

**Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas - ACMD
Exercício de 2019**

MINISTRO DE ESTADO DA DEFESA

Fernando Azevedo e Silva

SECRETÁRIO-GERAL

Almirante de Esquadra Almir Garnier Santos

SECRETÁRIO DE ORÇAMENTO E ORGANIZAÇÃO INSTITUCIONAL

Franselmo Araújo Costa

DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS

Augusto César de Carvalho Fonsêca

EQUIPE TÉCNICA

Divisão de Contabilidade

Renato Pontes Dias – Gerente/Contador Responsável

Carlos Antônio Araújo Cavalcanti – Contador Substituto

Ilka Aparecida Pettinati Sylvestre de Castro

Gilmar Souza Santos

Informações

Telefone: (61) 3312-8611

Correio eletrônico: dicont@defesa.gov.br

É permitida a reprodução total ou parcial, desde que citada a fonte.

Última alteração: 20/2/2020.

Sumário

Abreviações e Siglas	4
Lista de Tabelas e Gráficos	5
Apresentação .	6
Declaração do Contador	7
Demonstrações Contábeis Consolidadas	8
Balanço Patrimonial	8
Demonstração das Variações Patrimoniais	10
Balanço Orçamentário	12
Balanço Financeiro	13
Demonstração dos Fluxos de Caixa	15
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	16
Notas Explicativas	17
Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis	17
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	17
Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa	20
Nota 2 – Créditos e Valores a Curto Prazo – Clientes	21
Nota 3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	21
Nota 4 - Estoques	22
Nota 5 – Ativo Realizável a Longo Prazo	23
Nota 6 – Imobilizado	24
Nota 7 - Intangível	28
Nota 8 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP	29
Nota 9 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	29
Nota 10 - Demais Obrigações a Curto Prazo	30
Nota 11 - Obrigações Contratuais a Executar	31
Nota 12 - Receita Orçamentária	32
Nota 13 - Despesa Orçamentária	33
Nota 14 - Despesa com Pessoal e Encargos	34
Nota 15 - Outras Despesas Correntes	35
Nota 16 - Despesa de Investimento	35
Nota 17 - Restos a Pagar Não Processados	36
Nota 18 - Demonstração das Variações Patrimoniais	37

Abreviações e Siglas

AH	Análise Horizontal
AV	Análise Vertical
BGU	Balanço Geral da União
CCONT	Coordenação-Geral de Contabilidade da União
CENSIPAM	Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia
CFC	Conselho Federal de Contabilidade
CNPJ	Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas
CP	Curto Prazo
CR/AM	Centro Regional de Manaus
CR/BL	Centro Regional de Belém
CR/PV	Centro Regional de Porto Velho
DCON	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Ministério da Defesa
DEADI	Departamento de Administração Interna
DEORF	Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças
DPCN	Departamento do Programa Calha Norte
ESG	Escola Superior de Guerra
FMD	Fundo do Ministério da Defesa
FSM	Fundo do Serviço Militar
HFA	Hospital das Forças Armadas
LOA	Lei Orçamentária Anual
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
MD	Ministério da Defesa
NBC T	Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica
NBC TSP	Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica do Setor Público
NE	Nota Explicativa
OFSS	Orçamento Fiscal e da Seguridade Social
RBJID	Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa
RP	Restos a Pagar
RPNP	Restos a Pagar Não Processados
RPPS	Regime Próprio de Previdência Social
R\$	Real
SIADS	Sistema Integrado de Gestão Patrimonial do Governo Federal
SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SPIUnet	Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União
SPU	Secretaria de Coordenação e Governança do Patrimônio da União do Ministério da Economia
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
TED	Termo de Execução Descentralizada
UG	Unidade Gestora
VPA	Variação Patrimonial Aumentativa
VPD	Variação Patrimonial Diminutiva

Lista de Tabelas e Gráficos

Página

Tabela 1 -	Caixa e Equivalentes de Caixa - Por Órgão	20
Tabela 2 -	Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição	21
Tabela 3 -	Créditos e Valores a Curto Prazo – Clientes (HFA)	21
Tabela 4 -	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo por UG	21
Tabela 5 -	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Composição	22
Tabela 6 -	Material de Consumo por UG	23
Tabela 7 -	Demais Créditos e Valores a Longo Prazo – Por UG	24
Tabela 8 -	Demais Créditos e Valores a Longo Prazo – Composição	24
Tabela 9 -	Imobilizado por UG	24
Tabela 10 -	Bens Móveis por UG	25
Tabela 11 -	Bens Móveis - Composição	26
Tabela 12 -	Bens Imóveis por UG	27
Tabela 13 -	Bens Imóveis – Composição	27
Tabela 14 -	Bens Imóveis de Uso Especial - Composição	27
Tabela 15 -	Intangível por UG	28
Tabela 16 -	Intangível - Composição	28
Tabela 17 -	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar por UG	29
Tabela 18 -	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar CP	29
Tabela 19 -	Fornecedores e Contas a Pagar por UG	30
Tabela 20 -	Fornecedores e Contas a Pagar - Fornecedor e Contratante	30
Tabela 21 -	Demais Obrigações a Curto Prazo por UG	30
Tabela 22 -	Outras Obrigações a Curto Prazo - por Grupos	30
Tabela 23 -	Obrigações Contratuais - Por UG	31
Tabela 24 -	Obrigações Contratuais – Composição	31
Tabela 25 -	Obrigações Contratuais - Por Contratado	32
Tabela 26 -	Execução da Receita Orçamentária	32
Tabela 27 -	Despesa Orçamentária por UG	33
Tabela 28 -	Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa	34
Tabela 29 -	Pessoal e Encargos	34
Tabela 30 -	Despesas Empenhadas - Outras Despesas Correntes	35
Tabela 31 -	Despesa Orçamentária – Investimento	35
Tabela 32 -	Quadro da Execução de Restos a Pagar não Processados	36
Tabela 33 -	Variações Patrimoniais	37
Tabela 34 -	Variações Patrimoniais Aumentativas – Por Unidade Gestora	38
Tabela 35 -	Variações Patrimoniais Diminutivas – Por Unidade Gestora	38
Tabela 36 -	Variações Patrimoniais Composição por UG e Grupos de Contas	39
Gráfico 1 -	Caixa e Equivalentes de Caixa	20
Gráfico 2 -	Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada (TED) – Por UG	22
Gráfico 3 -	Material de Consumo por Unidade Gestora	23
Gráfico 4 -	Bens Móveis por Unidade Gestora	25
Gráfico 5 -	Bens Móveis - Composição	26
Gráfico 6 -	Bens Imóveis de Uso Especial - Composição	28
Gráfico 7 -	Transferências Financeiras a Comprovar – TED por UG	31
Gráfico 8 -	Despesa Orçamentária Empenhada por Unidade Gestora	33
Gráfico 9 -	Pessoal e Encargos	34
Gráfico 10 -	Investimentos	36
Gráfico 11 -	Execução dos Restos a Pagar Não Processados	37

APRESENTAÇÃO

O Ministério da Defesa é o Órgão do Governo Federal incumbido de exercer a direção superior das Forças Armadas, constituídas pela Marinha, pelo Exército e pela Aeronáutica. Está inscrito no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas - CNPJ sob o número 03.277.610.0001/25 e está localizado na Esplanada dos Ministérios, Bloco Q – Edifício Sede.

A Divisão de Contabilidade (DICON/MD), de acordo com o Decreto nº 9.570, de 20 de novembro de 2018, compõe a estrutura do Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças (DEORF), da Secretaria de Orçamento e Organização Institucional (SEORI), e, conforme o Inciso X do Artigo 32, exerce a função de Órgão Setorial de Contabilidade do Ministério da Defesa.

As Demonstrações Contábeis do Ministério da Defesa (DCON) são constituídas pelo Balanço Patrimonial, pelo Balanço Orçamentário, pelo Balanço Financeiro, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, pela Demonstração dos Fluxos de Caixa e pela Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), e Notas Explicativas. As DCON foram emitidas a nível do Órgão 52000 – Ministério da Defesa e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial das Unidades Gestoras (UG) constantes da tabela abaixo, no SIAFI:

UG Executoras do Órgão 52000 - Ministério da Defesa:

110402	Escola Superior de Guerra
110404	Departamento de Administração Interna
110406	Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa
110407	Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças
110511	Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia
110572	Centro Regional de Porto Velho
110573	Centro Regional de Manaus
110586	Centro Regional de Belém
110594	Departamento do Programa Calha Norte
111415	Fundo do Ministério da Defesa
112408	Hospital das Forças Armadas
113413	Fundo do Serviço Militar

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação completa		Código do Órgão	
MINISTÉRIO DA DEFESA		52000	
<p>A presente declaração refere-se às demonstrações contábeis do Ministério da Defesa e suas notas explicativas em 31 de dezembro de 2019.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 02.01.35 – Conformidade Contábil presente no Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).</p> <p>De acordo com as análises realizadas no balancete contábil, nas demonstrações contábeis e nos auditores contábeis do SIAFI, DECLARO que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2019, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial da unidade jurisdicionada que apresenta Relatório de Gestão.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local	Brasília/DF	Data	31/01/2020
Contador Responsável	Renato Pontes Dias	CRC nº	CRC/DF nº 11.149/O-4

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. Balanço Patrimonial

R\$ milhares

ATIVO	NE	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE		395.889	291.392
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	316.459	240.828
Créditos a Curto Prazo		19.185	23.121
Clientes	2	19.185	23.121
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3	38.446	3.035
Estoques	4	21.791	24.407
VPDs Pagas Antecipadamente		8	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.724.628	1.275.265
Ativo Realizável a Longo Prazo	5	127.920	120.649
Créditos a Longo Prazo		886	706
Clientes		886	706
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		127.034	119.944
Imobilizado	6	1.088.319	652.843
Bens Móveis		172.966	168.691
Bens Móveis		344.663	325.224
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada de Bens Móveis		-171.698	-156.533
Bens Imóveis		915.353	484.152
Bens Imóveis		955.241	509.642
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acumulada de Bens Imóveis		-39.888	-25.490
Intangível	7	508.389	501.773
Softwares		15.901	14.959
Softwares		19.426	17.678
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-3.525	-2.719
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		492.488	486.814
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		547.209	547.209
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-54.721	-60.396
TOTAL DO ATIVO		2.120.518	1.566.657

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2019	2018
PASSIVO CIRCULANTE		533.644	158.291
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	8	15.581	15.412
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9	1.326	1.214
Demais Obrigações a Curto Prazo	10	516.737	141.665
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		533.644	158.291
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Resultados Acumulados		1.586.874	1.408.367
Resultado do Exercício		153.194	-25.081
Resultados de Exercícios Anteriores		1.408.415	1.458.911
Ajustes de Exercícios Anteriores		25.265	-25.463
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.586.874	1.408.367
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.120.518	1.566.657

Fonte: SIAFI.

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

R\$ milhares

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Ativo Financeiro	316.464	240.828	Passivo Financeiro	987.084	867.164
Ativo Permanente	1.804.054	1.325.829	Passivo Permanente	303.314	4.165
			SALDO PATRIMONIAL	830.119	695.328

Fonte: SIAFI.

Quadro das Contas de Compensação

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		
Execução dos Atos Potenciais Ativos	148.830	121.797
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	148.830	121.797
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	34.021	28.955
Direitos Contratuais a Executar	114.239	92.271
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	571	571
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
Execução dos Atos Potenciais Passivos	1.179.753	1.058.841
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar	881.155	793.479
Obrigações Contratuais a Executar	298.598	265.362
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	1.179.753	1.058.841

Fonte: SIAFI.

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

R\$ milhares

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-271.060
Recursos Vinculados	-399.560
Educação	152
Seguridade Social (Exceto Previdência)	3.436
Previdência Social (RPPS)	32
Recursos de Receitas Financeiras	-328.171
Operação de Crédito	-106.887
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	31.878
TOTAL	-670.620

Fonte: SIAFI.

2. Demonstração das Variações Patrimoniais

R\$ milhares

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	2019	2018
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		16.137	11.302
Taxas		16.137	11.302
Contribuições		2	-
Contribuições Sociais		2	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		30.958	28.439
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		30.958	28.439
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		9.178	54.882
Juros e Encargos de Mora		5.449	18.633
Variações Monetárias e Cambiais		1.617	33.664
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		2.112	2.585
Transferências e Delegações Recebidas		106.173.887	96.496.110
Transferências Intragovernamentais		106.089.989	96.480.257
Transferências das Instituições Privadas		9.087	30
Outras Transferências e Delegações Recebidas		74.812	15.823
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		1.233.689	2.100
Reavaliação de Ativos		425.941	138
Ganhos com Incorporação de Ativos		36.255	1.935
Ganhos com Desincorporação de Passivos		771.493	27
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		43.831	43.295
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		43.831	43.295
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	18	107.507.682	96.636.127

Fonte: SIAFI.

R\$ Milhares

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	2019	2018
Pessoal e Encargos		232.020	228.301
Remuneração a Pessoal		178.332	172.595
Encargos Patronais		32.211	33.248
Benefícios a Pessoal		21.463	21.970
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		14	488
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		50.275	47.049
Aposentadorias e Reformas		41.286	38.745
Pensões		8.882	8.152
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		107	153
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		293.712	268.963
Uso de Material de Consumo		40.418	36.717
Serviços		178.773	162.474
Depreciação, Amortização e Exaustão		74.521	69.772
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		1.094	1.213
Juros e Encargos de Mora		19	-
Variações Monetárias e Cambiais		1.075	1.212
Descontos Financeiros Concedidos		1	0
Transferências e Delegações Concedidas		105.685.534	96.106.876
Transferências Intragovernamentais		105.340.281	95.771.505
Transferências Intergovernamentais		306.188	328.147
Outras Transferências e Delegações Concedidas		39.064	7.224
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		1.088.303	4.821
Perdas Involuntárias		7.948	1.114
Incorporação de Passivos		1.071.345	1.765
Desincorporação de Ativos		9.010	1.942
Tributárias		85	155
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		51	127
Contribuições		33	28
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		3.466	3.831
Premiações		331	69
Incentivos		2.713	2.957
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		421	806
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	18	107.354.488	96.661.209
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II)		153.194	-25.081

Fonte: SIAFI.

3. Balanço Orçamentário

RECEITA

R\$ milhares

Receitas Orçamentárias	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
Receitas Correntes		2.337.664	2.337.664	2.696.643	358.979
Receitas Tributárias		2.943	2.943	11.296	8.353
Taxas		2.943	2.943	11.296	8.353
Receitas de Contribuições	11	2.301.453	2.301.453	2.656.214	354.761
Contribuições Sociais		2.301.453	2.301.453	2.656.214	354.761
Receita Patrimonial		7.548	7.548	5.032	-2.517
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		4.567	4.567	2.920	-1.647
Valores Mobiliários		2.982	2.982	2.112	-870
Receitas de Serviços		9.180	9.180	8.401	-779
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		23	23	81	57
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		9.157	9.157	8.320	-837
Transferências Correntes		10.000	10.000	9.087	-913
Outras Receitas Correntes		6.539	6.539	6.613	74
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		5.509	5.509	4.138	-1.371
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		1.030	1.030	2.474	1.444
Receitas de Capital		188.151	188.151	-	-188.151
Operações de Crédito		183.151	183.151	-	-183.151
Operações de Crédito - Mercado Externo		183.151	183.151	-	-183.151
Transferências de Capital		5.000	5.000	-	-5.000
Subtotal de Receitas	12	2.525.816	2.525.816	2.696.643	170.827
Total		2.525.816	2.525.816	2.696.643	170.827
Detalhamento dos Ajustes na Previsão Atualizada		-	269.711	269.711	-
Créditos Adicionais Abertos c/ Superávit Financeiro		-	269.711	269.711	-

Fonte: SIAFI.

DESPESA

R\$ milhares

Despesas Orçamentárias	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes		5.123.886	1.286.762	514.637	449.026	430.614	772.125
Pessoal e Encargos Sociais	14	4.531.859	286.859	257.420	254.814	239.426	29.439
Outras Despesas Correntes	15	592.027	999.903	257.217	194.211	191.188	742.686
Despesas de Capital		672.993	1.039.479	421.163	9.172	8.896	618.316
Investimentos	16	672.048	1.039.479	421.163	9.172	8.896	618.316
Inversões Financeiras		945	-	-	-	-	-
Subtotal das Despesas	13	5.796.878	2.326.241	935.800	458.197	439.511	1.390.440
Superávit				1.760.842			-1.760.842
Total		5.796.878	2.326.241	2.696.643	458.197	439.511	-370.402

Fonte: SIAFI.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

R\$ milhares

Despesas Orçamentárias	NE	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
		Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
Despesas Correntes		4.640	54.122	48.223	48.205	5.291	5.266
Pessoal e Encargos Sociais		-	93	93	93	-	-
Outras Despesas Correntes		4.640	54.029	48.130	48.113	5.291	5.266
Despesas de Capital		287.917	366.391	324.579	152.077	55.825	446.406
Investimentos		287.917	366.391	324.579	152.077	55.825	446.406
TOTAL	17	292.557	420.513	372.802	200.282	61.116	451.672

Fonte: SIAFI.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS R\$ milhares

Despesas Orçamentárias	NE	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
		Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
Despesas Correntes		2	18.211	18.165	48	0
Pessoal e Encargos Sociais		-	15.353	15.353	-	-
Outras Despesas Correntes		2	2.857	2.812	48	0
Despesas de Capital		32.304	103.596	92.297	4.625	38.977
Investimentos		32.304	103.596	92.297	4.625	38.977
TOTAL	17	32.306	121.806	110.462	4.673	38.977

Fonte: SIAFI.

4. Balanço Financeiro

R\$ milhares

Ingressos	NE	2019	2018
Receitas Orçamentárias		2.696.643	2.355.723
Vinculadas		2.697.536	2.361.369
Seguridade Social (Exceto Previdência)		2.656.216	2.329.180
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		41.320	20.732
Outros Recursos Vinculados a Fundos		-	11.458
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-894	-5.646
Transferências Financeiras Recebidas		106.086.714	96.478.492
Resultantes da Execução Orçamentária		102.551.151	93.153.403
Cota Recebida		101.430.975	91.755.027
Repasso Recebido		666.159	951.871
Sub-repasso Recebido		444.029	429.602
Repasso Devolvido		8.851	16.865
Sub-repasso Devolvido		1.138	38
Independentes da Execução Orçamentária		3.535.562	3.325.088
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		3.531.518	3.320.395
Demais Transferências Recebidas		3.465	4.072
Movimentação de Saldos Patrimoniais		580	621
Recebimentos Extraorçamentários		499.030	441.351
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		18.687	18.933
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	17	477.603	420.484
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.710	1.866
Outros Recebimentos Extraorçamentários		31	68
Ajuste Acumulado de Conversão		31	68
Saldo do Exercício Anterior	1	240.828	247.431
Caixa e Equivalentes de Caixa		240.828	247.431
Total dos Ingressos		109.523.214	99.522.997

Fonte: SIAFI.

Dispêndios	NE	2019	2018
Despesas Orçamentárias		935.800	884.511
Ordinárias		604.670	676.660
Vinculadas		331.130	207.851
Seguridade Social (Exceto Previdência)			31
Previdência Social (RPPS)		45.078	32.698
Receitas Financeiras		237.367	1.186
Operação de Crédito			113.500
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		48.685	60.366
Outros Recursos Vinculados a Fundos			69
Transferências Financeiras Concedidas		105.338.943	95.769.212
Resultantes da Execução Orçamentária		101.989.226	92.912.649
Repasso Concedido		101.515.171	92.423.352
Sub-repasso Concedido		444.029	429.602
Cota Devolvida		28.887	59.657
Sub-repasso Devolvido		1.138	38
Independentes da Execução Orçamentária		3.349.717	2.856.563
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		3.294.325	2.820.562
Demais Transferências Concedidas		675	645
Movimento de Saldos Patrimoniais		54.717	35.356
Pagamentos Extraorçamentárias		2.932.012	2.628.445
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	17	110.462	52.077
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		200.282	265.966
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.589	1.855
Outros Pagamentos Extraorçamentários		2.618.679	2.308.546
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento			7
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		2.617.525	2.306.484
Valores em Trânsito		4	
Demais Pagamentos		1.150	2.056
Saldo para o Exercício Seguinte	1	316.459	240.828
Caixa e Equivalentes de Caixa		316.459	240.828
Total dos Dispêndios		109.523.214	99.522.997

Fonte: SIAFI.

5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

R\$ milhares

	NE	2019	2018
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		103.321	17.044
INGRESSOS		108.786.097	98.836.149
Receitas Derivadas e Originárias		2.687.556	2.355.693
Receita Tributária		11.296	7.911
Receita de Contribuições		2.656.214	2.329.179
Receita Patrimonial		2.920	3.403
Receita de Serviços		8.401	8.217
Remuneração das Disponibilidades		2.112	2.585
Outras Receitas Derivadas e Originárias		6.613	4.398
Transferências Correntes Recebidas		9.087	30
Outras Transferências Correntes Recebidas		9.087	30
Outros Ingressos das Operações		106.089.454	96.480.426
Ingressos Extraorçamentários		2.710	1.866
Transferências Financeiras Recebidas		106.086.714	96.478.492
Ajuste Acumulado de Conversão		31	68
DESEMBOLSOS		-108.682.776	-98.819.105
Pessoal e Demais Despesas		-465.280	-430.967
Administração		-881	-966
Defesa Nacional		-411.308	-382.806
Segurança Pública		-1.747	-1.466
Previdência Social		-50.365	-43.670
Saúde		-	-31
Gestão Ambiental		-484	-915
Agricultura		-163	-
Organização Agrária		-	-846
Energia		-113	-107
Transporte		-88	-27
Encargos Especiais		-132	-126
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento		-	-7
Transferências Concedidas		-257.285	-308.531
Intergovernamentais		-225.581	-276.034
A Estados e/ou Distrito Federal		-37.988	-127.578
A Municípios		-187.593	-148.456
Intragovernamentais		-31.704	-32.497
Outros Desembolsos Operacionais		-107.960.211	-98.079.607
Dispêndios Extraorçamentários		-2.589	-1.855
Transferências Financeiras Concedidas		-105.338.943	-95.769.212
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		-2.617.525	-2.306.484
Valores em Trânsito		-4	-
Demais Pagamentos		-1.150	-2.056
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos		-27.690	-23.647
Desembolsos		-27.690	-23.647
Aquisição de Ativo Não Circulante		-24.315	-22.197
Outros Desembolsos de Investimentos		-3.374	-1.450
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa		75.631	-6.603
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		240.828	247.431
Caixa e Equivalente de Caixa Final		316.459	240.828

Fonte: SIAFI.

6. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

R\$ milhares

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	AFAC	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações / Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2018						1.458.775	-	-	1.458.775
Variação Cambial	-	-	-	-	-	137	-	-	137
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-25.467	-	-	-25.467
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	4	-	-	4
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-25.081	-	-	-25.081
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2018	-	-	-	-	-	1.408.367	-	-	1.408.367

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	AFAC	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/ Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2019						1.408.367	-	-	1.408.367
Variação Cambial	-	-	-	-	-	49	-	-	49
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	25.265	-	-	25.265
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	153.194	-	-	153.194
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2019						1.586.874	-	-	1.586.874

Fonte: SIAFI.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 - Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis

1.1 Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis do Ministério da Defesa foram elaboradas em estrita observância aos 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, e abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP), do Conselho Federal de Contabilidade (CFC); e as orientações contidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e no Manual SIAFI, ambos publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

As Notas Explicativas ora apresentadas são parte integrante das demonstrações contábeis e buscam esclarecer e detalhar as informações, sendo peças fundamentais para uma melhor compreensão e análise das demonstrações contábeis.

1.2 Uso de Estimativas e Julgamentos

Para a elaboração das demonstrações contábeis, de acordo com as NBC TSP do Conselho Federal de Contabilidade e as orientações contidas no MCASP, é exigido que o órgão faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e valores reportados a ativos, passivos, receitas e despesas.

A principal estimativa e premissa está relacionada ao Imobilizado, a partir de 2010 a vida útil econômica dos bens do imobilizado foi definida conforme estabelecido na Macrofunção 02.03.30 – Depreciação, Amortização e Exaustão de bens na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações, do Manual SIAFI.

2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

Os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do Ministério da Defesa obedecem às opções e premissas do MCASP, conforme a seguir:

2.1 Moeda Funcional e de Apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual o Órgão atua. Estas demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional do Órgão e, também, a sua moeda de apresentação, podendo ocorrer variações dos saldos de algumas contas contábeis, decorrentes da taxa de câmbio vigente, durante a conversão dos valores registrados em moeda estrangeira para a moeda funcional no período.

2.2 Disponibilidades

As disponibilidades do Órgão estão mensuradas pelo valor original, uma vez feita a apresentação, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

2.3 Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados principalmente com: créditos por dano ao patrimônio, empréstimos e financiamentos concedidos e adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicáveis. É constituído também ajuste para perdas, quando aplicável, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

2.4 Estoques

Compreende 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. São mensurados e avaliados

com base no valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques utilizados pelo Órgão é o Custo Médio Ponderado.

2.5 Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos de atualizações e correções monetárias.

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, deduzida a respectiva depreciação acumulada.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado, desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não geram tais benefícios, eles são reconhecidos como variações patrimoniais diminutivas do período.

Os bens móveis são controlados pelo Sistema Integrado de Gestão Patrimonial (SIADS), sob a gestão da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Economia (STN). O SIADS está integrado com o SIAFI para efeito de registro contábil das variações patrimoniais relativas aos bens móveis. No âmbito da ACMD, o SIADS se encontra em fase de implantação, parcialmente concluída.

Os bens imóveis são controlados pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União (SPIUnet), sob a gestão da Secretaria de Coordenação e Governança do Patrimônio da União do Ministério da Economia (SPU). O SPIUnet está integrado com o SIAFI para efeito de registro contábil das variações patrimoniais relativas aos imóveis.

2.7 Intangível

Compreende 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.

2.8 Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável, Depreciação, Amortização e Exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações têm como base legal a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, a Lei nº 10.180/2001, as NBC TSP e o MCASP. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFI, Macrofunção 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações, disponível no sítio da STN, e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014.

Para o cálculo da depreciação dos bens móveis, a vida útil econômica dos bens é estabelecida com base na tabela constante da Macrofunção 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, suas Autarquias e Fundações, do Manual SIAFI, para cada grupo contábil da conta 1.2.3.1.0.00.00 - Bens Móveis. A depreciação é realizada pelo Método das Quotas Constantes, tendo por base o custo histórico do bem (Valor da Nota Fiscal), com as taxas calculadas a partir do valor depreciável dos bens, em função do tempo de vida útil, e dos percentuais para cálculo do valor residual preestabelecidos no item nº 6, da referida Macrofunção. Em resumo:

- ⇒ Método de Depreciação: Método das Quotas Constantes, conforme o item nº 7.2 da Macrofunção;
- ⇒ Taxas de Depreciação: Foram definidas de acordo com o valor depreciável dos bens, em função do tempo de vida útil, e dos percentuais para cálculo do valor residual preestabelecidos no item nº 6, da Macrofunção;
- ⇒ Base da Depreciação: Baseou-se no custo histórico do bem (Valor da Nota Fiscal) registrado no SIAFI; e

- ⇒ Impacto no Patrimônio: A partir da depreciação, o Patrimônio sofreu um decréscimo decorrente da perda de valor dos ativos com o registro de uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) de natureza extra-orçamentária.

Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, das Autarquias e das Fundações públicas federais deverão ser reavaliados: (i) Aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; (ii) Aqueles em que houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; e (iii) Caso seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e as características específicas dos imóveis e os preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A vida útil econômica dos bens imóveis, os critérios de avaliação, a mensuração e a depreciação obedecem às normas do Sistema do Patrimônio da União, com dados registrados, no SIAFI, a partir do SPIUnet.

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014 dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O Sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrada no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação. O cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

2.9 Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; fornecedores e contas a pagar; e demais obrigações a curto prazo.

BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

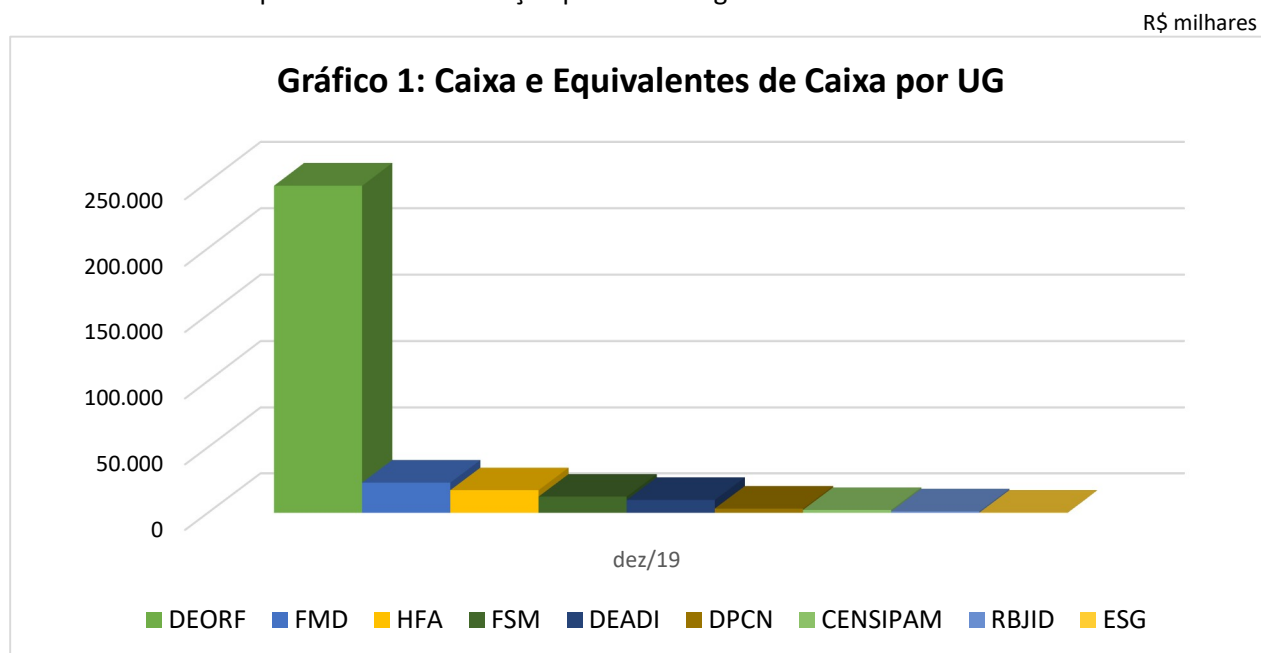
O item “Caixa e Equivalentes de Caixa” compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro e em outros bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. A rubrica apresentou um saldo de R\$ 316,46 milhões e crescimento de 31,4% com relação ao mesmo período em 2018. A Tabela 1 demonstra o detalhamento por unidade gestora.

Tabela 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa – Por UG

Unidade Gestora	Dez/19	Dez/18	AH(%)	AV (%)
Escola Superior de Guerra	122	427	-71,43	0,04
Departamento de Administração Interna	9.897	7.502	31,93	3,13
Represent. do Brasil na Junta Interam. Defesa	1.104	764	44,47	0,35
Departamento de Planej. Orçam e Finanças	247.139	170.373	45,06	78,09
Centro Gestor Op. Sistema Proteção Amazônia	2.191	695	215,26	0,69
Departamento do Programa Calha Norte	3.276	6.969	-52,99	1,04
Fundo do Ministério da Defesa	23.083	23.734	-2,74	7,29
Hospital das Forças Armadas	17.279	18.291	-5,53	5,46
Fundo do Serviço Militar	12.368	12.074	2,43	3,91
Total	316.459	240.828	31,40	100,00

Fonte: SIAFI.

O Gráfico 1 apresentam a distribuição por unidade gestora.



Fonte: SIAFI.

Na distribuição entre as unidades gestoras, o Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças (DEORF) apresentou o maior saldo no exercício (78,1%). Isso ocorre devido ao fato de o DEORF ser a Setorial de Programação Financeira do Ministério da Defesa. Verifica-se que a maior variação ocorreu no Centro Gestor e Operacional do Sistema Proteção da Amazônia (CENSIPAM) na comparação entre dezembro de 2019 e dezembro de 2018 (215,3%).

A composição dessa rubrica é apresentada na Tabela 2:

Tabela 2 - Caixa e Equivalentes de Caixa - Composição

R\$ milhares

	Dez/19	Dez/18	AH (%)	AV (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS	261.029	184.010	41,86	82,484
Fundo de Aplicação Financeira	36.878	37.688	-2,15	11,653
Limite de Saque com Vinculação Pagamento - Ordem Pgto - OFSS	17.436	18.366	-5,06	5,510
Bancos Conta Movimento Bancos Oficiais Exterior	939	618	51,84	0,297
Bancos Conta Movimento Bancos Locais Exterior	165	146	13,22	0,052
Demais Contas – Caixa Econômica Federal	13	-	-	0,004
Total	316.459	240.828	31,40	100,000

Fonte: SIAFI.

Esse título subdivide-se em “Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional” e “Caixa e Equivalentes em Moeda Estrangeira”. Os valores relativos à Moeda Estrangeira encontram-se contas dos Bancos do Brasil e HSBC Bank situados no exterior, com a finalidade de atender despesas da Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa (RBJID).

Os maior montante está na conta “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS” (82,5%), que apresentou uma variação positiva de 41,9% em relação a dezembro de 2018.

Nota 2 - Créditos a Curto Prazo - Clientes

Compreende os valores a receber a curto prazo de clientes, sendo registrados na sua totalidade no Hospital das Forças Armadas (HFA), e apresentou variação negativa de -17,02% em relação a dezembro de 2018, conforme a Tabela 3.

Tabela 3 - Créditos e Valores a Curto Prazo – Clientes (HFA)

R\$ milhares

	Dez/19	Dez/18	AH (%)
Faturas/Duplicatas a Receber – Prestação de Serviços - Intra	15.748	20.027	-21,37
Faturas/Duplicatas a Receber – Prestação de Serviços	3.438	3.094	11,11
Total	19.185	23.121	-17,02

Fonte: SIAFI.

Nota 3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O item “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” apresentou crescimento de 1.167% no período e está distribuído entre as unidades gestoras da ACMD, conforme apresentado na Tabela 4.

Tabela 4 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo por UG

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/19	Dez/18	AH (%)	AV (%)
Escola Superior de Guerra	3	0		0,01
Departamento de Administração Interna - MD	10.191	72	14.071,50	26,51
Represent. do Brasil na Junta Interam. Defesa	4	0		0,01
Departamento de Planej. Orçam. e Finanças	529			1,38
Centro Gestor Op. Sistema Proteção Amazônia	22.484	12	184.493	58,48
Hospital das Forças Armadas	5.235	2.951	77	13,62
Total	38.446	3.035	1.167	100,00

Fonte: SIAFI.

Observa-se que os maiores saldos estão registrados no CENSIPAM (R\$ 22,48 milhões) e no DEADI (R\$ 10,19 milhões).

O Subgrupo “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” é composto pelo títulos “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo” e “Adiantamentos Concedidos”, que apresentaram saldo no valor de R\$ 37,09 milhões e R\$ 1,36 milhões, respectivamente. A composição dessa rubrica é apresentada na Tabela 5.

Tabela 5 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Composição

R\$ milhares

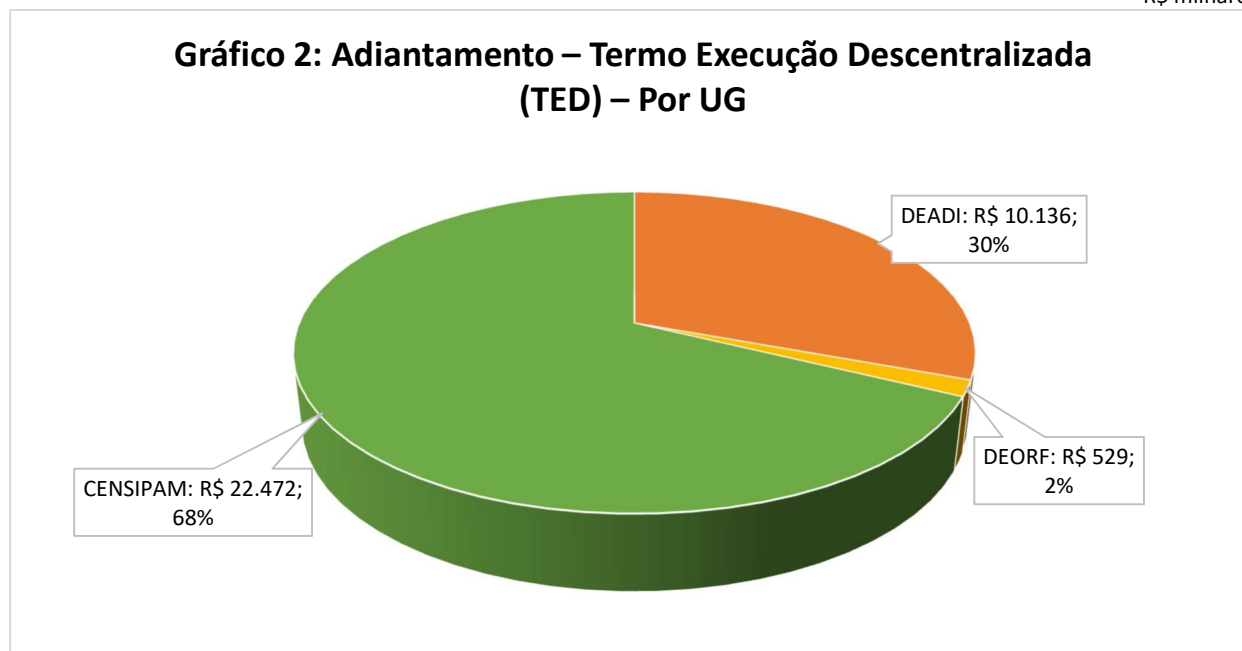
	Dez/19	Dez/18	AH (%)	AV (%)
Adiantamento – Termo Execução Descentralizada	33.137	-	-	86,19
Crédito a Receber por Pagamento de Despesas de Terceiros	3.909	2.219	76,18	10,17
Adiantamento de Férias	665	212	214,35	1,73
13º Salário - Adiantamento	631	494	27,56	1,64
Salários e Ordenados – Pagamento Antecipado	57	76	-24,99	0,15
Crédito a Receber por Cessão de Áreas Públicas	28	23	19,89	0,07
Crédito a Receber por Cessão de Pessoal	12	12	0,00	0,03
Valores em Trânsito – UG Exterior	4	0	228.503,98	0,01
Suprimento de Fundos - Adiantamento	3	-	-	0,01
Total	38.446	3.035	1.166,56	100,00

Fonte: SIAFI.

A rubrica “Adiantamento – Termo Execução Descentralizada” concentra 86,2% do total do Subgrupo e reflete nova rotina do Termo de Execução Descentralizada (TED), definida pela STN, por meio da Mensagem SIAFI nº 2019/0104238, de 30/01/2019, emitida pela Coordenação-Geral de Contabilidade da União - CCONT/STN, indicando a apropriação de ativo na UG descentralizadora; e na UG recebedora, o registro da obrigação decorrente de recursos pendentes de comprovação.

O Gráfico 2 demonstra a distribuição da rubrica por unidade gestora. Constata-se que o CENSIPAM (R\$ 22,47 milhões) e o DEADI (R\$ 10,13 milhões) têm os maiores saldos.

R\$ milhares



Fonte: SIAFI.

Nota 4 – Estoques

O Subgrupo “Estoques” compreende 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.

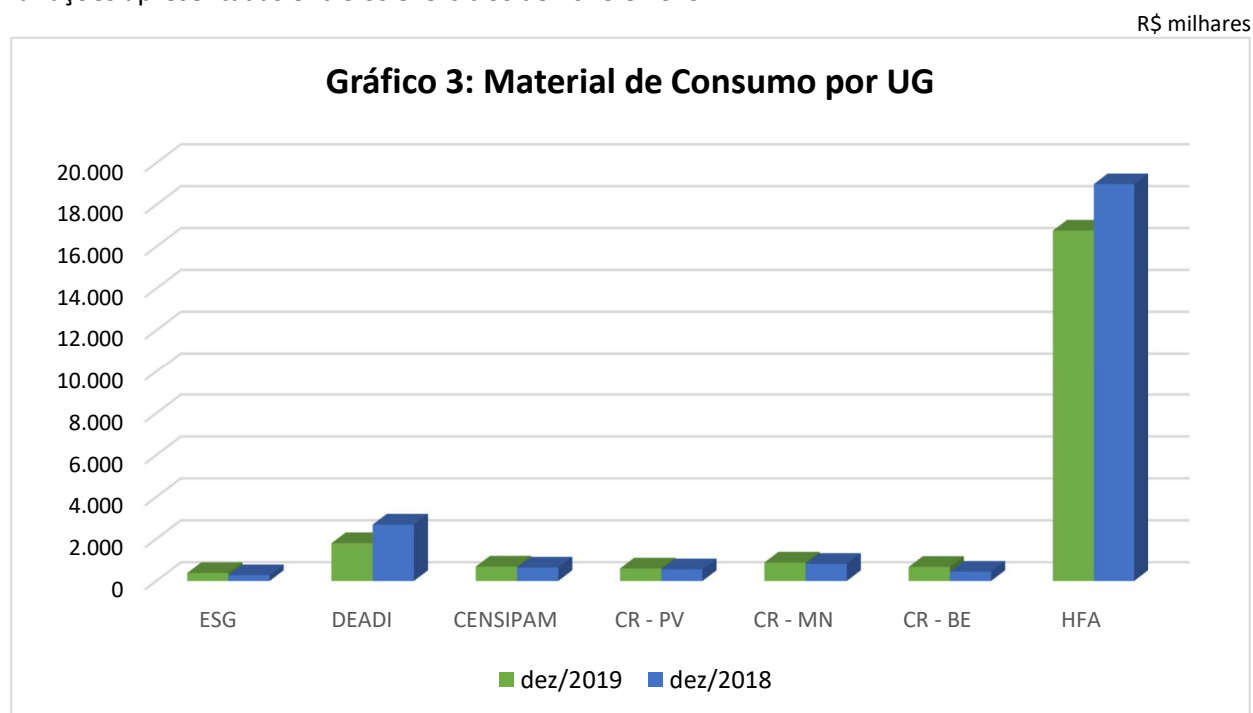
Em 2019, apresentou saldo no montante de R\$ 21,79 milhões. O valores registrados como estoques na ACMD compreendem as importações em andamento – estoques; o estoque de material para premiações; e o material de consumo, que representa o valor dos bens adquiridos e ainda estocados em almoxarifado para utilização própria no curso das atividades desenvolvidas. A rubrica com saldo mais expressivo é a de “Materiais de Consumo”, com R\$ 21,77 milhões (99,9%), sendo que o HFA é a unidade gestora com a maior representatividade no item (77%), conforme demonstrado na Tabela 6.

Tabela 6 – Material de Consumo por UG

Unidade Gestora	R\$ milhares			
	Dez/19	Dez/18	AH (%)	AV (%)
Escola Superior de Guerra	377	274	37,48	1,73
Departamento de Administração Interna - MD	1.799	2.687	-33,04	8,25
Centro Gestor Op. Sistema Proteção Amazônia	684	638	7,21	3,14
Centro Regional de Porto Velho	596	553	7,74	2,73
Centro Regional de Manaus	877	815	7,59	4,02
Centro Regional de Belém	667	442	51,12	3,06
Hospital das Forças Armadas	16.770	18.988	-11,68	76,96
Total	21.791	24.407	-10,72	100,00

Fonte: SIAFI.

O Gráfico 3 traz o item “Material de Consumo” em sua composição por unidade gestora com as variações apresentadas entre os exercícios de 2018 e 2019.



Fonte: SIAFI.

Nota 5 –Ativo Realizável a Longo Prazo

O “Ativo Realizável a Longo Prazo” é um dos Subgrupos do Ativo Não Circulante e compreende os títulos “Créditos a Longo Prazo” e “Demais Créditos a Longo Prazo”. Em 2019, apresentou saldo total de R\$ 127,92 milhões.

A rubrica “Créditos a Longo Prazo” refere-se ao item “Clientes” e teve saldo registrado no HFA no valor de R\$ 886,2 mil referente à conta “Fatura/Duplicata a Receber – Prestação de Serviço” e representa 0,7% do saldo total da rubrica.

Quanto aos “Demais Créditos a Longo Prazo”, menciona-se que seu saldo representa 99,3% do valor total do Subgrupo “Ativo Realizável a Longo Prazo”. A Tabela 7 detalha a rubrica “Demais Créditos a Longo Prazo” por UG, sendo que o DPCN apresenta o maior saldo (R\$ 113,88 milhões).

Tabela 7 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo – Por UG

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/19	Dez/18	AH (%)	AV (%)
Departamento de Administração Interna - MD	16	16	0,00	0,01
Departamento do Programa Calha Norte	113.880	107.214	6,22	89,65
Hospital das Forças Armadas	13.138	12.713	3,34	10,34
Total	127.034	119.944	5,91	100,00

Fonte: SIAFI.

A composição da rubrica “Demais Créditos e Valores a Longo Prazo é apresentada na Tabela 8.

Tabela 8 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo – Composição

R\$ milhares

	Dez/19	Dez/18	AH (%)	AV (%)
Créditos a Rec. por Falta/Irregul. Comprovação	115.850	110.168	5,16	91,20
Créditos a Rec. Decorrentes de Infrações – LG PZ	11.168	9.759	14,43	8,79
Depósitos Judiciais Efetuados	16	16	0,00	0,01
Total	127.034	119.944	5,91	100,00

Fonte: SIAFI.

Do montante total da rubrica, 91,2% são provenientes dos registros de auto de infração e irregularidades na comprovação da execução de convênios no item “Crédito a Receber por Falta/Irregularidade de Comprovação” e encontram-se no Departamento do Programa Calha Norte (DPCN) e no HFA, com 90% e 10,3% de participação, respectivamente. Observa-se também que 8,8% da rubrica refere-se a “Créditos a Receber Decorrentes de Infrações – LGPZ” no DPCN.

Nota 6 – Imobilizado

O Imobilizado compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Na ACMD, o Subgrupo está segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis. A Tabela 9 detalham a distribuição da rubrica por unidade gestora.

Imobilizado – Segregação por Unidade Gestora

Tabela 9 - Imobilizado por UG

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/2019		Dez/2018	
	Bens Móveis	Bens Imóveis	Bens Móveis	Bens Imóveis
Escola Superior de Guerra	5.735	1.018	5.687	-
Departamento de Administração Interna	31.499	186.541	28.107	175.951
Represent. do Brasil na Junta Interam. Defesa	411	-	432	-
Departamento de Planej, Orçam e Finanças	19	-	-	-
Centro Gestor Op. Sistema Proteção Amazônia	23.566	14.816	11.583	14.841
Centro Regional de Porto Velho	15.654	36.926	22.074	36.926
Centro Regional de Manaus	18.993	51.746	21.504	51.746
Centro Regional de Belém	21.630	39.535	24.174	39.535
Hospital das Forças Armadas	55.458	584.773	55.130	165.154
Total	172.966	915.353	168.691	484.152

Fonte: SIAFI.

Bens Móveis

A rubrica “Bens Móveis” compreende os bens que têm existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social.

Na ACMD, os Bens Móveis são controlados pelo Sistema Integrado de Gestão Patrimonial (SIADS), ferramenta que se destina à informatização e à operacionalização do gerenciamento, e ao controle dos acervos de bens móveis, permanentes e de consumo, de forma integrada ao SIAFI, permitindo a ampliação da automação dos registros contábeis. No âmbito da ACMD, o SIADS se encontra em fase de implantação, parcialmente concluída.

A Tabela 10 apresenta a distribuição dos bens móveis por UG com saldo contábil líquido no valor de R\$172,97 milhões.

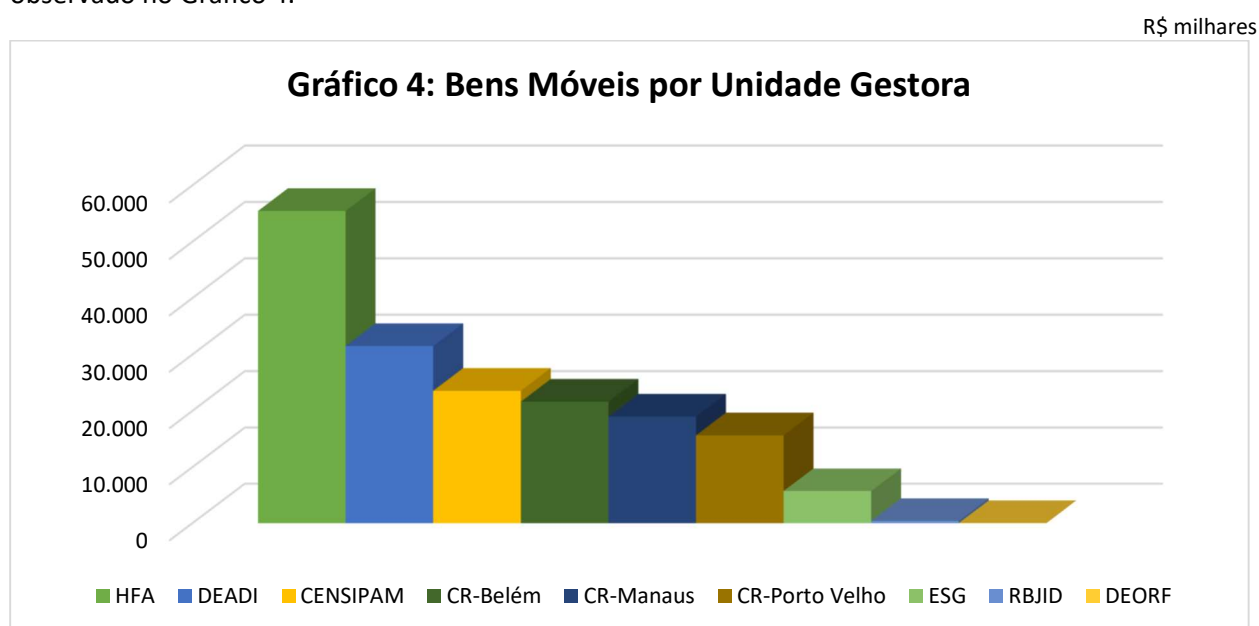
Tabela 10 - Bens Móveis por UG R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/19	Dez/18	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	5.735	5.687	0,84	3,32
Departamento de Administração Interna	31.499	28.107	12,07	18,21
Represent. do Brasil na Junta Interam. Defesa	411	432	-4,86	0,24
Departamento de Planej, Orçam e Finanças	19	-	-	0,01
Centro Gestor Op. Sistema Proteção Amazônia	23.566	11.583	103,45	13,62
Centro Regional de Porto Velho	15.654	22.074	-29,08	9,05
Centro Regional de Manaus	18.993	21.504	-11,68	10,98
Centro Regional de Belém	21.630	24.174	-10,52	12,51
Hospital das Forças Armadas	55.458	55.130	0,59	32,06
Total	172.966	168.691	2,53	100,00

Fonte: SIAFI.

*Saldos apresentados em valores contábeis líquidos da depreciação acumulada.

A rubrica “Bens Móveis” apresentou acréscimo de 2,5% em seu saldo se comparado ao mesmo período em 2018. O HFA é a unidade gestora com maior participação no saldo do grupo (32,1%), conforme observado no Gráfico 4.



Fonte: SIAFI.

*Saldos apresentados em valores contábeis líquidos da depreciação acumulada.

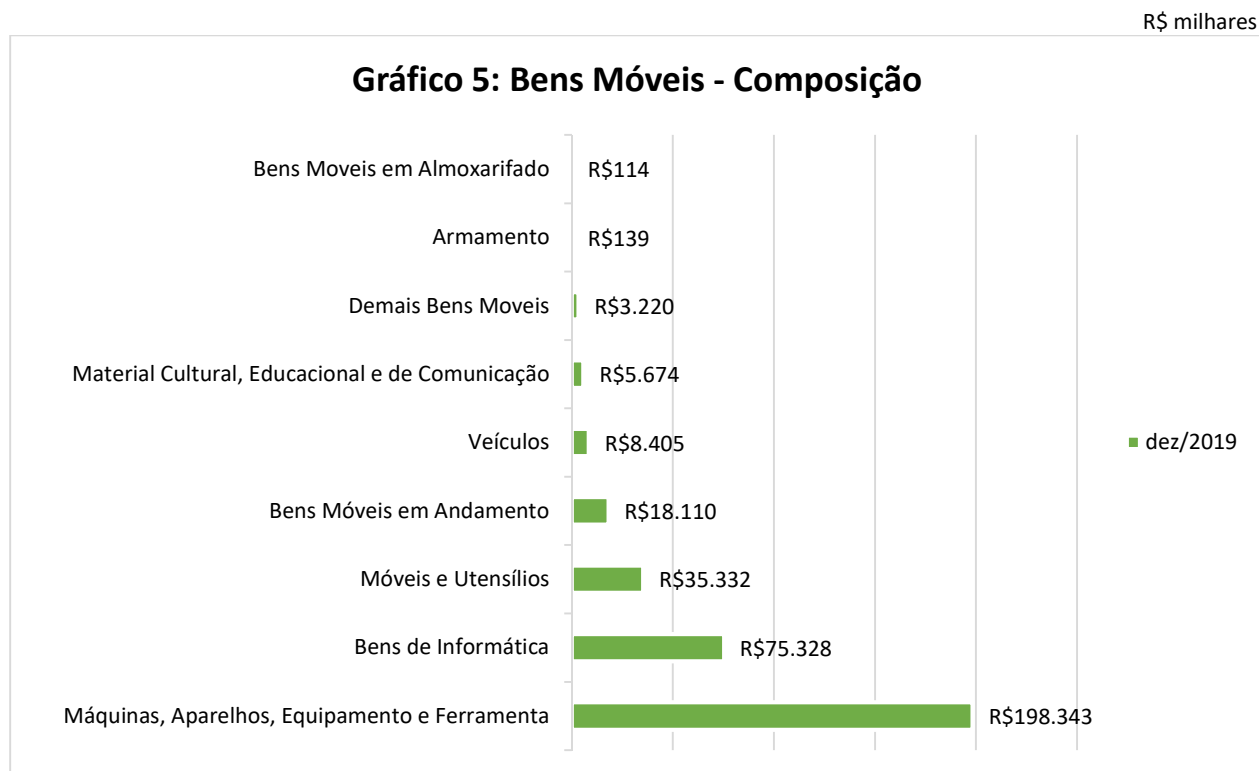
A composição da rubrica “Bens Móveis” é demonstrada na Tabela 11. Os itens com saldos contábeis mais representativos são “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas” (58%), “Bens de Informática” (21,9%) e “Móveis e Utensílios” (10,3%). Verifica-se um percentual de depreciação acumulada dos bens móveis de 49,8%.

Tabela 11 - Bens Móveis - Composição

	R\$ milhares			
	Dez/19	Dez/18	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamento e Ferramenta	198.343	200.116	-0,89	57,55
Bens de Informática	75.328	68.713	9,63	21,86
Móveis e Utensílios	35.332	34.225	3,23	10,25
Bens Móveis em Andamento	18.110	5.502	229,15	5,25
Veículos	8.405	8.708	-3,48	2,44
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	5.674	4.650	22,01	1,65
Demais Bens Moveis	3.220	2.741	17,47	0,93
Armamento	139	150	-7,72	0,04
Bens Moveis em Almojarifado	114	418	-72,84	0,03
Total antes da Depreciação Acumulada	344.663	325.224	5,98	100,00
Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-171.698	-156.533	9,69	-49,82
Total	172.966	168.691	2,53	50,18

Fonte: SIAFI.

O Gráfico 5 demonstra a composição da rubrica “Bens Móveis”.



Fonte: SIAFI.

*Saldo apresentado em valores contábeis antes da depreciação acumulada.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis, em 31/12/2019, totalizavam um valor contábil líquido de R\$ 915,35 milhões. A depreciação acumulada totalizou R\$ 39,89 milhões, conforme será detalhado na Tabela 13.

Tabela 12 - Bens Imóveis por UG

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/19	Dez/18	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	1.018	-	-	0,11
Departamento de Administração Interna	186.541	175.951	6,02	20,38
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	14.816	14.841	-0,17	1,62
Centro Regional de Porto Velho	36.926	36.926	0,00	4,03
Centro Regional de Manaus	51.746	51.746	0,00	5,65
Centro Regional de Belém	39.535	39.535	0,00	4,32
Hospital das Forças Armadas	584.773	165.154	254,08	63,88
	915.353	484.152	89,06	100,00

Fonte: SIAFI.

*Saldos apresentados em valores contábeis líquidos da depreciação acumulada.

O HFA foi a unidade gestora que apresentou maior valor registrado na rubrica de bens imóveis (64%), seguido do DEADI com 20,4%.

É importante destacar que a variação de 254% nos valores dos Bens Imóveis registrados no HFA em relação a 2018 foi devido ao Acórdão TCU nº 171/2015, especialmente itens 9.2.1, 9.7.1 e 9.7.2, bem como aos demais acórdãos que determinaram às superintendências do patrimônio da União e unidades gestoras nos Estados a atualização dos valores dos imóveis cadastrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União-SPIUNET.

A Tabela 13 detalha a composição do Subgrupo “Bens Imóveis”.

Tabela 13 - Bens Imóveis - Composição

R\$ milhares

	Dez/2018	Dez/2017	AH (%)	AV(%)
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	821.500	373.695	119,83	86,00
Bens de Uso Especial Não Registrados no SPIUNET	128.206	128.206	0,00	13,42
Bens Imóveis em Andamento	5.424	7.630	-28,91	0,57
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	111	111	0,00	0,01
Total antes da Depreciação Acumulada	955.241	509.642	87,43	100,00
Depreciação Acumulada Bens Imóveis	-39.888	-25.490	56,49	-4,18
Total	915.353	484.152	89,06	95,82

Fonte: SIAFI.

Constatou-se que a rubrica “Bens de Uso Especial” teve saldo contábil bruto no valor de R\$ 949,71 milhões, ou seja, 99% do total registrado no Subgrupo “Bens Imóveis”. Os registros mais expressivos foram encontrados em: “Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET”, no valor de R\$ 821,50 milhões, ou seja 86% do item; e em “Bens de Uso Especial Não Registrados no SPIUNET, no montante de R\$ 128,21 milhões (13,4% do item). Verifica-se um percentual de depreciação acumulada dos bens imóveis de 4,18%. A Tabela 14 apresenta a composição dos Bens de Uso Especial.

Tabela 14 - Bens Imóveis de Uso Especial - Composição

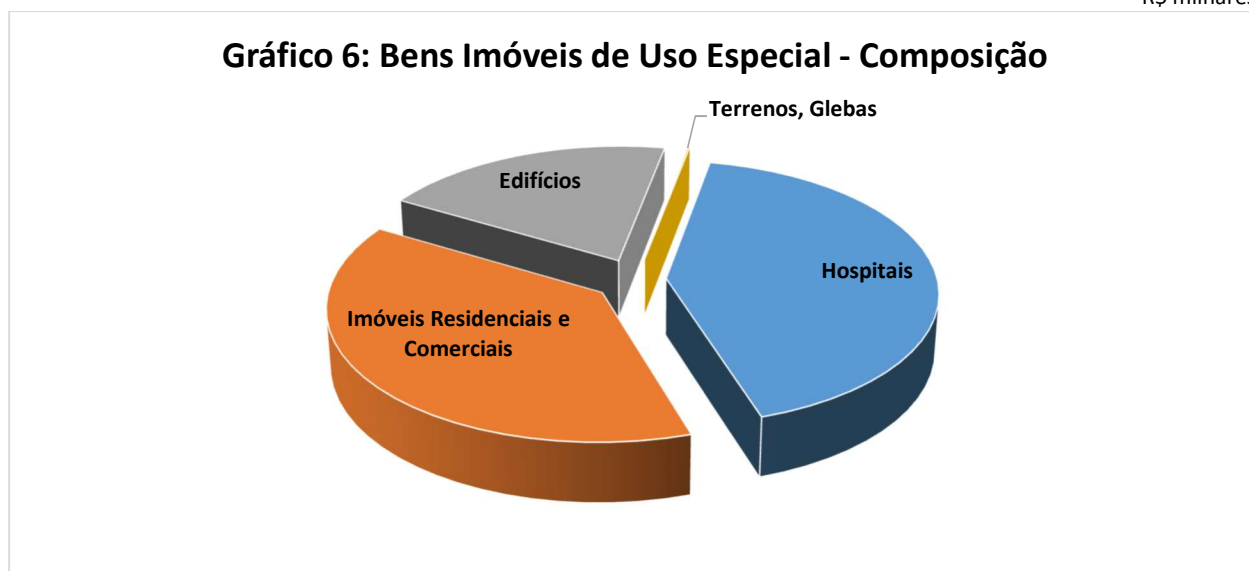
R\$ milhares

	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)	AV(%)
Hospitais	399.058	95.655	317,18	42,02
Imóveis Residenciais e Comerciais	363.635	217.516	67,18	38,29
Edifícios	185.877	185.877	0,00	19,57
Terrenos, Glebas	1.135	815	39,31	0,12
Fazendas, Parques e Reservas	-	2.038	-	-
Total	949.706	501.901	89,22	100,00

Fonte: SIAFI.

Observa-se que na rubrica “Bens Imóveis de Uso Especial”, o saldo mais relevante é o relativo a “Hospitais” (R\$ 399,06 milhões), seguido de “Imóveis Residenciais e Comerciais” (R\$ 363,64 milhões) e “Edifícios” com R\$ 185,88 milhões. A variação positiva de 317,2% em relação a 2018 no item “Hospitais” deve-se à reavaliação de imóveis de uso especial no SPIUnet realizada pelo HFA em 2019. Quanto ao item “Imóveis Residenciais e Comerciais”, menciona-se que o HFA apresentou saldo de R\$ 190,42 milhões, ou seja 52,4% do total do item; e o DEADI teve saldo no valor de R\$ 173,2 milhões (47,6%) na mesma rubrica. O Gráfico abaixo mostra a composição dos Bens de Uso Especial.

R\$ milhares



Fonte: SIAFI.

Nota 7 – Intangível

O Ativo Intangível compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade. Na ACMD, em 31/12/2019 totalizava R\$ 508,39 milhões de valor contábil líquido. A Amortização Acumulada totalizou R\$ 58,25 milhões (10,28%). Observa-se a seguir a distribuição da rubrica por unidade gestora.

Tabela 15 – Intangível por UG

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/19	Dez/18	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	183	183	0,00	0,04
Departamento de Administração Interna	501.715	495.196	1,32	98,69
Represent. do Brasil na Junta Interam. Defesa	19	18	4,02	0,00
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	5.585	4.833	15,56	1,10
Hospital das Forças Armadas	888	1.543	-42,45	0,17
Total	508.389	501.773	1,32	100,00

Fonte: SIAFI.

O valor mais expressivo está registrado no DEADI e representa 98,7% do total. A Tabela 16 demonstra a composição detalhada do Subgrupo “Ativo Intangível”.

Tabela 16 - Intangível - Composição

R\$ milhares

	Dez/19	Dez/18	AH(%)	AV(%)
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	547.209	547.209	0,00	96,57
Software com Vida Útil Definida	16.838	15.090	11,58	2,97
Software com Vida Útil Indefinida	2.588	2.588	0,00	0,46
Total antes da Amortização Acumulada	566.635	564.887	0,31	100,00
Amortização Acumulada	-58.246	-63.115	-7,71	-10,28
Total	508.389	501.773	1,32	89,72

Fonte: SIAFI.

No Intangível, destaca-se o título “Marcas, Direitos, Patentes – Vida Útil Definida”, que representa cerca de 96,6% do Grupo, ou seja, aproximadamente R\$ 547,21 milhões. O valor é proveniente da apropriação do contrato de uso da banda militar X do Sistema SGDC – Satélite Geoestacionário de Defesa e de Comunicações Estratégicas, registrado no DEADI. No exercício de 2019, foi realizada reversão da amortização acumulada, no período de competência dos meses de maio de 2017 a junho de 2018, no valor total de R\$ 42,15 milhões, com o objetivo de ajustar a data-base para o início da amortização do ativo intangível registrado na conta 1.2.4.2.1.01.02 - Concessão de Direito de Uso de Comunicação à do efetivo início de sua utilização e correspondente emissão das notas de débito pela contratada, conforme Processo SEI 60000.005587/2018-11.

Nota 8 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP

A rubrica “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo” tem como função registrar as obrigações referentes a salários, aposentadorias, pensões e reformas, bem como encargos e benefícios assistenciais. O saldo apresentado em dezembro de 2019 foi de R\$ 15,58 milhões e está assim distribuído: HFA, no valor de R\$ 9,68 milhões (62%); DEADI, no valor de R\$ 5,70 milhões (36,6%); e DEORF, no montante de R\$ 207 mil (1,3%), integralmente relativo à apropriação de precatórios (ver Tabela 17).

Tabela 17 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar - CP por UG R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/19	Dez/18	AH(%)	AV(%)
Departamento de Administração Interna - MD	5.696	5.638	1,04	36,56
Departamento de Planej, Orçam e Finanças	207	-	-	1,33
Hospital das Forças Armadas	9.678	9.774	-0,98	62,11
Total	15.581	15.412	1,10	100,00

Fonte: SIAFI.

A Tabela 18 demonstra a composição do grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP”.

Tabela 18 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar CP R\$ milhares

	Dez/19	Dez/18	AH(%)	AV(%)
Pessoal a Pagar - Consolidação	15.487	15.313	1,13	99,40
Benefícios Previdenciários a Pagar -- Consolidação	94	94	-0,24	0,60
Encargos Sociais a Pagar - Consolidação	-	4	-	-
Total	15.581	15.412	1,10	100,00

Fonte: SIAFI.

Conforme evidenciado na Tabela 18, o item “Pessoal a Pagar” concentra quase a totalidade do saldo do grupo (99,4%) e apresenta saldo nos itens “Salários, Remunerações e Benefícios” (R\$ 15,28 milhões) e “Pecatórios de Pessoal” (R\$ 207 mil).

Nota 9 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. A rubrica teve variação de 9,24% em relação ao mesmo período em 2018 e apresentou saldo exclusivamente no item “Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo”. A Tabela 19 demonstra a composição do saldo por UG.

Tabela 19 - Fornecedores e Contas a Pagar por UG

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	112	92	21,50	8,41
Departamento de Administração Interna	287	2	13.419,01	21,68
Centro Gestor e Op. do Sistema de Proteção da Amazônia	51	51	0,03	3,83
Hospital das Forças Armadas	876	1.069	-18,04	66,08
Total	1.326	1.214	9,24	100,00

Fonte: SIAFI.

A Tabela 20 apresenta o detalhamento do saldo do grupo por fornecedor e contratante. Observa-se que os dez maiores fornecedores concentram 72,84% dos valores.

Tabela 20 - Fornecedores e Contas a Pagar - Fornecedor e Contratante

R\$ milhares

CNPJ / IG	Fornecedor	Contratante	Dez/2019	AV (%)
00049791000144	HOSPITAL SANTA HELENA S/A	HFA	255	19,23
05500641000129	GIOM COMERCIO E REPRESENTACOES DE MOVEIS LTDA	DEADI	245	18,47
21551379000874	BECTON DICKINSON INDUSTRIAS CIRURGICAS LTDA	HFA	93	7,05
07612398000166	ENGELTECH EQUIPAMENTOS MEDICO HOSPITALAR LTDA - ME	HFA	91	6,87
04744134000178	SOS TECNOLOGIA E GESTAO DA INFORMACAO LTDA	HFA	73	5,53
33352394000104	COMPANHIA ESTADUAL DE AGUAS E ESGOTOS CEDAE	ESG	48	3,66
04307650001298	ONCO PROD DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS HOSPITALARES E ONCO	HFA	47	3,58
10587618000153	AMAZONIA CLEAN LIMPEZA E CONSERVACAO EM PREDIOS EIRELI	CENSIPAM	42	3,14
01402400000196	CHRISPIM NEDI CARRILHO EIRELI	HFA	40	3,05
08035764000124	ASSOCIACAO DOS COMPOSSUIDORES DOS PROPRIOS NACIONAIS RE	HFA	30	2,26
Demais	Demais		360	27,16
TOTAL			1.326	100,00

Fonte: SIAFI.

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

O Subgrupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo no montante de R\$ 516,37 milhões com crescimento de 265% em relação ao exercício de 2018. Além disso, percebe-se que os maiores valores estão no DPCN (40,93%), no DEADI (37,12%) e no DEORF (21,1%). A Tabela 21 detalha o grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” por UG.

Tabela 21 - Demais Obrigações a Curto Prazo por UG

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/19	Dez/18	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	57	48	17,69	0,01
Departamento de Administração Interna	191.818	488	39.206,00	37,12
Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças	108.874		-	21,07
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	2.877	74	3.788,21	0,56
Departamento do Programa Calha Norte	211.480	139.553	51,54	40,93
Hospital das Forças Armadas	1.632	1.502	8,60	0,32
Total	516.737	141.665	264,76	100,00

Fonte: SIAFI.

Destaca-se que o saldo mais relevante do Subgrupo (R\$ 514 milhões) encontra-se na rubrica “Outras Obrigações a Curto Prazo” apresentada em detalhes na Tabela 22.

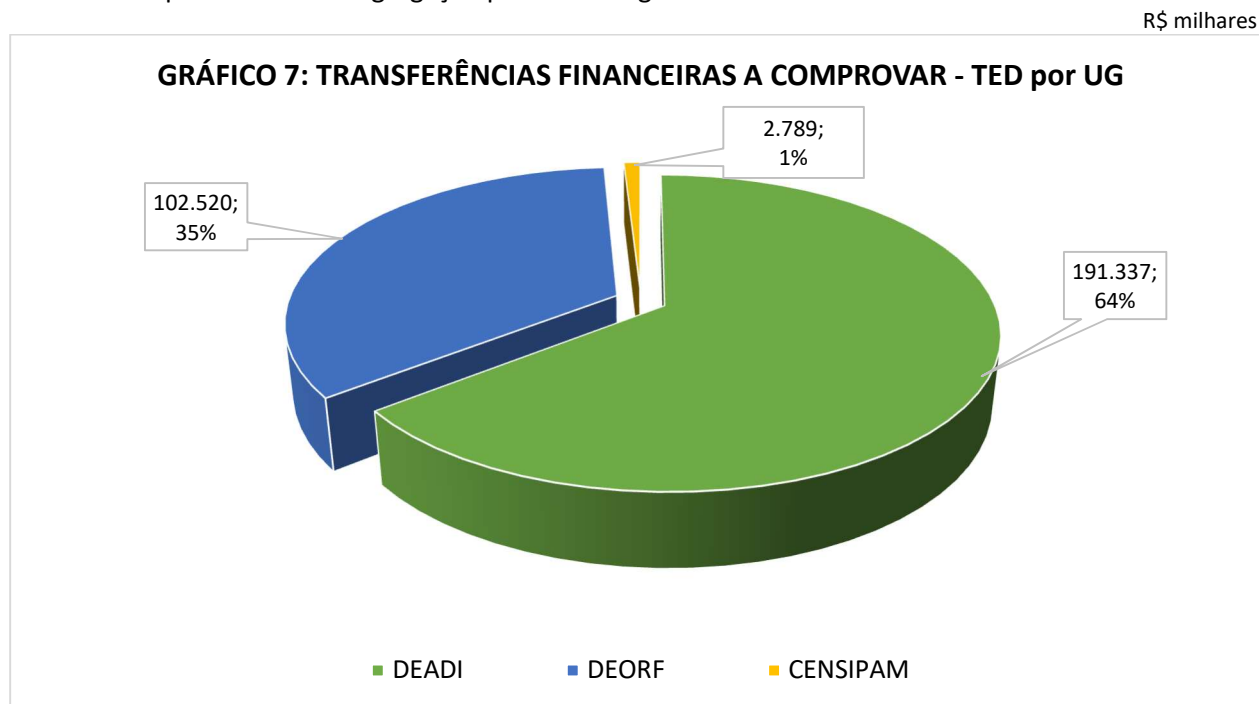
Tabela 22 - Outras Obrigações a Curto Prazo - por Grupos

R\$ milhares

Grupo	Dez/2019	Dez/2018	AH (%)	AV (%)
Outras Obrigações a Curto Prazo-Intra OFSS	296.646	-		57,62
Outras Obrigações a Curto Prazo - Inter OFSS-Município	161.129	6	2.642.081,72	31,30
Outras Obrigações a Curto Prazo -Consolidação	46.232	117.850	-60,77	8,98
Outras Obrigações a Curto Prazo - Inter OFSS-Estado	10.833	22.062	-50,90	2,10
Total	514.840	139.918	267,96	100,00

Fonte: SIAFI.

Nesse item, merece destaque a conta “Transferências Financeiras a Comprovar – TED”, que apresentou registro contábil de valor significativo, partindo de saldo nulo em dezembro de 2018 para o valor de R\$ 296 milhões em dezembro de 2019. O saldo dessa rubrica refletiu nova rotina do Termo de Execução Descentralizada (TED), definida pela STN, por meio da Mensagem SIAFI nº 2019/0104238, de 30/01/19, emitida pela Coordenação Geral de Contabilidade da União - CCONT/STN, indicando a apropriação de ativo na UG descentralizadora, e de passivo na UG recebedora pelo registro da obrigação. O Gráfico 7 apresenta a sua segregação por unidade gestora.



Fonte: SIAFI.

Nota 11 - Obrigações Contratuais a Executar

Em 31/12/2019, o Ministério da Defesa possuía um saldo consolidado de R\$ 298,4 milhões na rubrica “Obrigações Contratuais”, relacionado a parcelas de contratos que serão executadas em períodos futuros. A Tabela 23 apresenta o detalhamento das “Obrigações Contratuais” por órgão.

Tabela 23- Obrigações Contratuais - Por UG

Unidade Gestora	R\$ milhares			
	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	3.407	2.638	29,14	1,14
Departamento de Administração Interna	181.628	159.826	13,64	60,83
Represent. do Brasil na Junta Interam. Defesa	638	1.001	-36,28	0,21
Centro Gestor e Op. do Sistema de Proteção da Amazônia	26.230	32.764	-19,94	8,78
Hospital das Forças Armadas	86.695	69.132	25,40	29,03
Total	298.598	265.362	12,52	100,00

Fonte: SIAFI.

Verifica-se que o DEADI e o HFA detêm 89,9% do valor total do Grupo. A seguir, apresenta-se a Tabela 24, que segrega as “Obrigações Contratuais” de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 24 - Obrigações Contratuais - Composição

Obrigações Contratuais	R\$ milhares			
	Dez/2019	Dez/2018	AH (%)	AV (%)
Serviços	284.028	251.291	13,03	95,12
Fornecimento de Bens	14.257	13.233	7,73	4,77
Aluguéis	313	837	-62,56	0,10
Total	298.598	265.362	12,52	100,00

Fonte: SIAFI.

As “Obrigações Contratuais” relacionadas a Serviços e Fornecimento de Bens representam 99,9% do total das obrigações assumidas pelas unidades gestoras da até 31/12/2019. A Tabela 25 traz as obrigações contratuais detalhada por contratados e unidades gestoras contratantes.

Tabela 25 - Obrigações Contratuais - Por Contratado R\$ milhares

CNPJ / UG	CONTRATADOS	CONTRATANTE	Dez/2019	AV (%)
72581283000113	TECNICALL ENGENHARIA LTDA	DEADI	44.551	14,92
37979739000105	MONEY TURISMO EIRELI	DEADI	23.227	7,78
02540779000163	NUTRISABOR ASSESSORIA E ALIMENTOS LTDA	HFA	13.771	4,61
01644731000132	CTIS TECNOLOGIA S.A	DEADI	10.368	3,47
33530486000129	EMPRESA BRASILEIRA DE TELECOMUNICACOES S A	CENSIPAM	9.051	3,03
00082024000137	COMPANHIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL DO DF	HFA	6.571	2,20
33530486000129	EMPRESA BRASILEIRA DE TELECOMUNICACOES S A	DEADI	6.167	2,07
08744139000151	G&E SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	DEADI	5.187	1,74
00070698000111	COMPANHIA ENERGETICA DE BRASILIA	HFA	5.096	1,71
00623106000141	CLINICA MAMA DIAGNOSTICO IMAGEM LTDA	HFA	5.000	1,67
03693940000100	E-PEOPLE SOLUCOES LTDA	HFA	4.819	1,61
09104513000117	ALIANCA INSTITUTO DE ONCOLOGIA LTDA	HFA	4.582	1,53
40432544000147	CLARO S.A.	DEADI	4.329	1,45
08220952000122	RCS TECNOLOGIA LTDA	DEADI	4.218	1,41
10834525000267	AMS KEPLER ENGENHARIA DE SISTEMAS LTDA	CENSIPAM	4.037	1,35
04762861000168	ENGEPROM ENGENHARIA LTDA	DEADI	3.898	1,31
14928920000189	APOLLO SERVICOS & COMERCIO EIRELI	DEADI	3.473	1,16
90347840000622	THYSSENKRUPP ELEVADORES SA	DEADI	3.453	1,16
20929241000127	ALFREDA ALIMENTOS E SERVICOS EIRELI	DEADI	3.285	1,10
03964292000170	STAR ONE S.A.	DEADI	3.241	1,09
78931474000144	REDISUL INFORMATICA LTDA	DEADI	3.199	1,07
06310679000100	SIB-SPACE IMAGING BRASIL PROD E REPRESENT SA	DEADI	3.174	1,06
27285729000108	L L SERVICOS DE INSTALACOES LTDA	DEADI	3.151	1,06
00336701000104	TELECOMUNICACOES BRASILEIRAS SA TELEBRAS	DEADI	3.129	1,05
Demais	Demais	-	117.621	39,39
TOTAL			298.598	100,00

Fonte: SIAFI.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 12 – Receita Orçamentária

Em relação ao Balanço Orçamentário, as receitas previstas para o órgão Ministério da Defesa na Lei Orçamentária de 2019, foram da ordem de R\$ 2,53 bilhões (Tabela 26).

Tabela 26 - Execução da Receita Orçamentária R\$ milhares

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização (%)	AV(%)
RECEITAS CORRENTES	2.337.664	2.696.643	115,36	100,00
Receitas de Contribuições	2.301.453	2.656.214	115,41	98,50
Receitas Tributárias	2.943	11.296	383,85	0,42
Transferências Correntes	10.000	9.087	90,87	0,34
Receitas de Serviços	9.180	8.401	91,51	0,31
Outras Receitas Correntes	6.539	6.613	101,13	0,25
Receita Patrimonial	7.548	5.032	66,66	0,19
RECEITAS DE CAPITAL	188.151	0	0,00	-
Operações de Crédito	183.151	0	0,00	-
Transferências de Capital	5.000	0	0,00	-
Total	2.525.816	2.696.643	106,76	-

Fonte: SIAFI.

Conforme apresentado na Tabela 26, o valor arrecadado até 31/12/2019 foi de R\$ 2,7 bilhões e refere-se exclusivamente a Receitas Correntes. O montante representa 106,76% do total da receita prevista. Em valores absolutos, a maior participação refere-se às Receitas de Contribuições com R\$ 2,66 bilhões, que correspondem à 98,5% das Receitas Correntes. As Receitas de Contribuições referem-se às contribuições para custeio das pensões militares, que são um recurso proveniente da remuneração de militares ativos e inativos, recolhidos nas Unidades de Pagamento de Pessoal das Forças Singulares e transferidos diretamente para a Secretaria do Tesouro Nacional. O registro contábil da realização da receita é efetuado no DEORF.

Até o fechamento do exercício, não houve realização de Receitas de Capital.

Nota 13 –Despesa Orçamentária

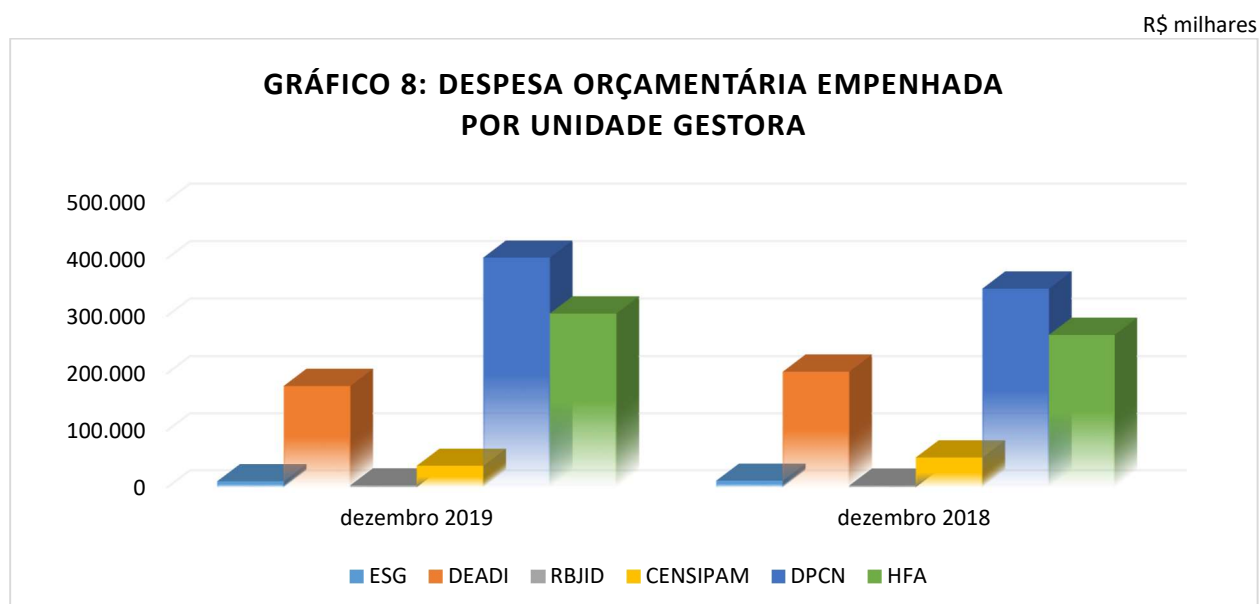
Em relação ao total da despesa orçamentária do órgão Ministério da Defesa, no exercício de 2019 em comparação a 2018, houve um acréscimo de 5,8% no montante de despesas empenhadas, correspondendo a cerca de R\$ 935,8 milhões. A Tabela 27 demonstra a distribuição da despesa orçamentária por unidade gestora.

Tabela 27 - Despesa Orçamentária por UG

Unidade Gestora	R\$ milhares			
	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	10.782	11.746	-8,21	1,15
Departamento de Administração Interna	178.036	202.763	-12,19	19,03
Representação do Brasil na Junta Interamericana Defesa	3.580	3.324	7,71	0,38
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	38.016	52.538	-27,64	4,06
Departamento do Programa Calha Norte	401.348	347.286	15,57	42,89
Hospital das Forças Armadas	304.038	266.855	13,93	32,49
Total	935.800	884.511	5,80	100,00

Fonte: SIAFI.

As variações mais representativas, em valores absolutos, são os acréscimos de R\$ 54,06 milhões e R\$ 37,18 milhões no DPCN e no HFA, respectivamente, e as reduções de R\$ 24,73 milhões e R\$ 14,52 milhões no DEADI e no CENSIPAM, nesta ordem, conforme ilustrado no Gráfico 8.



Fonte: SIAFI.

A Tabela 28 demonstra a distribuição da despesa empenhada por Categoria Econômica e Grupo de Despesa.

Tabela 28 - Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa R\$ milhares

Categoria Econômica	Grupo da Despesa	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)	AV(%)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	257.420	254.315	1,22	27,51
	Outras Despesas Correntes	257.217	252.966	1,68	27,49
Despesas de Capital	Investimentos	421.163	377.230	11,65	45,01
Total		935.800	884.511	5,80	100,00

Fonte: SIAFI.

Os valores empenhados encontram-se nos Grupos “Pessoal e Encargos Sociais” (27,5%), “Outras Despesas Correntes” (27,5%) e “Investimentos” (45%).

Nota 14 – Despesas com Pessoal e Encargos

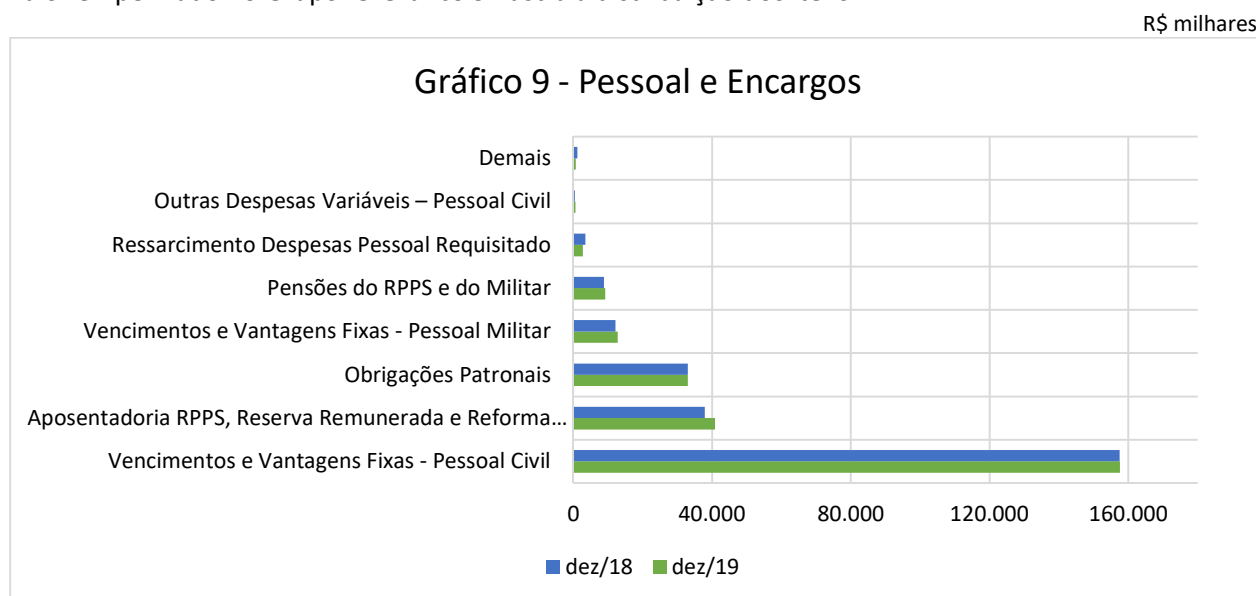
As despesas empenhadas de Pessoal e Encargos Sociais em dezembro de 2019 tiveram um crescimento de 1,22% em relação ao quarto trimestre de 2018, correspondendo, em valores absolutos, a um acréscimo de R\$ 3,11 milhões (Tabela 29).

Tabela 29 - Pessoal e Encargos R\$ milhares

	Dez/2019	Dez/2018	AH (%)	AV (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	157.588	157.487	0,06	61,22
Aposentadoria RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar	40.822	37.895	7,72	15,86
Obrigações Patronais	33.034	33.023	0,03	12,83
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar	12.772	12.139	5,21	4,96
Pensões do RPPS e do Militar	9.221	8.838	4,34	3,58
Ressarcimento Despesas Pessoal Requisitado	2.734	3.420	-20,06	1,06
Outras Despesas Variáveis – Pessoal Civil	582	406	43,62	0,23
Demais	666	1.108	-39,87	0,26
Total	257.420	254.315	1,22	100,00

Fonte: SIAFI.

Merecem destaque os valores empenhados nos itens “Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil” com R\$ 157,59 milhões; “Aposentadoria RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar” com R\$ 40,82 milhões; e “Obrigações Patronais com R\$ 33,03 milhões, que juntos correspondem a 89,91% do valor empenhado no Grupo. O Gráfico 9 ilustra a distribuição dos itens.



Fonte: SIAFI.

Nota 15 – Outras Despesas Correntes

A Tabela 30 traz a segregação das despesas empenhadas no Grupo “Outras Despesas Correntes”, que apresentou aumento de cerca de 1,7% se comparado a dezembro de 2018. Os três itens mais relevantes representam 75,4% dos valores empenhados no Grupo. São eles: “Outros Serviços de Terceiros PJ – Op. Int. Orç” (R\$ 112,26 milhões, 43,64%), “Locação de Mão de Obra” (R\$ 41,35 milhões, 16,08%) e “Material de Consumo” (R\$ 40,35 milhões, 15,69%).

Tabela 30 - Despesas Empenhadas - Outras Despesas Correntes R\$ milhares

Elementos da Despesa	Dez/2019	Dez/2018	Diferença	AV(%)
Outros Serviços de Terceiros PJ – Operação Intra Orçamentária	112.259	107.677	4.582	43,64
Locação de Mão-de-Obra	41.349	36.564	4.785	16,08
Material de Consumo	40.352	40.929	-577	15,69
Passagens e Despesas com Locomoção	14.093	8.973	5.121	5,48
Serviços Tecnologia Informação e Comunicação - PJ	9.796	11.385	-1.590	3,81
Auxílio-Alimentação	9.167	9.134	33	3,56
Indenizações e Restituições	8.267	12.372	-4.104	3,21
Diárias - Pessoal Militar	6.125	7.267	-1.141	2,38
Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	2.713	2.957	-243	1,05
Auxílio-Transporte	2.664	2.674	-10	1,04
Despesas de Exercícios Anteriores	2.127	1.964	163	0,83
Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar	1.885	1.929	-44	0,73
Contratação por Tempo Determinado – Pessoal Civil	1.817	1.544	273	0,71
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física	1.467	1.201	266	0,57
Diárias – Pessoal Civil	1.076	1.209	-133	0,42
Serviços de Consultoria	966	4.320	-3.354	0,38
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	447	41	406	0,17
Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	296	349	-52	0,12
Ressarcimento Despesas Pessoal Requisitado	250	304	-55	0,10
Obrigações Tributárias e Contributivas	83	159	-75	0,03
Pensões Especiais	16	15	1	0,01
Total	257.217	252.966	4.251	100,00

Fonte: SIAFI.

Nota 16 – Despesa de Investimentos

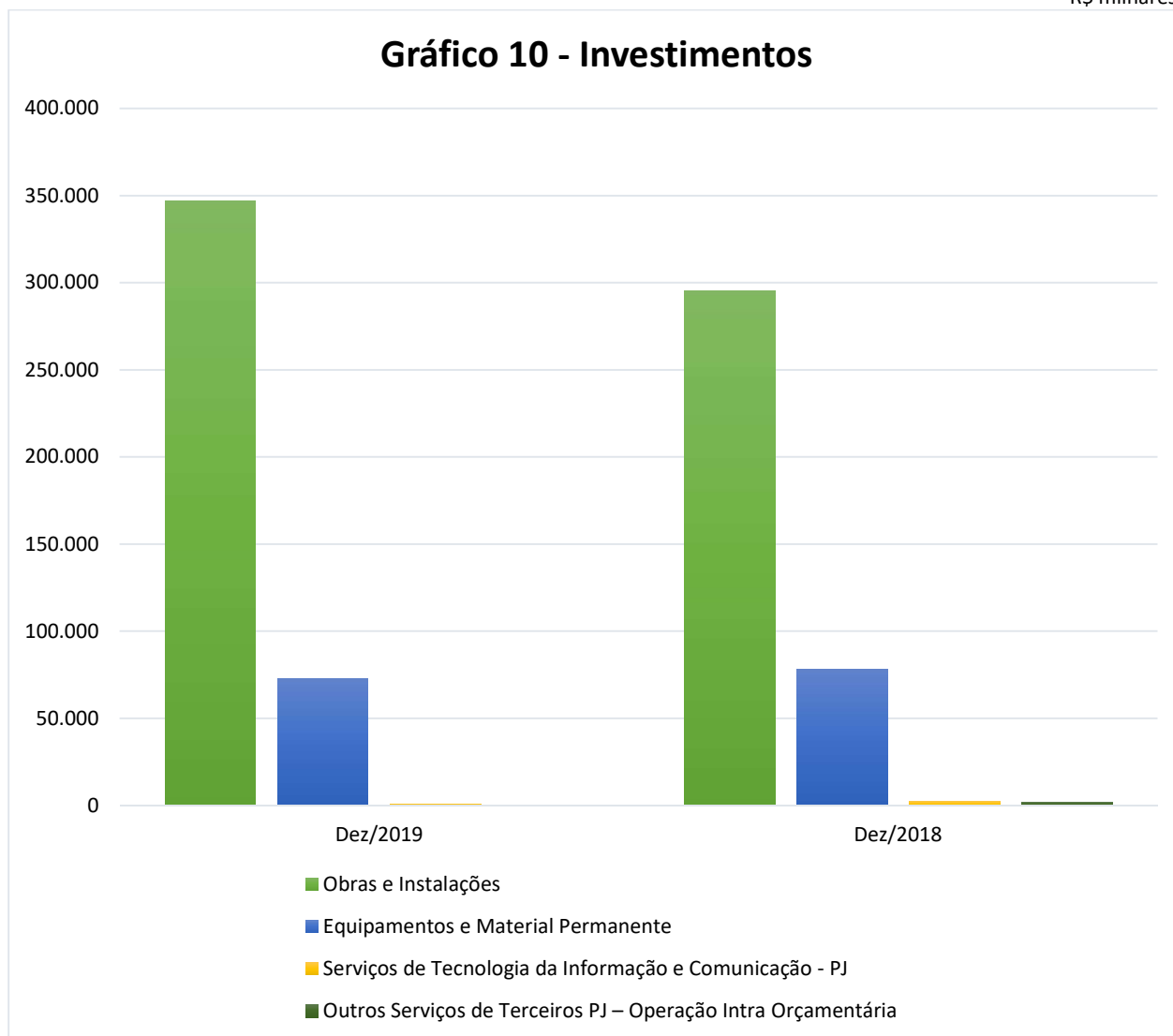
As despesas de investimentos corresponderam a 45% do total empenhado em 2019 (Tabela 28). Em comparação ao mesmo período do exercício anterior, verificou-se um aumento de 11,7% nesse valor, conforme demonstrado na Tabela 31.

Tabela 31 - Despesa Orçamentária – Investimentos R\$ milhares

Grupo da Despesa - Investimentos	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)	AV(%)
Obras e Instalações	347.248	295.137	17,66	82,45
Equipamentos e Material Permanente	73.068	78.127	-6,48	17,35
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	575	2.214	-74,02	0,14
Outros Serviços de Terceiros PJ – Operação Intra Orçamentária	272	1.752	-84,47	0,06
Total	421.163	377.230	11,65	100,00

Fonte: SIAFI.

O título “Obras e Instalações” representa 82,5% do Grupo “Investimentos” e apresentou despesas empenhadas no valor de R\$ 347,25 milhões. O Gráfico 10 apresenta essa distribuição por elementos de despesa.



Fonte: SIAFI.

Nota 17 - Restos a Pagar Não Processados

A Tabela 32 apresentam a execução dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) até dezembro de 2019.

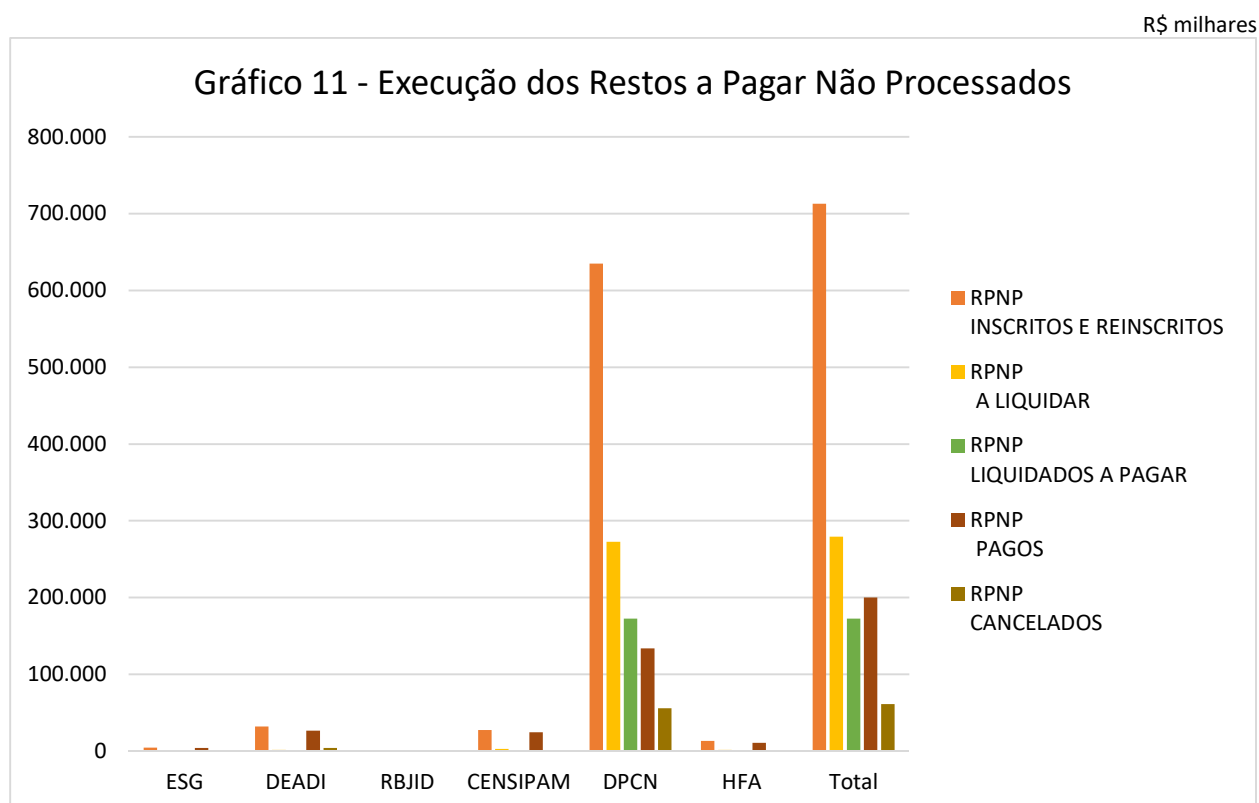
Tabela 32 - Quadro Execução Restos a Pagar Não Processados

R\$ milhares

UG	RPNP INSCRITO E REINSCRITO EM 2018	RPNP A LIQUIDAR	RPNP LIQUIDADOS A PAGAR	RPNP PAGOS	RPNP CANCELADOS	(%) RPNP A LIQUIDAR	(%) RPNP LIQUIDADOS A PAGAR	(%) RPNP PAGO	(%) RPNP CANCELADO
ESG	4.549	409	17	4.057	65	9,00	0,38	89,19	1,44
DEADI	32.158	1.527	0	26.505	4.126	4,75	-	82,42	12,83
RBJID	756	2	0	754	0	0,24	-	99,72	0,03
CENSIPAM	27.578	2.736	0	24.472	370	9,92	-	88,74	1,34
DPCN	634.877	272.883	172.503	133.686	55.806	42,98	27,17	21,06	8,79
HFA	13.152	1.595	0	10.809	749	12,13	-	82,18	5,69
Total	713.070	279.152	172.520	200.282	61.116	39,15	24,19	28,09	8,57

Fonte: SIAFI.

Em relação a execução dos RPNP, verifica-se que 39,2% dos valores inscritos ou reinscritos no encerramento do exercício de 2018 encontravam-se pendentes de liquidação em 31/12/2019, tendo sido pagos 28,1%, cerca de R\$ 200,28 milhões em valores absolutos, até dezembro de 2019. O Gráfico 11 ilustra a execução dos Restos a Pagar Não Processados.



Fonte: SIAFI.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 18 - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia um Resultado Patrimonial positivo de R\$ 153,19 milhões em 2019 contra um déficit patrimonial de R\$ 25,08 milhões em 2018, o que representa uma variação absoluta de 710,8%. As Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA apresentaram aumento de 11,3% no 4º trimestre de 2019 comparativamente ao mesmo período de 2018. No caso das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, houve uma variação positiva de 11,1% em relação a dezembro de 2018, conforme demonstrado na Tabela 33.

Tabela 33 - Variações Patrimoniais

R\$ milhares

	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	107.507.682	96.636.127	11,25
Variações Patrimoniais Diminutivas	107.354.488	96.661.209	11,06
Resultado Patrimonial do Período	153.194	-25.081	-710,79

Fonte: SIAFI.

A Tabela 34 apresenta as Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA segregadas por unidade gestora.

Tabela 34 - Variações Patrimoniais Aumentativas – Por Unidade Gestora

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	11.394	10.431	9,23	0,011
Departamento de Administração Interna	289.582	194.846	48,62	0,269
Representação do Brasil na Junta Interamericana Defesa	3.588	3.325	7,92	0,003
Departamento de Planej, Orçam e Finanças	106.054.063	95.701.753	10,82	98,648
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	96.729	39.596	144,29	0,090
Centro Regional de Porto Velho	5.675	1.050	440,61	0,005
Centro Regional de Manaus	2.420	2.673	-9,47	0,002
Centro Regional de Belém	2.353	974	141,55	0,002
Departamento do Programa Calha Norte	262.585	365.106	-28,08	0,244
DEORF - Diferença Cambial	1.173	1.435	-18,28	0,001
Fundo do Ministério da Defesa	3.605	3.561	1,24	0,003
Hospital das Forças Armadas	744.939	289.850	157,01	0,693
Fundo do Serviço Militar	29.577	21.529	37,38	0,028
Total	107.507.682	96.636.127	11,25	100,000

Fonte: SIAFI.

O DEORF apresenta o maior saldo correspondente a 98,65% do total, que é decorrente principalmente das “Transferências e Delegações Recebidas” (cota financeira recebida da STN). Em valores absolutos, as maiores variações ocorreram no DEORF (R\$ 10,35 bilhões) e no HFA (R\$ 455,09 milhões), esta originada por “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos” em processo de reavaliação de bem imóvel (ver Nota 6).

A seguir, a Tabela 35 apresenta as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD segregadas por unidade gestora.

Tabela 35 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Por Unidade Gestora

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/2019	Dez/2018	AH(%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	10.547	9.705	8,67	0,010
Departamento de Administração Interna	491.194	238.817	105,68	0,458
Representação do Brasil na Junta Interamericana Defesa	3.312	3.044	8,81	0,003
Departamento de Planej, Orçam e Finanças	106.085.829	95.723.344	10,83	98,818
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	62.803	34.931	79,79	0,059
Centro Regional de Porto Velho	12.052	4.092	194,52	0,011
Centro Regional de Manaus	4.868	5.912	-17,66	0,005
Centro Regional de Belém	4.670	4.193	11,38	0,004
Departamento do Programa Calha Norte	340.219	348.852	-2,47	0,317
DEORF - Diferença Cambial	1.173	1.435	-18,28	0,001
Fundo do Ministério da Defesa	4.256	3.860	10,24	0,004
Hospital das Forças Armadas	304.282	261.599	16,32	0,283
Fundo do Serviço Militar	29.283	21.422	36,69	0,027
Total	107.354.488	96.661.209	11,06	100,000

Fonte: SIAFI.

Novamente o DEORF apresenta o maior saldo correspondente a 98,82% do total, que é decorrente principalmente das “Transferências e Delegações Concedidas” (repasso e sub-repasso concedidos). Em valores absolutos, as maiores variações ocorreram no DEORF (R\$ 10,36 bilhões) e no DEADI (R\$ 252,38 milhões), esta originada por “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos”.

A Tabela 36 apresenta o detalhamento das Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA e das Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD por Órgãos e Grupos de Contas.

Tabela 36 - Variações Patrimoniais - Composição por UG e Grupos de Contas

R\$ milhares

UG	Variações Patrimoniais Aumentativas	Dez/2019	Dez/2018	Diferença	AH(%)	AV(%)
ESG	Transferências e Delegações Recebidas	11.345	10.304	1.042	10,11	99,576
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	43	76	-32	-42,63	0,380
	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	5	51	-47	-90,39	0,043
	Total	11.394	10.431	963	9,23	100,000
DEADI	Transferências e Delegações Recebidas	213.049	193.169	19.881	10,29	73,571
	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	76.123	1.517	74.606	4.916,93	26,287
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	401	153	248	162,72	0,138
	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	6	7	-1	-7,72	0,002
	Contribuições	2	0	2	-	0,001
Total	289.582	194.846	94.736	48,62	100,000	
RBJID	Transferências e Delegações Recebidas	3.586	3.325	261	7,85	99,938
	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	2	0	2	-	0,062
	Total	3.588	3.325	263	7,92	100,000
DEORF	Transferências e Delegações Recebidas	105.347.356	95.701.471	9.645.885	10,08	99,3336
	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	706.493	0	706.493		0,6662
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	214	283	-68	-24,21	0,0002
	Total	106.054.063	95.701.753	10.352.310	10,82	100,0000
CENSIPAM	Transferências e Delegações Recebidas	73.452	39.387	34.065	86,49	75,936
	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	23.272	183	23.089	12.638,19	24,059
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5	26	-21	-80,41	0,005
	Total	96.729	39.596	57.133	144,29	100,000
CR–Porto Velho	Transferências e Delegações Recebidas	5.675	1.050	4.626	440,61	100,000
	Total	5.675	1.050	4.626	440,61	100,000
CR - Manaus	Transferências e Delegações Recebidas	2.420	2.673	-253	-9,47	100,000
	Total	2.420	2.673	-253	-9,47	100,000
CR - Belém	Transferências e Delegações Recebidas	2.353	959	1.394	145,42	100,000
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0	6	-6	-	-
	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0	9	-9	-	-
	Total	2.353	974	1.379	141,55	100,000
DPCN	Transferências e Delegações Recebidas	222.953	278.215	-55.262	-19,86	84,907
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	33.753	36.042	-2.289	-6,35	12,854
	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.879	50.848	-44.969	-88,44	2,239
	Total	262.585	365.106	-102.520	-28,08	100,000
DEORF – DIFERENÇA CAMBIAL	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.173	1.435	-18,28	100,000	-262
	Total	1.173	1.435	-18,28	100,000	-262
FMD	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.521	1.501	20	1,34	42,184
	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.286	1.447	-160	-11,08	35,685
	Transferências e Delegações Recebidas	727	548	180	32,83	20,180
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	54	54	1	1,02	1,510
	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	16	12	4	32,72	0,441
	Total	3.605	3.561	44	1,24	100,000
HFA	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	427.777	328	427.450	130.454,15	57,424
	Transferências e Delegações Recebidas	282.371	258.999	23.372	9,02	37,905
	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	29.431	26.931	2.500	9,28	3,951
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.221	3.109	2.113	67,97	0,701
	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	138	483	-345	-71,34	0,019
	Total	744.939	289.850	455.089	157,01	100,000
FSM	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	16.137	11.302	4.835	42,78	54,560
	Transferências e Delegações Recebidas	8.600	6.012	2.589	43,06	29,077
	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.138	3.547	591	16,68	13,992
	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	701	668	33	4,94	2,371
	Total	29.577	21.529	8.048	37,38	100,000
Total	107.507.682	96.636.127	11,25	100,000	10.871.555	

Fonte: SIAFI.

(Continua.)

MINISTÉRIO DA DEFESA – ÓRGÃO 52000
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas - ACMD
Exercício – 2019
(Conclusão)

Órgão UGE	Variações Patrimoniais Diminutivas	Dez/2019	Dez/2018	Diferença	AH(%)	AV(%)
ESG	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.367	9.375	992	10,58	98,289
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	74	149	-75	-50,06	0,705
	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	64	52	11	21,40	0,603
	Transferências e Delegações Concedidas	41	127	-86	-67,94	0,387
	Pessoal e Encargos	2	2	0	9,69	0,017
	Total	10.547	9.705	842	8,67	100,000
DEADI	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	258.200	1.082	257.117	23.755,09	52,566
	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	122.547	116.810	5.737	4,91	24,949
	Pessoal e Encargos	74.294	97.470	-23.175	-23,78	15,125
	Transferências e Delegações Concedidas	19.031	1.681	17.350	1.032,01	3,874
	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.524	20.547	-4.022	-19,58	3,364
	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	544	1.203	-659	-54,75	0,111
	Tributárias	43	22	21	92,23	0,009
	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	10	2	8	440,10	0,002
	Total	491.194	238.817	252.377	105,68	100,000
RBJID	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.303	3.043	261	8,56	99,750
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	8	1	8	981,02	0,250
	Total	3.312	3.044	268	8,81	100,000
DEORF	Transferências e Delegações Concedidas	105.269.395	95.723.344	9.546.050	9,97	99,230
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	809.874	-	809.874	-	0,763
	Pessoal e Encargos	6.560	-	6.560	-	0,006
	Total	106.085.829	95.723.344	10.362.485	10,83	100,000
CENSIPAM	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	38.388	26.252	12.136	46,23	61,124
	Transferências e Delegações Concedidas	11.840	5.190	6.650	128,14	18,852
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	9.411	178	9.233	5.193,77	14,985
	Pessoal e Encargos	3.144	3.291	-147	-4,46	5,006
	Tributárias	19	16	4	23,66	0,031
	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2	6	-4	-69,13	0,003
	Total	62.803	34.931	27.872	79,79	100,000
CR - Porto Velho	Transferências e Delegações Concedidas	8.630	108	8.522	7.917,12	71,605
	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.392	3.984	-592	-14,87	28,145
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	30	0	30		0,250
	Total	12.052	4.092	7.960	194,52	100,000
CR - Manaus	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.347	4.332	15	0,34	89,293
	Transferências e Delegações Concedidas	514	1.580	-1.066	-67,44	10,568
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	7	0	7		0,139
	Total	4.868	5.912	-1.044	-17,66	100,000
CR - Belém	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.261	4.122	138	3,36	91,231
	Transferências e Delegações Concedidas	400	71	329	465,01	8,562
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	10	0	10		0,208
	Total	4.670	4.193	477	11,38	100,000
DPCN	Transferências e Delegações Concedidas	340.156	347.389	-7.233	-2,08	99,981
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	63	1.463	-1.400	-95,68	0,019
	Total	340.219	348.852	-8.633	-2,47	100,000
DEORF – Diferença Cambial	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	1.064	1.211	-146	-12,07	90,745
	Transferências e Delegações Concedidas	109	225	-116	-51,71	9,255
	Total	1.173	1.435	-262	-18,28	100,000
FMD	Transferências e Delegações Concedidas	3.739	3.379	360	10,66	87,862
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	516	482	35	7,23	12,136
	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	0	0	0		0,003
	Total	4.256	3.860	395	10,24	100,000
HFA	Pessoal e Encargos	148.019	127.539	20.480	16,06	48,645
	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	107.107	101.044	6.063	6,00	35,200
	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	33.751	26.502	7.249	27,35	11,092
	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp Passivos	10.109	1.467	8.642	589,13	3,322
	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.856	2.570	286	11,11	0,939
	Transferências e Delegações Concedidas	2.397	2.360	37	1,59	0,788
	Tributárias	22	117	-94	-80,85	0,007
	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	20	0	20		0,006
	Total	304.282	261.599	42.682	16,32	100,000
FSM	Transferências e Delegações Concedidas	29.283	21.422	7.861	36,69	100,000
	Total	29.283	21.422	7.861	36,69	100,000
Total		107.354.488	96.661.209	10.693.279	11,06	100,000

Fonte: SIAFI