órgão, correspondente ao orçamento anual.
- III. Transferências Recebidas para Pagamento de RP: Registra os valores recebidos para o pagamento de Restos a Pagar.

#### **B) Transferências e Delegações Concedidas**

- I. Repasse Concedido: Registra a variação patrimonial diminutiva relativa ao valor dos recursos concedidos a título de transferências financeiras entre órgãos diferentes da administração direta ou indireta, correspondentes ao orçamento anual.
- II. Movimentações de Saldos Patrimoniais: Registra os bens e valores concedidos decorrentes de transferências para outra UG.

III. Sub-repasse Concedido: Registra a variação patrimonial diminutiva relativa ao valor total dos sub-repasses concedidos por transferências financeiras entre UG de um mesmo órgão.

IV. Transferências Concedidas para Pagamento de RP: Registra os valores das ordens de transferências concedidas para o pagamento de RP.

Cabe destacar que as Demonstrações Contábeis extraídas do SIAFI não dispõem de parametrização para identificar e excluir, de forma sistematizada, as transações realizadas entre unidades no âmbito do MTE. Da forma como a DVP é originalmente extraída, as informações produzidas não refletem de modo adequado a realidade, podendo distorcer o entendimento quanto às referidas transações do fundo.

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

### 7.1 Conciliação: Balanço Orçamentário x Demonstração dos Fluxos de Caixa

Em atenção ao padrão de apresentação de informações do Balanço Orçamentário - BO constante no item 2.3 do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, apresenta-se a seguir a conciliação do BO com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração de Fluxo de Caixa – DFC.

<i>Demonstrativo</i>	<i>Detalhamento</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
DFC Atividades Operacionais - Ingressos	Remuneração das Disponibilidades	108.822	222.072
	Transferências Recebidas	938.938	2.896
	<b>Subtotal</b>	<b>1.047.760</b>	<b>224.968</b>
Balanço Orçamento - Receitas Correntes	Receita Patrimonial	108.822	938.938
	Transferências Correntes	-	-
	<b>Subtotal</b>	<b>108.822</b>	<b>938.938</b>
<b>Diferença</b>		<b>938.938</b>	<b>- 713.970</b>
<i>Demonstrativo</i>	<i>Detalhamento</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
DFC Atividades Operacionais - Desembolsos	Trabalho	1.694.977.151	2.306.998.666
	Demais Despesas	709.092.470	517.374.214
	Transferências Concedidas	298.801.054	98.940.087
	<b>Subtotal</b>	<b>2.702.870.675</b>	<b>2.923.312.967</b>
DFC Atividades Investimento - Desembolsos	Aquisição de Ativo Não Circulante	8.396.919	4.899.400
	Outros Desembolsos de Investimentos	1.350.702	69.467
	<b>Subtotal</b>	<b>9.747.621</b>	<b>4.968.867</b>
Balanço Orçamento - Despesas Correntes	Despesas Correntes	2.702.778.675	2.923.312.967
	<b>Subtotal</b>	<b>2.702.778.675</b>	<b>2.923.312.967</b>
Balanço Orçamento - Despesas Capital			
	Outras Despesas Correntes	9.839.621	4.968.867
	<b>Subtotal</b>	<b>9.839.621</b>	<b>4.968.867</b>

Fonte: Siafi

## 7.2 Restos a Pagar

O quadro da execução dos Restos a Pagar compõe o Balanço Orçamentário, conforme descrição abaixo:

<i>Restos a Pagar</i>	<i>Inscritos e</i>			
	<i>Reinscritos</i>	<i>Cancelados</i>	<i>Pagos</i>	<i>A Pagar</i>
Não Processados	569.780.412	48.597.331	96.964.762	424.218.319
Processados	163.168.192	2.455	163.068.054	97.682
<b>Total</b>	<b>732.948.604</b>	<b>48.599.786</b>	<b>260.032.816</b>	<b>424.316.001</b>
<b>RPNP</b>	<b>569.780.412</b>	<b>48.597.331</b>	<b>96.964.762</b>	<b>424.218.319</b>
<b>RPP</b>	<b>163.168.192</b>	<b>2.455</b>	<b>163.068.054</b>	<b>97.682</b>

Fonte: Siafi

A tabela a seguir apresenta os Restos a Pagar Não Processados detalhados por Ação de Governo:

<i>Restos a Pagar Não Processados</i>	<i>Reinscritos</i>	<i>Inscritos</i>	<i>Liquidados</i>	<i>Pagos</i>	<i>Cancelados</i>	<i>Saldo</i>
Outras Despesas Correntes						
Gestão das Políticas de Previdência e Trabalho	166.733,90	1.546.202,74	570.535,62	570.535,62	314.130,40	828.270,62
Administração da Unidade	8.904.133,43	93.984.465,40	63.480.159,67	63.477.276,79	31.606,99	39.379.715,05
Fiscalização de Obrigações Trabalhistas e Inspeção em Seg.	-	332.628,40	126.860,77	126.860,77	200.823,23	4.944,40
Benefício Emergencial de Manutenção do Emprego e da Renda	141.510.123,14	-	20.217,40	20.217,40	-	141.489.905,74
Desenvolvimento, Sustentabilidade e Fomento dos Regimes de P	370.866,00	-	370.866,00	370.866,00	-	-
Classificação Brasileira de Ocupações - CBO	147.507,43	417.557,21	417.556,86	417.556,86	-	147.507,78
Cadastros Públicos e Sistemas de Integração das Ações de Trabalho	14.653.541,64	8.606.092,72	1.194.757,87	1.194.757,87	-	22.064.876,49
Remuneração de Agentes Financeiros	25.275.985,88	41.416.211,75	11.804.630,95	11.804.630,95	47.850.769,85	7.036.796,83
PAGAMENTO DE AUXILIO AOS TRANSPORTADORES AUTONOMOS DE C	-	116.452.226,92	12.214.397,90	12.214.397,90	-	104.237.829,02
PAGAMENTO DE AUXILIO AOS MOTORISTAS DE TAXI (EMENDA CONSTI	-	107.176.086,38	2.909.299,70	2.909.299,70	-	104.266.786,68
ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPF	-	900.000,00	380.898,69	380.898,69	-	519.101,31
ATIVOS CIVIS DA UNIAO	-	3.605.025,35	2.412.106,20	2.412.106,20	-	1.192.919,15
BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	-	549.974,65	326.555,74	326.555,74	-	223.418,91
FUNCIONAMENTO DAS UNIDADES DESCENTRALIZADAS	-	459.696,28	122.491,50	122.491,50	-	337.204,78
CUMPRIMENTO DE SENTENÇA JUDICIAL - INSTITUTO AERUS DE SEGURI	-	0,54	-	-	0,54	-
FOMENTO E FORTALECIMENTO DA ECONOMIA SOLIDARIA, ASSOCIATIV	342.900,00	1.649.642,00	399.500,00	399.500,00	200.000,00	1.393.042,00
RECONHECIMENTO DE DIREITOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	-	452.810,00	216.810,00	216.810,00	-	236.000,00
FOMENTO PARA A ORGANIZACAO E O DESENVOLVIMENTO DE EMPREE	700.000,00	160.000,00	-	-	-	860.000,00
	<b>192.071.791</b>	<b>377.708.620</b>	<b>96.967.645</b>	<b>96.964.762</b>	<b>48.597.331</b>	<b>424.218.319</b>
<b>Total</b>	<b>192.071.791</b>	<b>377.708.620</b>	<b>96.967.645</b>	<b>96.964.762</b>	<b>48.597.331</b>	<b>424.218.319</b>

Fonte: Siafi

A tabela a seguir apresenta os Restos a Pagar Processados detalhados por Ação de Governo:

<i>Restos a Pagar Processados</i>	<i>Reinscritos</i>	<i>Inscritos</i>	<i>Pagos</i>	<i>Cancelados</i>	<i>Saldo</i>
Outras Despesas Correntes					
Fiscalização de Obrigações Trabalhistas e Inspeção em Segurança	2.025	1.442	1.012	2.455	-
Ativos Civis da União	-	149.228.171	149.130.489	-	97.682
INDENIZACAO A SERVIDORES EM EXERCICIO EM LOCALIDADES DE FRON	-	90.500	90.500	-	-
APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	-	20.278	20.278	-	-
ADMINISTRACAO DA UNIDADE	-	222.914	222.914	-	-
ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	-	813.256	813.256	-	-
BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	-	4.788.801	4.788.801	-	-
AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	-	21.422	21.422	-	-
GESTAO DAS POLITICAS DE PREVIDENCIA E TRABALHO	-	2.086.888	2.086.888	-	-
BONUS DE EFICIENCIA E PRODUTIVIDADE DE SERVIDORES ATIVOS DA	-	5.841.000	5.841.000	-	-
REMUNERACAO A AGENTES FINANCEIROS	-	51.496	51.496	-	-
<b>Total</b>	<b>2.025</b>	<b>163.166.167</b>	<b>163.068.054</b>	<b>2.455</b>	<b>97.682</b>

Fonte: Siafi

### 7.3 Execução Orçamentária

Ação Governo		Dotação Atual	Despesas Empenhado	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
0EC9	Auxílio Financeiro a Entidades que Atuam nas Áreas de Emprego, Renda e Qualificação Profissional	400.000	0	0	0
00N2	Cumprimento de Sentença Judicial - Instituto Aerus de Seguridade Social - Processo nº 0010295-77.2004.4.01.3400	693.437.794	446.454.073	446.453.607	446.453.607
00OM	Indenização a Servidores em Exercício em Localidades de Fronteira (Lei nº 12.855, de 2013)	2.389.699	1.360.000	1.294.816	1.294.816
00S6	Benefício Especial e Demais Complementações de Aposentadorias	202.566	0	0	0
09HB	Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais	424.082.308	271.752.761	270.404.776	270.404.776
20TP	Ativos Civis da União	2.079.694.659	1.490.591.058	1.460.586.794	1.426.994.431
20YU	Fiscalização de Obrigações Trabalhistas e Inspeção em Segurança e Saúde no Trabalho	41.800.000	31.015.710	18.631.669	17.281.066
20YV	Democratização das Relações de Trabalho	150.000	150.000	12.845	12.845
21AX	Gestão das Políticas de Previdência e Trabalho	14.039.026	13.170.031	10.469.529	10.214.824
21AZ	Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas - eSocial	150.386.108	145.410.774	15.548.406	15.548.406
21BW	Bônus de Eficiência e Produtividade de Servidores Inativos e Pensionistas da União	64.820.292	59.136.665	46.845.224	46.845.224
21BX	Bônus de Eficiência e Produtividade de Servidores Ativos da União	71.593.536	57.833.302	51.834.000	51.834.000
0181	Aposentadorias e Pensões Civis da União	2.702.853.154	2.358.293.003	1.958.966.873	1.958.951.882
212B	Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	111.955.404	56.061.627	54.881.699	54.874.660
212S	Desenvolvimento, Sustentabilidade e Fomento dos Regimes de Previdência	0	0	0	0
215F	Fomento e Fortalecimento da Economia Solidária, Associativismo e Cooperativismo	53.230.989	38.506.807	101.581	101.581
216H	Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos	400.000	386.500	386.500	386.500
0643	Complemento da Atualização Monetária dos Recursos do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS (Lei Complementar nº 110, de 2001)	7.643.898	0	0	0
2000	Administração da Unidade	126.997.213	113.080.104	69.349.560	63.500.523
2004	Assistência Médica e Odontológica aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes	49.184.372	21.588.059	18.159.683	17.921.130
2591	Reconhecimento de Direitos de Benefícios Previdenciários	0	0	0	0
<b>Total Geral</b>		<b>6.595.261.018</b>	<b>5.104.790.474</b>	<b>4.423.927.562</b>	<b>4.382.620.271</b>

Fonte: Siop

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### 8 - Geração Líquida de Caixa

As informações dos fluxos de caixa permitem avaliar como o MTE obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro.

<i>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
Atividades Operacionais	692.508.034	779.767.033
Atividades de Investimento	- 9.747.621	- 4.968.867
Atividades de Financiamento	-	-
<b>Total</b>	<b>682.760.414</b>	<b>774.798.166</b>

Fonte: Sifai

## 8.1. Atividades Operacionais

A variação observada no grupo de Atividade Operacionais decorre dos valores das Transferências e Delegações relacionadas majoritariamente as movimentações financeiras efetuadas entre UG's e Órgãos do MTE.

## 8.2 Conciliação: Demonstração dos Fluxos de Caixa x Caixa e Equivalentes de Caixa

Em atenção a regulamentação da divulgação de informações da Demonstração de Fluxos de Caixa – DFC, constante no item 6.3 do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, apresentamos a seguir a conciliação do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentado na DFC com o valor apresentado no Balanço Patrimonial.

<i>Demonstrativo</i>	<i>Detalhamento</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2023</i>
Fluxos de Caixa	Saldo Inicial	165.007.161	4.014.829
	Atividades Operacionais	692.508.034	779.767.033
	Atividades de Investimento	- 9.747.621	- 4.968.867
	Atividades de Financiamento	-	-
	<b>Subtotal</b>	<b>847.767.575</b>	<b>778.812.995</b>
<i>Demonstrativo</i>	<i>Detalhamento</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
Caixa e Equivalentes de Caixa	Caixa	846.959.161	776.567.553
	Bancos	808.413	2.245.442
	<b>Subtotal</b>	<b>847.767.575</b>	<b>778.812.995</b>
<b>Diferença</b>		<b>- 0</b>	<b>- 0</b>

Fonte: Siafi

## BALANÇO FINANCEIRO

### 9 – Resultado Financeiro

O Balanço Financeiro (BF) evidencia a movimentação financeira do MTE e possibilita a apuração do Resultado Financeiro do Exercício. Este resultado é um indicador de equilíbrio financeiro (e não de desempenho) e é apurado, entre outras formas, pelo confronto do saldo financeiro para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior.

<i>Resultado Financeiro</i>	<i>30/09/2023</i>	<i>30/09/2022</i>
Receita Orçamentária	1.047.760	224.968
Despesa Orçamentária	- 2.851.202.293	- 8.828.194.915
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>- 2.850.154.533</b>	<b>- 8.827.969.947</b>
Transferências Financeiras Recebidas	162.170.863.720	661.211.390.775
Transferências Financeiras Concedidas	- 159.745.137.637	- 657.516.952.438
<b>Transferências Financeiras Líquidas</b>	<b>2.425.726.083</b>	<b>3.694.438.336</b>
Recebimentos Extraorçamentários	1.673.353.324	5.918.450.920
Pagamentos Extraorçamentários	- 566.164.460	- 10.121.142
<b>Resultado Extraorçamentários</b>	<b>1.107.188.864</b>	<b>5.908.329.777</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>682.760.414</b>	<b>774.798.166</b>
<b>Geração Líquida de Caixa</b>	<b>682.760.414</b>	<b>774.798.166</b>

Fonte: Siafi

### 9.1 Receitas e Despesas Orçamentárias

A variação nas despesas orçamentárias decorre do pagamento de despesas com a Previdência Social e Trabalho.

### 9.2 Transferências Financeiras – Recebidas e Concedidas

A variação observada nesse grupo decorre dos valores das Transferências e Delegações relacionadas majoritariamente as movimentações financeiras efetuadas entre UG's do MTP e Órgão, para maiores detalhes vide Nota 8.5 - Demonstração das Variações Patrimoniais – Ajustada.

### 9.3 Pagamentos e Recebimentos Extraorçamentários

A variação observada nesse grupo decorre do aumento da inscrição de restos a pagar e dos pagamentos referentes a restos a pagar.