

**Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas - ACMD  
Exercício de 2020**

**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](mailto:dicont@defesa.gov.br)

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

## Sumário

<b>Abreviações e Siglas</b>	4
<b>Lista de Tabelas e Gráficos</b>	5
<b>Apresentação .</b>	6
<b>Declaração do Contador</b>	7
<b>Demonstrações Contábeis Consolidadas</b>	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
<b>Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis</b>	17
1- Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis	17
2- Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	17
3- Caixa e Equivalentes de Caixa	20
4- Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	20
5- Estoques	21
6- Ativo Realizável a Longo Prazo	21
7- Imobilizado	22
8- Intangível	25
9- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP	25
10 - Demais Obrigações a Curto Prazo	25
11 - Obrigações Contratuais a Executar	26
12- Despesa Orçamentária	27
13 – Restos a Pagar	28

### Abreviações e Siglas

---

---

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

**Lista de Tabelas e Gráficos**

**Página**

<b>Tabela 1 -</b>	Demais Créditos e Valores a Longo Prazo – Composição	<b>21</b>
<b>Tabela 2 -</b>	Ativo Imobilizado - Bens Móveis: Composição	<b>22</b>
<b>Tabela 3 -</b>	Ativo Imobilizado - Bens Imóveis: Composição	<b>23</b>
<b>Tabela 4 -</b>	Ativo Intangível - Composição	<b>25</b>
<b>Tabela 5 -</b>	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar por UG	<b>25</b>
<b>Tabela 6 -</b>	Despesa Orçamentária por UG	<b>27</b>
<b>Tabela 7 -</b>	Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa	<b>27</b>
<b>Tabela 8 -</b>	Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados	<b>28</b>
<b>Tabela 9 -</b>	Quadro da Execução de Restos a Pagar NãoProcessados	<b>28</b>
<b>Gráfico 1 -</b>	Caixa e Equivalentes de Caixa por UG - 2020	<b>20</b>
<b>Gráfico 2 -</b>	Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada (TED)	<b>20</b>
<b>Gráfico 3 -</b>	Estoques: Material de Consumo por Unidade Gestora	<b>21</b>
<b>Gráfico 4 -</b>	Bens Móveis - Composição	<b>22</b>
<b>Gráfico 5 -</b>	Bens Móveis por Unidade Gestora	<b>23</b>
<b>Gráfico 6 -</b>	Bens Imóveis de Uso Especial Registrados no SPIUnet - Composição	<b>24</b>
<b>Gráfico 7 -</b>	Bens Imóveis por UG	<b>24</b>
<b>Gráfico 8 -</b>	Transferências Financeiras a Comprovar – TED por UG	<b>26</b>
<b>Gráfico 9 -</b>	Obrigações Contratuais – Composição	<b>26</b>
<b>Gráfico 10 -</b>	Despesa Orçamentária Empenhada por Unidade Gestora	<b>27</b>
<b>Gráfico 11 -</b>	Execução dos Restos a Pagar Não Processados	<b>29</b>

## 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:

### Unidades Gestoras Executoras

Unidade Administrativa	Unidade Gestora		
<b>Secretaria-Geral (SG)</b>	110404	Departamento de Administração Interna	DEADI
	110407	Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças	DEORF
	110594	Departamento do Programa Calha Norte	DPCN
	111415	Fundo do Ministério da Defesa	FMD
<b>Estado-Maior Conjunto das Forças Armadas (EMCFA)</b>	110406	Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa	RBJID
	113413	Fundo do Serviço Militar	FSM
<b>Escola Superior de Guerra (ESG)</b>	110402	Escola Superior de Guerra	ESG
<b>Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia (CENSIPAM)</b>	110511	Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	CENSIPAM
	110572	Centro Regional de Porto Velho	CR/PV
	110573	Centro Regional de Manaus	CR/AM
	110586	Centro Regional de Belém	CR/BL
<b>Hospital das Forças Armadas (HFA)</b>	112408	Hospital das Forças Armadas	HFA

Fonte: Portaria Normativa nº 12/2019 e Siafi.

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 2020.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 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, <b>DECLARO</b> 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 2020, refletem, em seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial da unidade jurisdicionada que apresenta Relatório de Gestão, <b>EXCETO</b> no tocante à ressalva apresentada pela Unidade Gestora abaixo:</p> <p>Unidade Gestora: 110404 – Departamento de Administração Interna –DEADI</p> <p>Ressalva:</p> <p>a-) Restrição 653 – Saldos Alongados nas Contas de Controle Classe 8.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local	Brasília/DF	Data	29/01/2021
Contador Responsável	Renato Pontes Dias	CRC nº	CRC/DF nº 11.149/O-4

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### 1. Balanço Patrimonial

R\$ milhares

ATIVO	NE	2020	2019
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>174.849</b>	<b>395.889</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>3</b>	<b>81.307</b>	<b>316.459</b>
<b>Créditos a Curto Prazo</b>		<b>66.510</b>	<b>19.185</b>
Clientes		16.199	19.185
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		50.311	-
<b>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b>	<b>4</b>		<b>38.446</b>
<b>Estoques</b>	<b>5</b>	<b>27.031</b>	<b>21.791</b>
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>		-	<b>8</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.768.544</b>	<b>1.724.628</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>6</b>	<b>170.705</b>	<b>127.920</b>
Créditos a Longo Prazo		170.705	886
Clientes		695	886
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		170.010	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo			127.034
<b>Imobilizado</b>	<b>7</b>	<b>1.122.242</b>	<b>1.088.319</b>
Bens Móveis		163.995	172.966
Bens Móveis		353.875	344.663
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada de Bens Móveis		-189.880	-171.698
Bens Imóveis		958.247	915.353
Bens Imóveis		1.000.999	955.241
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acumulada de Bens Imóveis		-42.752	-39.888
<b>Intangível</b>	<b>8</b>	<b>475.596</b>	<b>508.389</b>
Softwares		16.548	15.901
Softwares		20.458	19.426
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-3.909	-3.525
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		459.048	492.488
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		547.209	547.209
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-88.162	-54.721
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>1.943.393</b>	<b>2.120.518</b>

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2020	2019
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>358.302</b>	<b>533.644</b>
<b>Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo</b>	<b>9</b>	<b>15.195</b>	<b>15.581</b>
<b>Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo</b>		<b>707</b>	<b>1.326</b>
<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>10</b>	<b>342.399</b>	<b>516.737</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>935</b>	<b>-</b>
<b>Demais Obrigações a Longo Prazo</b>		<b>935</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>359.237</b>	<b>533.644</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>Resultados Acumulados</b>		<b>1.584.157</b>	<b>1.586.874</b>
Resultado do Exercício		221	153.194
Resultados de Exercícios Anteriores		1.587.319	1.408.415
Ajustes de Exercícios Anteriores		-3.383	25.265
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.584.157</b>	<b>1.586.874</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.943.393</b>	<b>2.120.518</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.



**Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

R\$ milhares

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Ativo Financeiro	81.619	316.464	Passivo Financeiro	1.188.856	987.084
Ativo Permanente	1.861.774	1.804.054	Passivo Permanente	291.312	303.314
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>463.225</b>	<b>830.119</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

**Quadro das Contas de Compensação**

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>184.419</b>	<b>148.830</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	184.419	148.830
Garantias e Contragarantias Recebidas	43.290	34.021
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	140.558	114.239
Direitos Contratuais	571	571
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>184.419</b>	<b>148.830</b>
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>1.434.192</b>	<b>1.179.753</b>
Execução dos Atos Potenciais Passivos	1.434.192	1.179.753
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	1.064.289	881.155
Obrigações Contratuais	369.903	298.598
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>1.434.192</b>	<b>1.179.753</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

**Quadro do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial**

R\$ milhares

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-864.253</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-242.984</b>
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-26.681
Dívida Pública	-253.511
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	39.245
Outros Recursos Vinculados	-2.036
<b>TOTAL</b>	<b>-1.107.237</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

## 2. Demonstração das Variações Patrimoniais

R\$ milhares

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	2020	2019
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		<b>8.768</b>	<b>16.137</b>
Taxas		8.768	16.137
<b>Contribuições</b>		<b>3</b>	<b>2</b>
Contribuições Sociais		3	2
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>27.049</b>	<b>30.958</b>
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		27.049	30.958
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>20.575</b>	<b>9.178</b>
Juros e Encargos de Mora		12.893	5.449
Variações Monetárias e Cambiais		6.773	1.617
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		909	2.112
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>105.229.806</b>	<b>106.173.887</b>
Transferências Intragovernamentais		105.176.020	106.089.989
Transferências das Instituições Privadas		-	9.087
Outras Transferências e Delegações Recebidas		53.786	74.812
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>		<b>219.400</b>	<b>1.233.689</b>
Reavaliação de Ativos		3.187	425.941
Ganhos com Incorporação de Ativos		7.671	36.255
Ganhos com Desincorporação de Passivos		208.542	771.493
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>62.406</b>	<b>43.831</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		62.406	43.831
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		<b>105.568.008</b>	<b>107.507.682</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

R\$ Milhares

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>NE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>227.487</b>	<b>232.020</b>
Remuneração a Pessoal		183.798	178.332
Encargos Patronais		30.369	32.211
Benefícios a Pessoal		13.234	21.463
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		86	14
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>58.631</b>	<b>50.275</b>
Aposentadorias e Reformas		41.011	41.286
Pensões		10.455	8.882
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		7.166	107
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>253.762</b>	<b>293.712</b>
Uso de Material de Consumo		37.792	40.418
Serviços		156.813	178.773
Depreciação, Amortização e Exaustão		59.157	74.521
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		<b>91</b>	<b>1.094</b>
Juros e Encargos de Mora		1	19
Variações Monetárias e Cambiais		86	1.075
Descontos Financeiros Concedidos		4	1
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>104.819.124</b>	<b>105.685.534</b>
Transferências Intragovernamentais		104.680.696	105.340.281
Transferências Intergovernamentais		130.980	306.188
Outras Transferências e Delegações Concedidas		7.448	39.064
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		<b>205.740</b>	<b>1.088.303</b>
Perdas Involuntárias		4.393	7.948
Incorporação de Passivos		187.828	1.071.345
Desincorporação de Ativos		13.519	9.010
<b>Tributárias</b>		<b>81</b>	<b>85</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		33	51
Contribuições		48	33
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>2.871</b>	<b>3.466</b>
Premiações		41	331
Incentivos		2.761	2.713
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		68	421
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		<b>105.567.787</b>	<b>107.354.488</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II)</b>		<b>221</b>	<b>153.194</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

### 3. Balanço Orçamentário

R\$ milhares

Receitas Orçamentárias	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
<b>Receitas Correntes</b>		<b>6.495.132</b>	<b>6.495.132</b>	<b>6.580.039</b>	<b>84.907</b>
<b>Receitas Tributárias</b>		<b>11.810</b>	<b>11.810</b>	<b>6.138</b>	<b>-5.672</b>
Taxas		11.810	11.810	6.138	-5.672
<b>Receitas de Contribuições</b>		<b>6.463.416</b>	<b>6.463.416</b>	<b>6.553.234</b>	<b>89.818</b>
Contribuições Sociais		6.463.416	6.463.416	6.553.234	89.818
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>5.038</b>	<b>5.038</b>	<b>4.131</b>	<b>-907</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		3.410	3.410	3.222	-188
Valores Mobiliários		1.628	1.628	909	-719
<b>Receitas de Serviços</b>		<b>8.393</b>	<b>8.393</b>	<b>7.478</b>	<b>-915</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		1	1	29	28
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		8.391	8.391	7.449	-943
<b>Outras Receitas Correntes</b>		<b>6.474</b>	<b>6.474</b>	<b>9.058</b>	<b>2.584</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		4.268	4.268	4.745	477
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		2.206	2.206	4.313	2.107
Demais Receitas Correntes		-	-	0	0
<b>Receitas de Capital</b>		<b>523.410</b>	<b>523.410</b>	<b>-</b>	<b>-523.410</b>
<b>Operações de Crédito</b>		<b>523.410</b>	<b>523.410</b>	<b>-</b>	<b>-523.410</b>
Operações de Crédito Internas		463.410	463.410	-	-463.410
Operações de Crédito Externas		60.000	60.000	-	-60.000
<b>Subtotal de Receitas</b>		<b>7.018.542</b>	<b>7.018.542</b>	<b>6.580.039</b>	<b>-438.503</b>
<b>Total</b>		<b>7.018.542</b>	<b>7.018.542</b>	<b>6.580.039</b>	<b>-438.503</b>
<b>Créditos Adicionais Abertos c/ Superávit Financeiro</b>		<b>-</b>	<b>375.994</b>	<b>375.994</b>	<b>-</b>
<b>Créditos Adicionais Abertos c/ Excesso Arrecadação</b>		<b>-</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>-</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

### DESPESA

R\$ milhares

Despesas Orçamentárias	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
<b>Despesas Correntes</b>		<b>5.937.419</b>	<b>1.835.591</b>	<b>519.389</b>	<b>418.124</b>	<b>400.438</b>	<b>1.316.202</b>
Pessoal e Encargos Sociais		5.204.458	256.448	250.317	250.317	235.327	6.131
Outras Despesas Correntes		732.961	1.579.143	269.072	167.807	165.111	1.310.071
<b>Despesas de Capital</b>		<b>824.731</b>	<b>1.013.162</b>	<b>476.593</b>	<b>8.842</b>	<b>8.838</b>	<b>536.568</b>
Investimentos		824.731	1.013.162	476.593	8.842	8.838	536.568
Reserva de Contingência		7.472	7.472	-	-	-	7.472
<b>Subtotal das Despesas</b>		<b>6.769.622</b>	<b>2.856.225</b>	<b>995.983</b>	<b>426.966</b>	<b>409.276</b>	<b>1.860.243</b>
<b>Superávit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.584.056</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-5.584.056</b>
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>6.769.622</b>	<b>2.856.225</b>	<b>6.580.039</b>	<b>426.966</b>	<b>409.276</b>	<b>-3.723.814</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

### 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				
<b>Despesas Correntes</b>		<b>5.249</b>	<b>65.919</b>	<b>55.303</b>	<b>55.240</b>	<b>7.947</b>	<b>7.981</b>
Pessoal e Encargos Sociais		-	2.606	-	-	2.606	-
Outras Despesas Correntes		5.249	63.313	55.303	55.240	5.341	7.981
<b>Despesas de Capital</b>		<b>273.903</b>	<b>411.993</b>	<b>140.269</b>	<b>140.269</b>	<b>1.630</b>	<b>543.997</b>
Investimentos		273.903	411.993	140.269	140.269	1.630	543.997
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>279.153</b>	<b>477.912</b>	<b>195.573</b>	<b>195.510</b>	<b>9.577</b>	<b>551.977</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

**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		-	18.429	18.421	7	0
Pessoal e Encargos Sociais		-	15.388	15.386	2	0
Outras Despesas Correntes		-	3.040	3.035	5	0
Despesas de Capital		38.977	172.778	161.705	-	50.050
Investimentos		38.977	172.778	161.705	-	50.050
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>38.977</b>	<b>191.207</b>	<b>180.127</b>	<b>7</b>	<b>50.050</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

**4. Balanço Financeiro**

R\$ milhares

Ingressos	NE	2020	2019
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>6.580.039</b>	<b>2.696.643</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>6.580.363</b>	<b>2.697.536</b>
Seguridade Social (Exceto Previdência)		6.553.241	2.656.216
Alienação de Bens e Direitos		0	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		27.121	41.320
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>		<b>-324</b>	<b>-894</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>105.172.970</b>	<b>106.086.714</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		103.282.101	102.551.151
Cota Recebida		102.257.477	101.430.975
Repasso Recebido		609.116	666.159
Sub-repasso Recebido		414.094	444.029
Repasso Devolvido		1.183	8.851
Sub-repasso Devolvido		232	1.138
Independentes da Execução Orçamentária		1.890.868	3.535.562
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		1.880.784	3.531.518
Demais Transferências Recebidas		9.793	3.465
Movimentação de Saldos Patrimoniais		292	580
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>589.650</b>	<b>499.030</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		17.690	18.687
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		569.017	477.603
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.607	2.710
Outros Recebimentos Extraorçamentários		336	31
Ordens Bancárias não Sacadas – Cartão de Pagamento		16	-
Ajuste Acumulado de Conversão		319	31
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>316.459</b>	<b>240.828</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		316.459	240.828
<b>Total dos Ingressos</b>		<b>112.659.118</b>	<b>109.523.214</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

R\$ milhares

Dispêndios	NE	2020	2019
<b>Despesas Orçamentárias</b>		<b>995.983</b>	<b>935.800</b>
<b>Ordinárias</b>		<b>490.598</b>	<b>604.670</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>505.384</b>	<b>331.130</b>
Seguridade Social (Exceto Previdência)		200.621	-
Previdência Social (RPPS)		36.512	45.078
Receitas Financeiras		-	237.367
Dívida Pública		212.705	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		16.522	48.685
Outros Recursos Vinculados a Fundos		39.025	-
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>104.678.828</b>	<b>105.338.943</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		101.979.003	101.989.226
Repasse Concedido		101.478.042	101.515.171
Sub-repasse Concedido		414.094	444.029
Cota Devolvida		86.635	28.887
Sub-repasse Devolvido		232	1.138
Independentes da Execução Orçamentária		2.699.825	3.349.717
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		2.656.700	3.294.325
Demais Transferências Concedidas		1.852	675
Movimento de Saldos Patrimoniais		41.273	54.717
<b>Pagamentos Extraorçamentárias</b>		<b>6.902.999</b>	<b>2.932.012</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		180.127	110.462
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		195.510	200.282
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.634	2.589
Outros Pagamentos Extraorçamentários		6.524.729	2.618.679
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		6.522.991	2.617.525
Valores em Trânsito		306	4
Demais Pagamentos		1.433	1.150
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>		<b>81.307</b>	<b>316.459</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		81.307	316.459
<b>Total dos Dispêndios</b>		<b>112.659.118</b>	<b>109.523.214</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

**5. Demonstração dos Fluxos de Caixa**

R\$ milhares

	NE	2020	2019
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>		<b>-216.749</b>	<b>103.321</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>111.755.935</b>	<b>108.786.097</b>
<b>Receita Tributária</b>		<b>6.138</b>	<b>11.296</b>
<b>Receita de Contribuições</b>		<b>6.553.234</b>	<b>2.656.214</b>
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>3.222</b>	<b>2.920</b>
<b>Receita de Serviços</b>		<b>7.478</b>	<b>8.401</b>
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>909</b>	<b>2.112</b>
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>9.058</b>	<b>6.613</b>
<b>Transferências Recebidas</b>		<b>-</b>	<b>9.087</b>
Outras Transferências Recebidas		-	9.087
<b>Outros Ingressos das Operações</b>		<b>105.175.896</b>	<b>106.089.454</b>
Ingressos Extraorçamentários		2.607	2.710
Transferências Financeiras Recebidas		105.172.970	106.086.714
Ajuste Acumulado de Conversão		319	31
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-111.972.685</b>	<b>-108.682.776</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>		<b>-443.515</b>	<b>-465.280</b>
Administração		-1.634	-881
Defesa Nacional		-390.745	-411.308
Segurança Pública		-729	-1.747
Previdência Social		-49.413	-50.365
Educação		-141	-
Gestão Ambiental		-496	-484
Agricultura		-	-163
Energia		-102	-113
Transporte		-70	-88
Encargos Especiais		-202	-132
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento		16	-
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>-322.978</b>	<b>-257.285</b>
Intergovernamentais		-292.410	-225.581
A Estados e/ou Distrito Federal		-11.674	-37.988
A Municípios		-280.736	-187.593
Intragovernamentais		-30.568	-31.704
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>		<b>-111.206.191</b>	<b>-107.960.211</b>
Dispêndios Extraorçamentários		-2.634	-2.589
Transferências Financeiras Concedidas		-104.678.828	-105.338.943
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		-6.522.991	-2.617.525
Valores em Trânsito		-306	-4
Demais Pagamentos		-1.433	-1.150
<b>Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos</b>		<b>-18.403</b>	<b>-27.690</b>
<b>Desembolsos</b>		<b>-18.403</b>	<b>-27.690</b>
<b>Aquisição de Ativo Não Circulante</b>		<b>-17.394</b>	<b>-24.315</b>
<b>Outros Desembolsos de Investimentos</b>		<b>-1.009</b>	<b>-3.374</b>
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>		<b>-235.152</b>	<b>75.631</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>		<b>316.459</b>	<b>240.828</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>		<b>81.307</b>	<b>316.459</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.

## 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
<b>Saldo Inicial do Exercício 2019</b>	-	-	-	-	-	<b>1.408.367</b>	-	-	<b>1.408.367</b>
Varição 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final do Exercício 2019</b>	-	-	-	-	-	<b>1.586.874</b>	-	-	<b>1.586.874</b>

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	AFAC	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/ Cotas em Tesouraria	Total
<b>Saldo Inicial do Exercício 2020</b>	-	-	-	-	-	<b>1.586.874</b>	-	-	<b>1.586.874</b>
Varição Cambial	-	-	-	-	-	445	-	-	445
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-3.383	-	-	-3.383
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	-	-	-	-	-	221	-	-	221
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final do Exercício 2020</b>	-	-	-	-	-	<b>1.584.157</b>	-	-	<b>1.584.157</b>

Fonte: Siafi, em 24/3/2021.



## **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.

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, desmoronamento, 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.

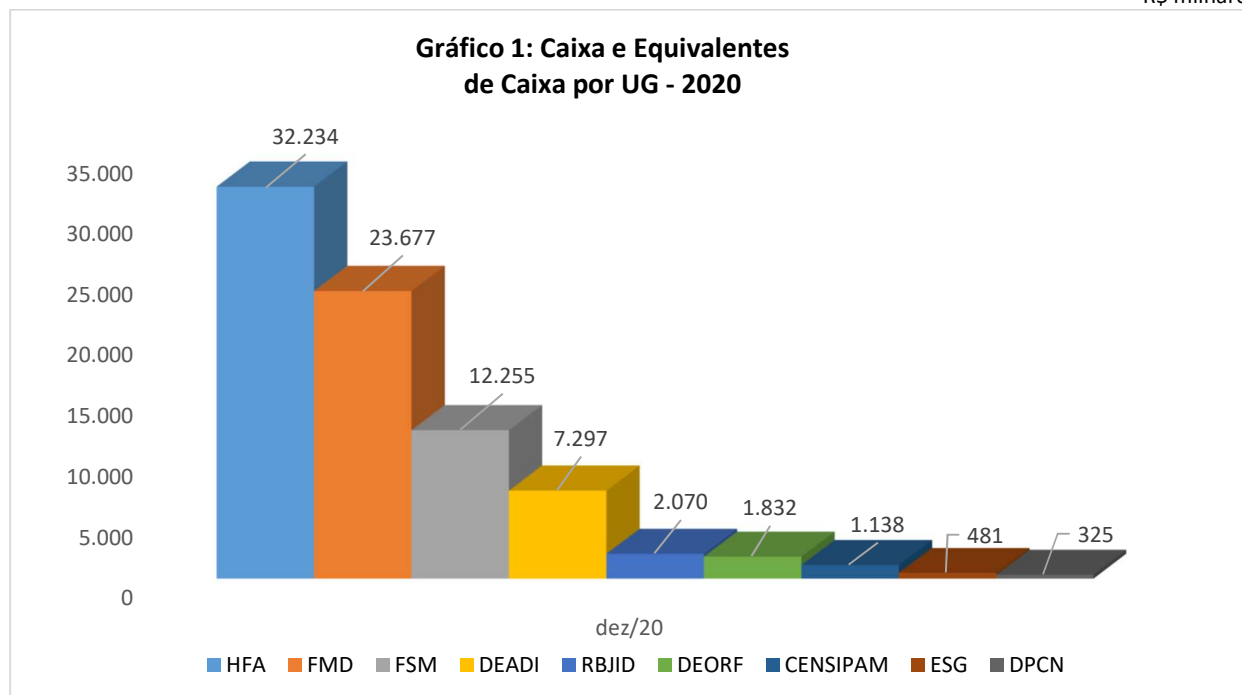
### **2.9 Passivos circulantes e não circulantes**

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.

### 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa

No Balanço Patrimonial, o item “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou um saldo de R\$ 81,31 milhões e decréscimo de 74,31% com relação 2019, quando apresentou saldo de R\$ 316,46 milhões, com a seguinte distribuição por Unidade Gestora:

R\$ milhares



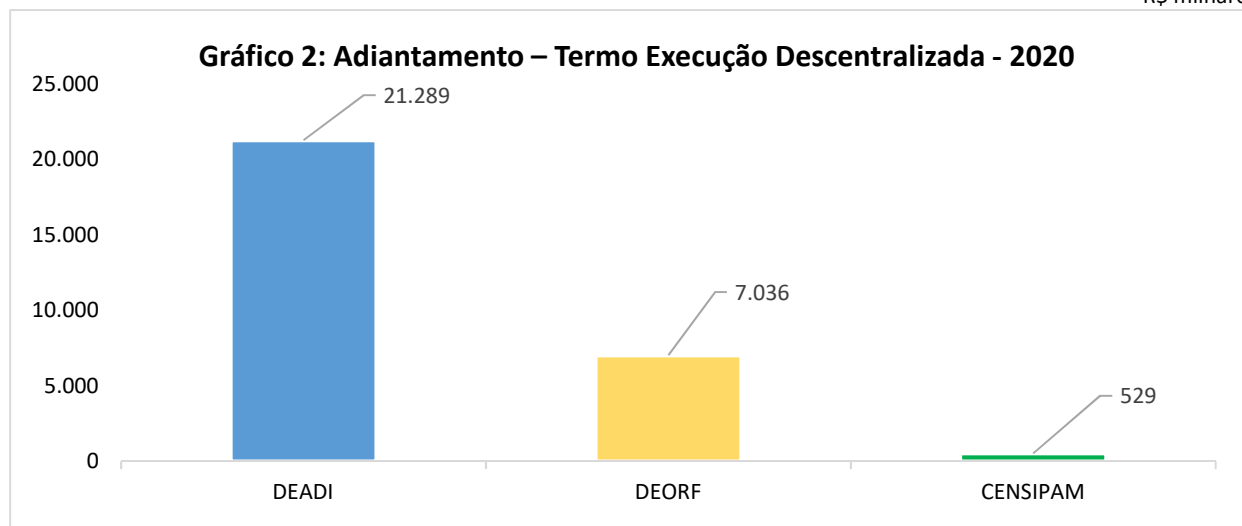
Fonte: Siafi, em 24/2/2021.

Na distribuição entre as unidades gestoras, o HFA apresentou o maior saldo no exercício (39,64%).

### 4- Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Ainda em relação ao Ativo, o Subgrupo “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” apresentou o montante de R\$ 50,31 milhões, merecendo destaque o item “Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada (TED)”, cujo saldo é de R\$ 28,86 milhões. O Gráfico 2 demonstra a distribuição da rubrica por unidade gestora.

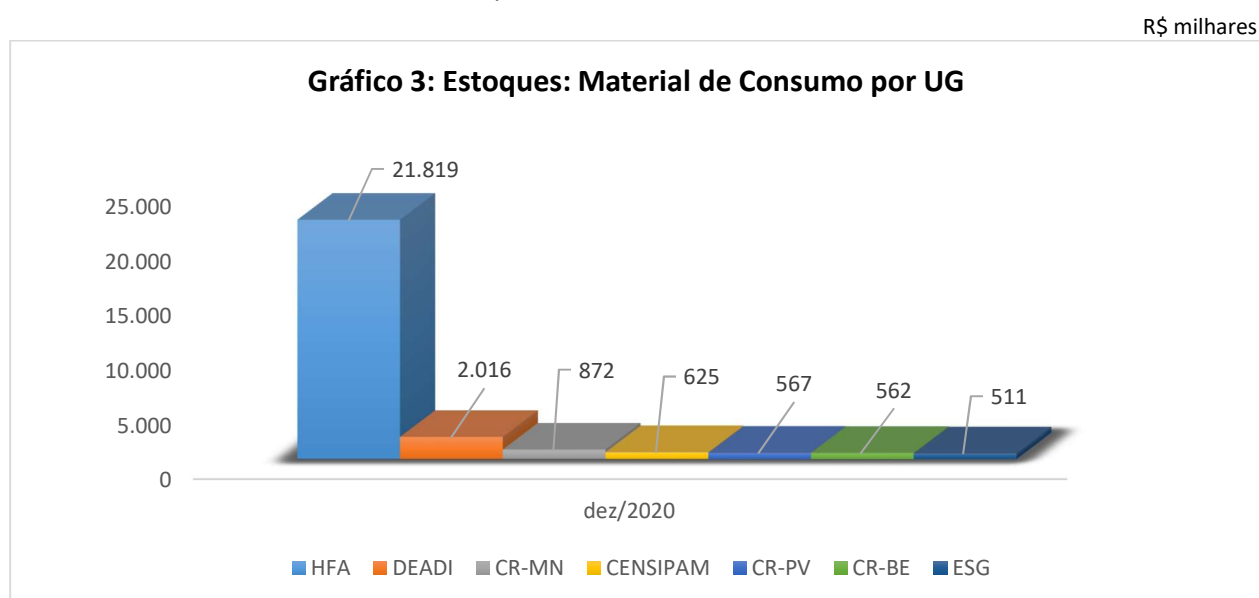
R\$ milhares



Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

## 5- Estoques

O Subgrupo “Estoques” apresentou saldo no montante de R\$ 27,03 milhões em 2020. O item com saldo mais expressivo é a de “Materiais de Consumo”, com R\$ 26,97 milhões, sendo que o HFA é a unidade gestora com a maior representatividade no item (80,90%) com a totalidade de seu saldo alocado em Almoxarifado majoritariamente com Material de Uso Hospitalar. O Gráfico 3 demonstra a composição do item “Material de Consumo” distribuído por Unidade Gestora.



Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

## 6. Ativo Realizável a Longo Prazo

No Grupo Ativo Não Circulante, o saldo mais relevante do Subgrupo “Ativo Realizável a Longo Prazo” encontra-se no item “Demais Créditos e Valores a Longo Prazo”, no valor de R\$ 170,01 milhões.

A composição da rubrica “Demais Créditos e Valores a Longo Prazo” é apresentada na Tabela 1 a seguir.

**Tabela 1 - Demais Créditos e Valores a Longo Prazo – Composição**

R\$ milhares

	Dez/20	Dez/19	AH (%)	AV (%)
Créditos a Rec. por Falta/Irregul. Comprovação	143.324	115.850	23,71	84,30
Créditos a Rec. Decorrentes de Infrações – LGPZ	26.671	11.168	138,82	15,69
Depósitos Judiciais Efetuados	16	16	0,00	0,01
<b>Total</b>	<b>170.010</b>	<b>127.034</b>	<b>33,83</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

O item “Crédito a Receber por Falta/Irregularidade de Comprovação”, com saldo de R\$ 143,32 milhões, representa 84,30% do montante total da rubrica e é decorrente de registros de irregularidades na comprovação da execução de convênios apurados em Tomadas de Contas Especiais (TCE) e julgados pelo TCU e estão registrados majoritariamente no DPCN – cerca de 90,57% do total. Observa-se, também, que 15,70% da rubrica (R\$ 26,67 milhões) encontram-se no item “Créditos a Receber Decorrentes de Infrações – LGPZ” e decorrem do registro de multas aplicadas em julgamentos de Tomadas de Contas Especiais pelo TCU.

Quanto à variação de 33,83% encontrada na rubrica em relação a 2019, menciona-se que a variação expressiva ocorreu devido a equívoco em valores lançados pelo DPCN nas contas contábeis 1.2.1.2.1.05.08 - Cred a Rec por Falta/Irregul Ccomprovação e 1.2.1.2.1.98.21 - Creditos a Rec Decorrentes de Infrações - LGPZ, realizados em dezembro de 2020 a título de atualização monetária anual das referidas contas. Os valores lançados indevidamente em dezembro de 2020 foram revistos e estornados para as correções pertinentes em janeiro de 2021, conforme Processo Sei nº 60414.000063/2021-69.

## 7. Imobilizado

O Ativo Imobilizado é o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens, cuja utilização se dará por mais de um (período) exercício, sendo classificado em bens móveis e imóveis.

### a-) Bens Móveis

No Imobilizado, a composição da rubrica “Bens Móveis” é apresentada na Tabela 2.

**Tabela 2 - Ativo Imobilizado – Bens Móveis: Composição**

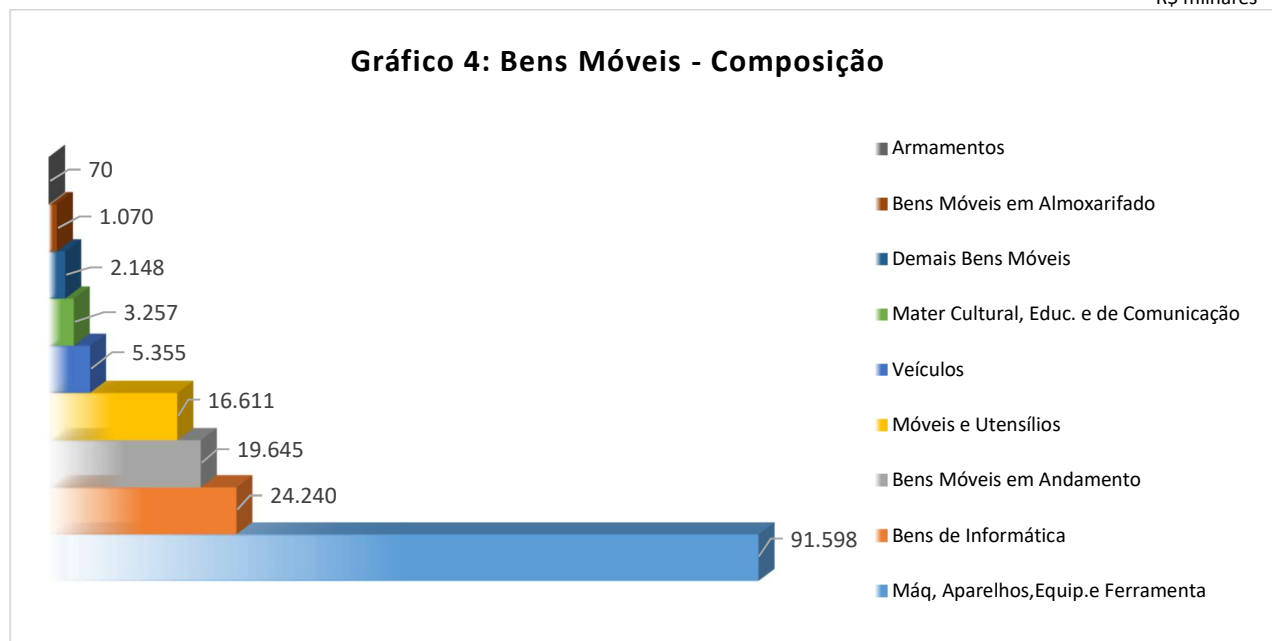
R\$ milhares

Bens Móveis	Dezembro 2020			Dezembro 2019			AH (%)	AV (%)
	Custo Histórico	Depreciação Acumulada	Valor Contábil Líquido	Custo Histórico	Depreciação Acumulada	Valor Contábil Líquido		
Máq, Aparelhos, Equip. e Ferramenta	198.775	-107.177	<b>91.598</b>	198.343	-95.254	<b>103.090</b>	-11,15	55,85
Bens de Informática	80.053	-55.813	<b>24.240</b>	75.328	-52.488	<b>22.840</b>	6,13	14,78
Móveis e Utensílios	36.350	-19.739	<b>16.611</b>	35.332	-17.665	<b>17.667</b>	-5,98	10,13
Bens Móveis em Andamento	19.645	-	<b>19.645</b>	18.110	-	<b>18.110</b>	8,48	11,98
Veículos	8.678	-3.324	<b>5.355</b>	8.405	-2.834	<b>5.570</b>	-3,87	3,27
Mater Cultural, Educ. e de Comunicação	6.006	-2.749	<b>3.257</b>	5.674	-2.509	<b>3.165</b>	2,91	1,99
Demais Bens Móveis	3.151	-1.003	<b>2.148</b>	3.220	-879	<b>2.340</b>	-8,20	1,31
Bens Móveis em Almoxarifado	1.070	-	<b>1.070</b>	114	-	<b>114</b>	842,06	0,65
Armamento	145	-75	<b>70</b>	139	-69	<b>70</b>	0,93	0,04
<b>Total</b>	<b>353.875</b>	<b>-189.880</b>	<b>163.995</b>	<b>344.663</b>	<b>-171.698</b>	<b>172.966</b>	<b>-5,19</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

A composição da rubrica “Bens Móveis” é demonstrada no Gráfico 4. Em 2020, os itens com saldos contábeis mais representativos são “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas” (55,9%), “Bens de Informática” (14,8%) e “Bens Móveis em Andamento” (12%). A depreciação acumulada dos bens móveis apresentou saldo de R\$189,88 milhões no período.

R\$ milhares

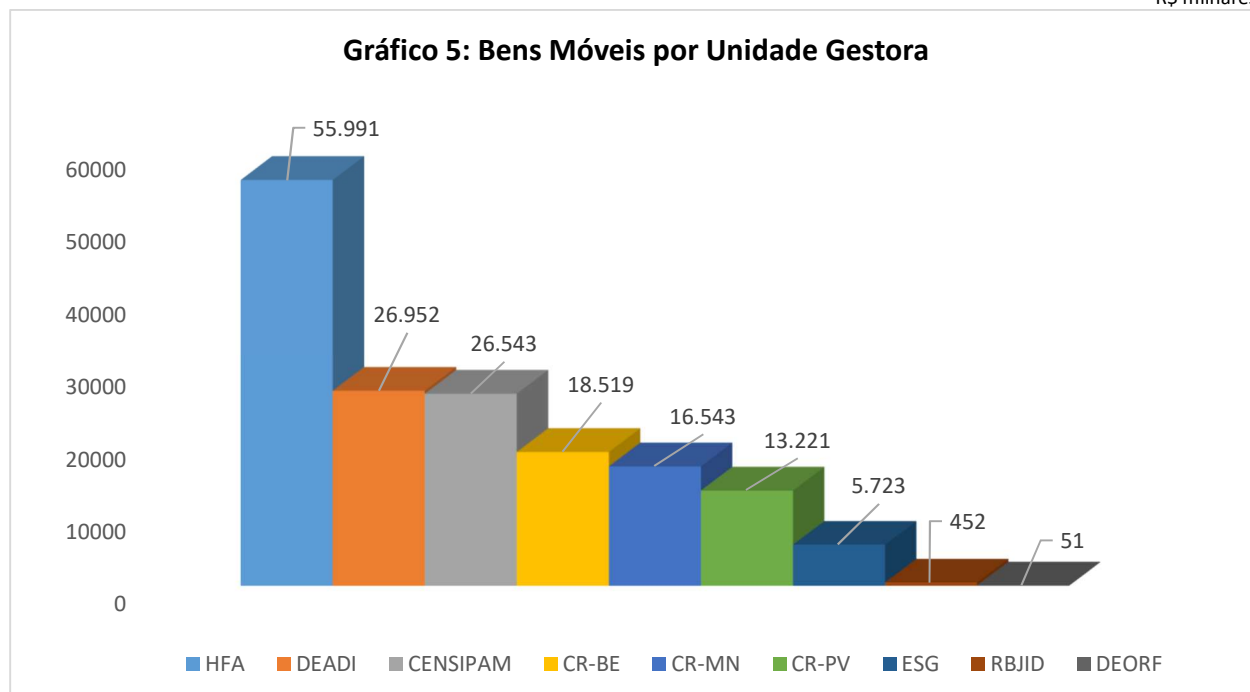


Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

\*Saldos apresentados em valores contábeis líquidos.

O Gráfico 5 demonstra a distribuição do Bens Móveis por unidade gestora. Os saldos encontrados no HFA e no DEADI representam 34,14% e 16,43% do total da rubrica, respectivamente.

R\$ milhares



Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

\*Saldos apresentados em valores contábeis líquidos.

## b-) Bens Imóveis

No Imobilizado, os Bens Imóveis totalizavam um valor contábil líquido de R\$ 958,25 milhões, com depreciação acumulada de R\$ 42,75 milhões. A Tabela 3 detalha a composição da rubrica.

**Tabela 3 - Ativo Imobilizado – Bens Imóveis: Composição**

R\$ milhares

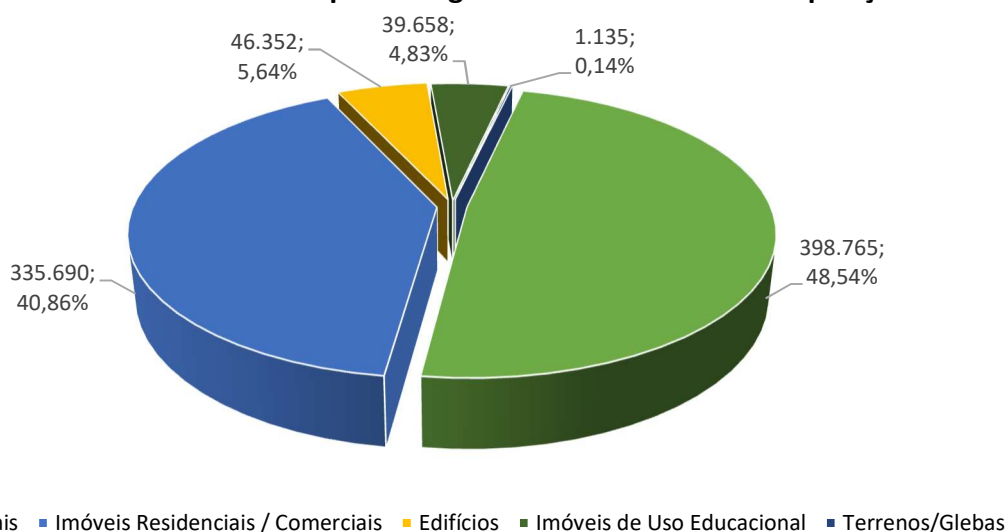
Bens Imóveis	Dezembro 2020			Dezembro 2019			AH (%)	AV (%)
	Custo Histórico	Depreciação Acumulada	Valor Contábil Líquido	Custo Histórico	Depreciação Acumulada	Valor Contábil Líquido		
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	864.351	-42.752	821.599	821.500	-39.888	861.387	-4,62	85,74
Bens de Uso Especial Não Registrados no SPIUnet	128.206	-	128.206	128.206	-	128.206	0,00	13,38
Bens Imóveis em Andamento	8.331	-	8.331	5.424	-	5.424	53,59	0,87
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	111	-	111	111	-	111	0,00	0,01
<b>Total</b>	<b>1.000.999</b>	<b>-42.752</b>	<b>958.247</b>	<b>955.241</b>	<b>-39.888</b>	<b>915.353</b>	<b>4,69</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

Constatou-se que o item “Bens de Uso Especial” teve saldo contábil líquido no valor de R\$ 949,81 milhões, ou seja, 99,12% 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\$ 821,60 milhões, ou seja 85,74% do item; e em “Bens de Uso Especial Não Registrados no SPIUnet, no montante de R\$ 128,21 milhões (13,4% do item). O Gráfico 6 mostra a composição dos “Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet”.



**Gráfico 6: Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet - Composição**



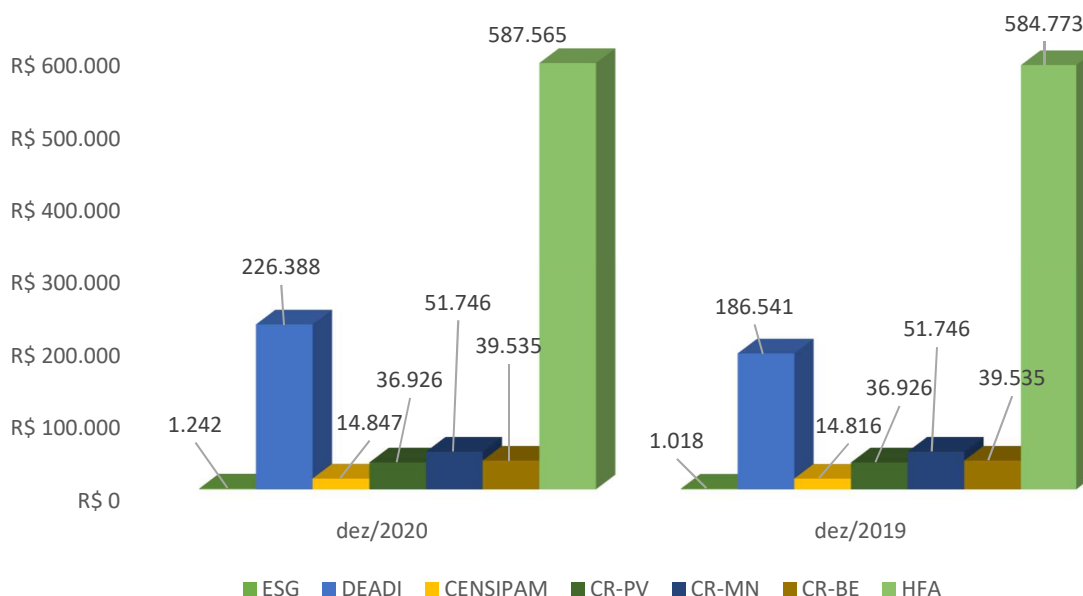
Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

\*Saldos apresentados em valores contábeis líquidos da depreciação acumulada.

Verifica-se que, dentre os “Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet”, os saldos mais relevantes referem-se aos itens “Hospitais”, relativos aos prédios onde funciona o HFA; e “Imóveis Residenciais e Comerciais”, representando no período o montante equivalente a 89,4% dos Bens Imóveis de Uso Especial.

R\$ milhares

**Gráfico 7: Bens Imóveis por Unidade Gestora**



Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

O HFA apresentou a maior valor registrado em bens imóveis (61,3%) em 2020, seguido do DEADI com 23,6%. A variação de 22% nos valores dos Bens Imóveis registrados na ESG em relação a 2019 foi devida à obra de ampliação de edifício. No caso do DEADI, a variação de 21,4% em relação ao exercício 2019 refere-se, principalmente, à transferência de imóvel de uso educacional oriundo da Superintendência do Patrimônio da União do Ministério da Economia.



## 8- Intangível

O Ativo Intangível totalizou o valor contábil líquido de R\$ 475,6 milhões em 2020. A Amortização Acumulada somou R\$ 92,07 milhões. A Tabela 4 apresenta a composição detalhada do subgrupo.

**Tabela 4 – Ativo Intangível**

R\$ milhares

Item	Dezembro 2020			Dezembro 2019			AH (%)	AV (%)
	Custo Histórico	Amortização Acumulada	Valor Contábil Líquido	Custo Histórico	Amortização Acumulada	Valor Contábil Líquido		
Marcas, Direitos, Patentes – Vida Útil Definida	547.209	-88.162	<b>459.048</b>	547.209	-54.721	<b>492.488</b>	-6,79	96,52
Software com Vida Útil Definida	16.890	-3.909	<b>12.981</b>	16.838	-3.525	<b>13.313</b>	-2,49	2,73
Software com Vida Útil Indefinida	3.568	-	<b>3.568</b>	2.588	-	<b>2.588</b>	37,87	0,75
<b>Total</b>	<b>567.667</b>	<b>-92.071</b>	<b>475.596</b>	<b>566.635</b>	<b>-58.246</b>	<b>508.389</b>	<b>-6,45</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

No Intangível, destaca-se o título “Marcas, Direitos, Patentes – Vida Útil Definida”, que representa cerca de 96,5% do Grupo, ou seja, aproximadamente R\$ 459,05 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.

## 9 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações e benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, tais como aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, com vencimento no curto prazo.

A Tabela 14 apresenta o detalhamento do subgrupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar” por Unidade Gestora.

**Tabela 5 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar por UG**

R\$ milhares

Órgão	Dez/20	Dez/19	AH (%)	AV (%)
HFA	9.116	9.678	-5,81	59,99
DEADI	5.851	5.696	2,73	38,51
DEORF	228	207	10,27	1,50
<b>Total</b>	<b>15.195</b>	<b>15.581</b>	<b>-2,48</b>	<b>100,00</b>

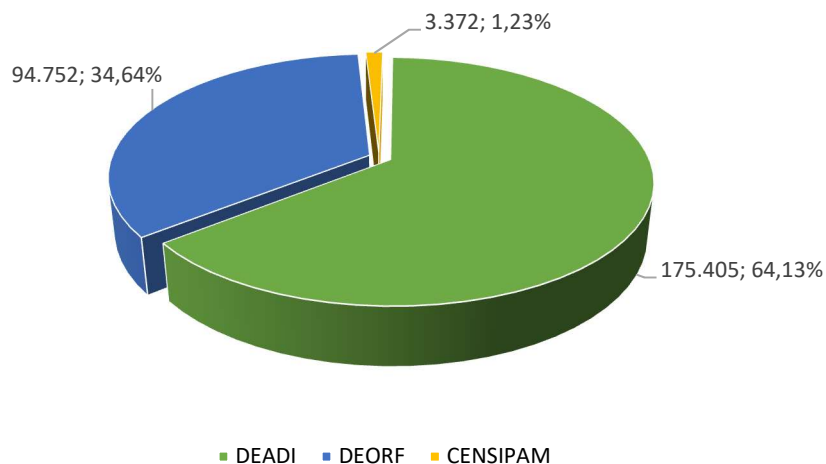
Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

O subgrupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo” apresentou saldo no montante de R\$ 15,2 milhões, sendo que o item “Pessoal a Pagar” concentra quase a totalidade do saldo do grupo (96%), o qual, por sua vez, apresenta seu maior saldo no item “Salários, Remunerações e Benefícios” com o montante de R\$ 14,36 milhões.

## 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

O Grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentou saldo no valor de R\$ 342,40 milhões. Nesse grupo, merece destaque a conta Transferências Financeiras a Comprovar – TED. O item apresentou registro contábil no valor de R\$ 273,53 milhões em dezembro de 2020, com variação negativa de 7,8%. O Gráfico 8 apresenta a sua segregação por unidade gestora.

**Gráfico 8: TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED por UG**



Fonte: Siafi, em 1º/3/2021.

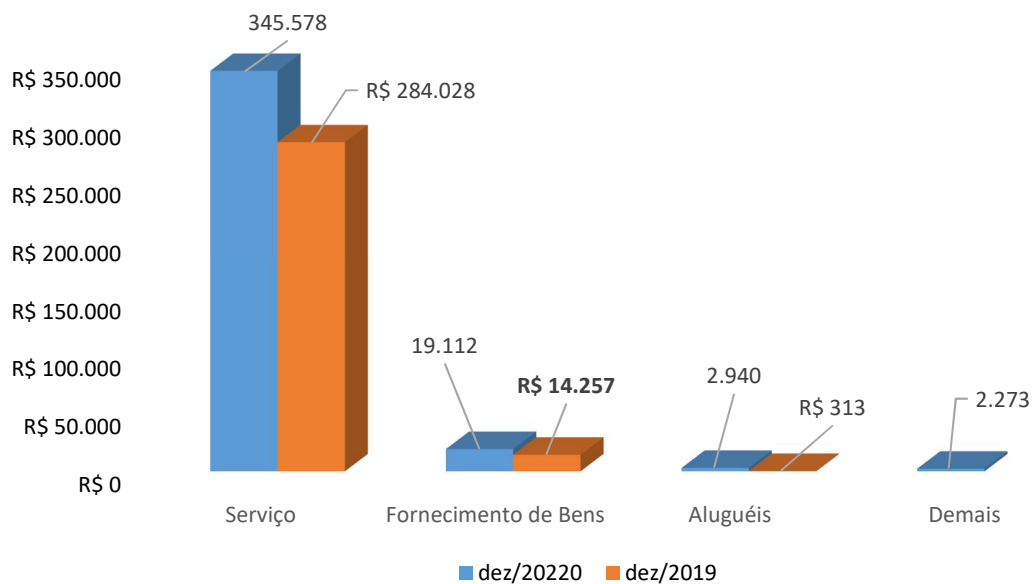
## 11 – Obrigações Contratuais a Executar

O item “Obrigações Contratuais a Executar” refere-se a parcelas de contratos que serão executados em períodos futuros. Verificou-se que, em 31/12/2020, existia um saldo consolidado de R\$ 369,90 milhões no título.

O Gráfico 9 demonstra a composição do item “Obrigações Contratuais” de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

R\$ milhares

**Gráfico 9: Obrigações Contratuais - Composição**



Fonte: Siafi, em 25/2/2021.

## 12. Despesa Orçamentária

Em relação ao total da Despesa Orçamentária do Órgão 52000 - Ministério da Defesa, no exercício de 2020 em comparação a 2019, houve um acréscimo de 6,43% no montante de despesas empenhadas, correspondendo a cerca de R\$ 995,98 milhões. Ressalta-se que esse montante refere-se a empenhos tanto de dotações alocadas em Unidades Orçamentárias do próprio Ministério da Defesa quanto de destaques recebidos de outros órgãos.

A Tabela 6 e o Gráfico 10 demonstram a distribuição da despesa orçamentária por Unidade Gestora.

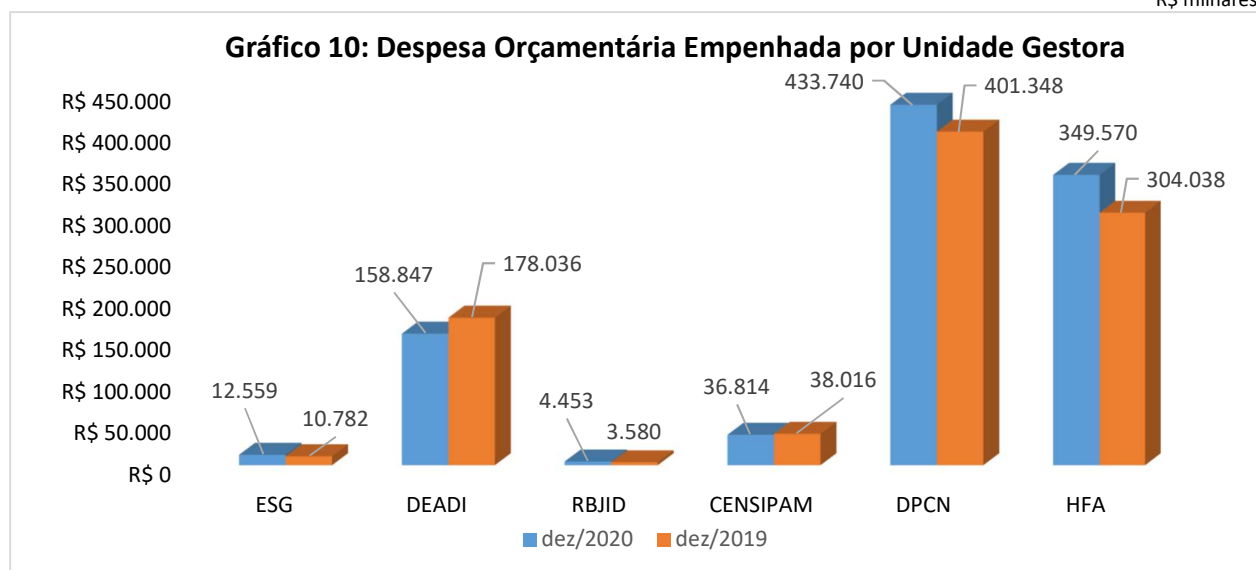
**Tabela 6- Despesa Orçamentária por UG**

R\$ milhares

Unidade Gestora	Dez/2020	Dez/2019	AH (%)	AV(%)
Escola Superior de Guerra	12.559	10.782	16,49	1,26
Departamento de Administração Interna	158.847	178.036	-10,78	15,95
Representação do Brasil na Junta Interamericana Defesa	4.453	3.580	24,38	0,45
Centro Gestor Operac. do Sistema Proteção da Amazônia	36.814	38.016	-3,16	3,70
Departamento do Programa Calha Norte	433.740	401.348	8,07	43,55
Hospital das Forças Armadas	349.570	304.038	14,98	35,10
<b>Total</b>	<b>995.983</b>	<b>935.800</b>	<b>6,43</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 26/2/2021.

R\$ milhares



Fonte: Siafi, em 26/2/2021.

A Tabela 7 demonstra a distribuição da despesa empenhada por Categoria Econômica e Grupo de Despesa.

**Tabela 7 - Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa**

R\$ milhares

Categoria Econômica	Grupo da Despesa	Dez/2020	Dez/2019	AH(%)	AV(%)
Despesas Correntes	Outras Despesas Correntes	269.072	257.217	4,61	27,02
	Pessoal e Encargos Sociais	250.317	257.420	-2,76	25,13
Despesas de Capital	Investimentos	476.593	421.163	13,16	47,85
<b>Total</b>		<b>995.983</b>	<b>935.800</b>	<b>6,43</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 26/2/2021.

Verificou-se que os valores empenhados encontravam-se nos Grupos “Outras Despesas Correntes” (27,02%), “Pessoal e Encargos Sociais” (25,13%) e “Investimentos” (47,9%).

Dentre os relativos aos Grupo “Pessoal e Encargos Sociais”, merecem destaque os itens “Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil” com o valor empenhado de R\$ 150,91 milhões; “Aposentadoria RPPS, Reserva Remunerada e Reforma Militar” com R\$ 41,81 milhões; e “Obrigações Patronais” com R\$ 30,09 milhões, que juntos correspondem a 89,01% do valor empenhado no Grupo.

Quanto a “Outras Despesas Correntes”, os três itens mais relevantes representam 78,7% dos valores empenhados no Grupo. São eles: “Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica” (R\$ 115,7 milhões, 43%), “Locação de Mão de Obra” (R\$ 52,99 milhões, 19,69%) e “Material de Consumo” (R\$ 43,18 milhões, 16,1%).

No Grupo “Investimentos”, os títulos mais representativos são “Obras e Instalações” (70,38%) e “Equipamento e Material Permanente” (29,17%), apresentando despesas empenhadas no valor de R\$ 335,42 milhões e R\$ 139,02 milhões, respectivamente.

### 13. Restos a Pagar

Quanto aos Restos a Pagar, a Tabela 8 apresenta a execução dos Restos a Pagar Processados em 2020.

**Tabela 8 - Quadro Execução Restos a Pagar Processados**

R\$ milhares

Unidade Gestora	RPP INSCRITO E REINSCRITO ATÉ 2019	RPP A PAGAR	RPP PAGOS	RPP CANCELADOS	(%) RPP A PAGAR	(%) RPP PAGO	(%) RPP CANCELADO
ESG	107	5	102	-	4,783	95,22	-
DEADI	6.447	2	6.445	0	0,032	99,96	0,00
CENSIPAM	88	-	88	-	-	100,00	-
DPCN	211.480	-	161.430	50.050	-	76,33	23,67
HFA	12.062	-	12.062	-	-	100,00	-
<b>Total</b>	<b>230.184</b>	<b>7</b>	<b>180.127</b>	<b>50.050</b>	<b>0,003</b>	<b>78,25</b>	<b>21,74</b>

Fonte: Siafi, em 2/3/2020.

A Tabela 9 apresenta a execução dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) até dezembro de 2020.

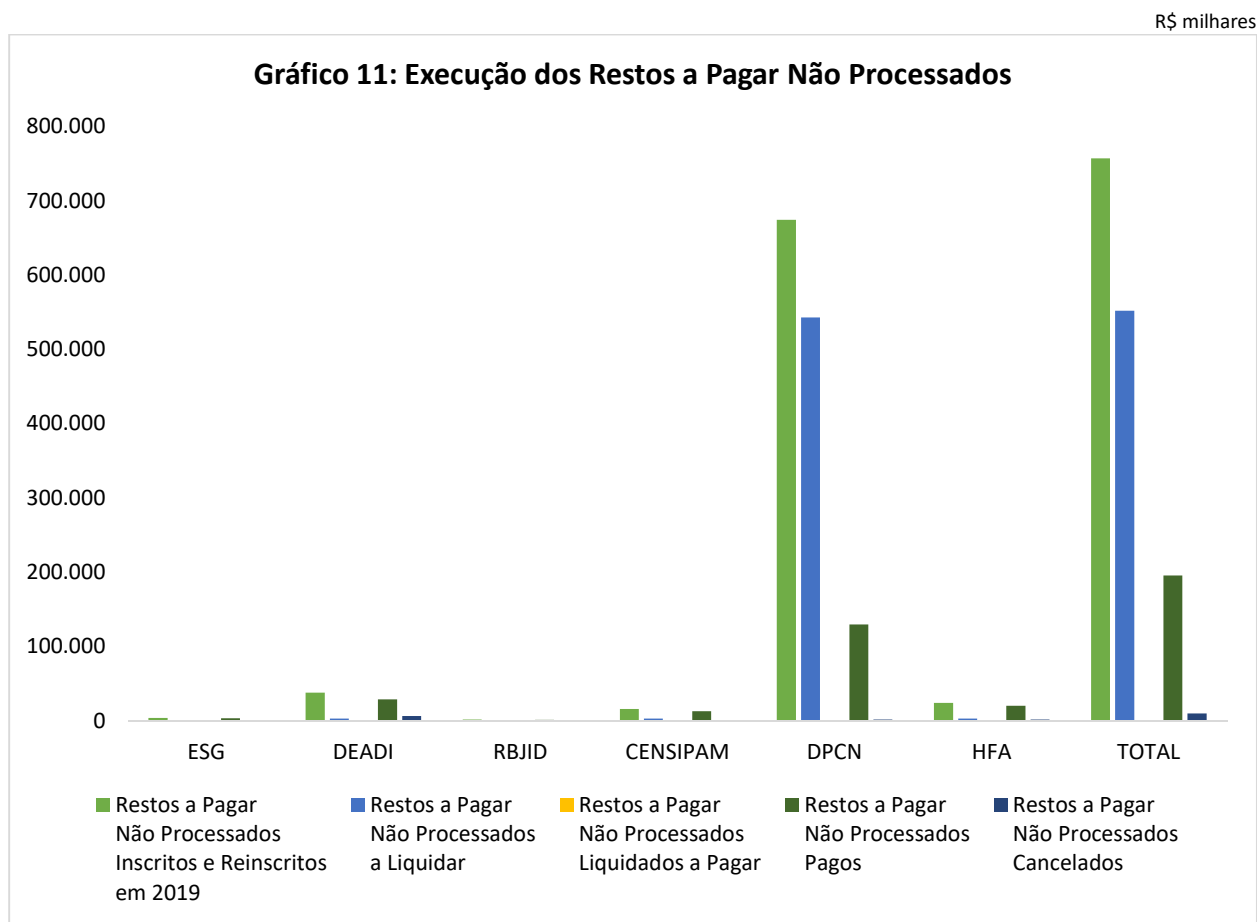
**Tabela 9 - Quadro Execução Restos a Pagar Não Processados**

R\$ milhares

UG	RPNP INSCRITO E REINSCRITO EM 2019	RPNP A LIQUIDAR	RPNP LIQUIDADOS A PAGAR	RPNP PAGOS	RPNP CANCELADOS	(%) RPNP A LIQUIDAR	(%) RPNP LIQUIDADADO A PAGAR	(%) RPNP PAGO	(%) RPNP CANCELADO
ESG	3.753	194	-	3.328	231	5,16	-	88,68	6,16
DEADI	37.780	2.882	63	28.513	6.322	7,63	0,17	75,47	16,73
RBJID	1.379	113	-	1.263	2	8,23	-	91,64	0,13
CENSIPAM	15.841	2.862	-	12.819	160	18,07	-	80,93	1,01
DPCN	674.231	543.106	-	129.625	1.500	80,55	-	19,23	0,22
HFA	24.080	2.757	-	19.961	1.363	11,45	-	82,89	5,66
<b>Total</b>	<b>757.064</b>	<b>551.915</b>	<b>63</b>	<b>195.510</b>	<b>9.577</b>	<b>72,90</b>	<b>0,01</b>	<b>25,82</b>	<b>1,27</b>

Fonte: Siafi, em 26/2/2021.

O Gráfico 11 ilustra a execução dos Restos a Pagar Não Processados.



Fonte: Siafi, em 26/2/2021.