

**DECLARAÇÃO DO CONTADOR**  
**NOTAS**  
**EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES**  
**CONTÁBEIS**  
**AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA (AEB)**  
**Exercício 2020**

Brasília/DF – Março/2021

# DECLARAÇÃO DO CONTADOR

(Lei 8.854, de 10/02/1994)

(Portaria nº 4.893, de 23/08/2017-MCTIC-RI)

Cabe à Coordenação de Orçamento e Finanças (COF), da Diretoria de Planejamento, Orçamento e Administração (DPOA) da AEB, “planejar e coordenar as atividades de execução e acompanhamento do orçamento, da administração financeira, da contabilidade e da elaboração e acompanhamento de convênios e similares, de acordo com Art. 15, inciso I, da Portaria RI (MCTIC) nº 4.893, de 23/08/2017, DOU de 25/08/2017 pag. 6, 7 e 8.

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada pela Coordenação de Orçamento e Finanças-COF/DPOA, sempre em observação dos procedimentos descritos no Manual SIAFI, procedimentos estes que visam assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As demonstrações Contábeis da AEB são:

- **Balanco Patrimonial** – evidencia os ativos e passivos;
- **Demonstração das Variações Patrimoniais** – apura o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (transferências recebidas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas);
- **Balanco Orçamentário** – demonstra informações do orçamento aprovado em confronto com sua execução (despesa autorizada);
- **Balanco Financeiro e a Demonstração do Fluxo de Caixa** – demonstram o fluxo financeiro (entrada e saída);

## RESSALVA

### TED A COMPROVAR COM DATA EXPIRADA

Trata-se de créditos descentralizados para outros órgãos para execução de ações inerentes desta Agência Espacial Brasileira-AEB, cujos Relatórios de Cumprimento de Objeto-RCO estão em fase de análise e conclusão.

## Declaração

Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanco Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanco Orçamentário, Balanco Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa, regidos pela Lei 4.320/64, Lei Complementar 101/2000-LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição, relativo ao *exercício de 2020*, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do órgão **Agência Espacial Brasileira-AEB**.

**Brasília, 1º de fevereiro de 2021**



Renato José de Sousa  
Contador-CRC-DF 6957-O/9

## NOTAS EXPLICATIVAS

### **Balço Patrimonial (MCASP-8ª Edição)**

O Balço Patrimonial 14 é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012.

Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

<b>ATIVO</b>	<b>Até 31/12/2020</b>	<b>Até 31/12/2019</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>421.288.294</b>	<b>301.677.318</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.227.947	8.145.610
Demais Créditos e Valores a Curto Prazos (*) (Adiantamento a TED's)	417.754.381	293.216.493
Estoques	305.965	315.215
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>35.014.675</b>	<b>34.181.561</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>35.424</b>	<b>36.102</b>
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0	678
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	35.424	35.424
<b>Imobilizado (?)</b>	<b>9.935.425</b>	<b>10.931.867</b>
Bens Móveis	6.787.298	7.000.158
Bens Móveis	11.904.187	10.865.618
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-5.116.890	-3.865.460
Bens Imóveis	3.148.128	3.931.709
Bens Imóveis	3.148.128	3.931.709
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	0	0
<b>Intangível</b>	<b>25.043.825</b>	<b>23.213.592</b>
Softwares	2.180.567	350.334
Softwares	3.033.001	1.202.768
(-) Amortização Acumulada de Software	-852.434	-852.434
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	22.863.258	22.863.258
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	22.863.258	22.863.258
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Industriais	0	0
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>456.302.969</b>	<b>335.858.879</b>

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>Até 31/12/2020</b>	<b>Até 31/12/2019</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.009.198</b>	<b>1.004.837</b>
<b>Obrigações Trabalhistas e Prev e Assist. a Pagar Curto Prazo</b>	<b>817.691</b>	<b>905.555</b>
Pessoal a Pagar	798.503	888.958
Benefícios Previdenciários a Pagar	4.025	
Encargos Sociais a Pagar	15.163	16.597
<b>Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo</b>	<b>2.107.127</b>	<b>2.706</b>
Fornecedores e Conta a Pagar-Credores Estrangeiros (PNUD)	2.107.127	2.706
<b>Demais Obrigações Curto Prazo</b>	<b>84.380</b>	<b>96.576</b>
Valores Restituíveis (PA, PPA, RER, PCS)	84.380	96.576
<b>Total do Passivo Exigível</b>	<b>3.009.198</b>	<b>1.004.837</b>

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>Até 30/09/2020</b>	<b>Até 31/12/2019</b>
<b>Ajuste de Avaliação Patrimonial</b>	<b>875.920</b>	<b>875.920</b>
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>452.417.850</b>	<b>333.978.123</b>
Resultado do Exercício = (resultado da variação patrimonial)	118.439.727	236.207.287
Resultado de Exercícios Anteriores = (patrimônio líquido do exercício anterior)	333.978.123	97.774.570
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	-3.734
<b>TOTAL DO PASSIVO + PL</b>	<b>456.302.968</b>	<b>335.858.880</b>

Fonte: SIAFI

## Nota (valores relevantes)

<sup>1</sup> DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO, acoberta os registros de Adiantamentos Concedidos para Termos de Execução Descentralizada, debitada (+) pela Transferência de Recursos Financeiros e creditada (-) pela Prestação de Contas do TED ou eventuais anulações.

## 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 a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

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

Em **31/12/2019**, a **Agência Espacial Brasileira – AEB** apresentava um saldo de **R\$ 10.931.868** no grupo imobilizado, já deduzida a depreciação de **R\$ 3.865.460**. Até 31/12/2020 esse valor passou a ser de R\$ 9.935.425, tendo uma pequena redução, devido a doações de bens para entidades sem fins lucrativos. O valor de R\$ 3.148.128 registrado na conta de Bens Imóveis, na verdade trata-se de aquisições classificadas no subgrupo “**instalações**” por tratar-se de melhorias aplicadas na infraestrutura dos blocos “A e F”, registra-se que os referidos imóveis não constam nos registros da SPU tendo a Agência Espacial Brasileira-AEB como ocupante.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Imobilizado, apurada no encerramento dos exercícios de **2019** e **2020**.

Tabela I – Imobilizado – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Imobilizado</b>	<b>9.935.425</b>	<b>10.931.868</b>
<b>Bens Móveis</b>	6.787.298	7.000.158
Bens Móveis	11.904.187	10.865.618
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(5.116.890)	(3.865.460)
<b>Bens Imóveis</b>	3.148,128	3.931.709
Bens Imóveis (Instalações)	3.148.128	3.931.709

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

## Bens Móveis

Tabela II – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	1.260.069	1.019.098
Bens de Informática	8.237.048	7.564.901
Móveis e Utensílios	1.673,826	1.652.825
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	595,252	617.440
Veículos	136.905	1.495
Material de Uso Duradouro	1.088	9.859
Depreciação / Amortização Acumulada	(5.116.890)	(3.865.460)
Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>9.935.425</b>	<b>7.000.158</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e SIAFI 2020.

Dos Bens Móveis registrados até **31/12/2019** e **31/12/2020**, 69,62% e 58,71% respectivamente referem-se a **Bens de Informática (Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação)**.

## Bens Imóveis

A **Agência Espacial Brasileira – AEB**, não possui imóveis registrados no seu imobilizado, está sendo ultimado junto a Secretaria de Patrimônio da União, a regularização dos imóveis atualmente ocupados por esta AEB. Em 31/12/2020 a conta Bens Imóveis totalizou um valor de **R\$ 3.931.709,27** distribuídos, conforme tabela a seguir:

Tabela I - Bens Imóveis – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019
Bens Imóveis em Andamento (*)	0,00	881,740
Instalações	3.148.127	3.049.969
<b>Total</b>	<b>3.148.127</b>	<b>3.931.709</b>

Fonte: SIAFI 2019 e SIAFI 2020

(\*) – Registro regularizado

## Bens intangíveis

Não possuem forma física. Em verdade, seu valor físico é irrelevante. O valor de um bem **intangível** é determinado pelos direitos e benefícios econômicos que podem ser obtidos de sua propriedade. Alguns exemplos de ativos **intangíveis**: marcas, patentes, franquias, etc.

## Intangível – Composição.

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019
Software com Vida Útil Definida	3.033.001	1.202.768
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	22.863.258	22.863.258
Amortização Acumulada	(852.434)	(852.434)
<b>Total</b>	<b>25.896.259</b>	<b>23.213.592</b>

Fonte: SIAFI, 31/12/2019 e 30/09/2020

Marcas Direitos e Patentes-Vida Útil definida, representando **95,43%** (até 31/12/2020) do total do Grupo, referindo-se a **“treinamento para transferência de tecnologia pela empresa Thales Alênia Space France”** Conta Contábil **1.2.4.2.1.01.05 – Adiantamento para Transferência de Tecnologia**, para empresas nacionais FIBRAFORTE, CENIC, AEL e EQUATORIAL.

## **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS** (MCASP-8ª Edição)

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade. (MCASP-8ª Edição).

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>Até 31/12/2020</b>	<b>Até 31/12/2019</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		
<b>Contribuições</b>		
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		
<b>Transferências e Delegações Recebidas Intragovernamentais (1)</b>	<b>186.880.973</b>	<b>186.078.691</b>
<b>Outras Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>575.651</b>	<b>222.462</b>
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos (2)</b>	<b>137.373.330</b>	<b>444.614.764</b>
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>26.708</b>	<b>902</b>
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>324.856.662</b>	<b>630.916.819</b>

### **Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)**

As variações patrimoniais aumentativas apresentam os valores reconhecidos pelo regime de competência, ou seja, registrados com base na ocorrência do fato gerador.

Composição levando-se em conta a relevância:

**Transferências e Delegações recebidas:** compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios, transferências do exterior e execuções orçamentárias delegadas. São exemplos: repasse recebido, doações recebidas de bens imóveis, transferências recebidas de bens móveis, cota-parte FPE, cota-parte FPM, transferências de recursos do sus, etc.

**Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos:** representa o somatório da variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos, bem como com a desincorporação de passivos. São exemplos: reavaliação de imobilizado, reavaliação de intangíveis, ganhos com alienação de investimentos, ganhos com alienação de imobilizado, ganhos com incorporação de ativos por descobertas, ganhos com desincorporação de passivos, etc.

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** representa o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores. São exemplos: resultado positivo de equivalência patrimonial, reversão de provisões e ajustes de perdas, etc.

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>Até 31/12/2020</b>	<b>Até 31/12/2019</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>13.720.651</b>	<b>14.443.711</b>
Remuneração a Pessoal	11.244.944	11.846.027
Encargos Patronais	1.801.518	1.792.836
Benefícios a Pessoal	674.189	804.849
Outras Variações Patrimoniais de Pessoal e Encargos		
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>576.626</b>	<b>438.693</b>
Aposentadoria e Reformas	474.730	334.318
Pensões	45.076	104.375
Outras Variações Patrimoniais de Benefícios Previdenciários	56.821	0
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (3)</b>	<b>24.377.785</b>	<b>14.377.194</b>
Uso de Materiais de Consumo	221.140	106.909
Serviços	22.633.899	12.970.814
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.522.746	1.299.471
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Transferências e Delegações Concedidas (4)</b>	<b>154.011.645</b>	<b>214.059.337</b>
Transferências Intragovernamentais	138.671.024	150.306.689
Transferências Intergovernamentais	13.045.906	333.871
Transferências ao Exterior	2.160.714	14.362
Outras Transferências e Delegações Concedidas	134.000	63.404.415
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos (5)</b>	<b>13.658.913</b>	<b>151.364.560</b>
Incorporação de Passivos	0	0
Desincorporação de Ativos	13.658.913	151.364.560
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>71.315</b>	<b>26.038</b>
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	71.315	26.038
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>206.416.935</b>	<b>394.709.533</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)</b>	<b>118.439.727</b>	<b>236.207.287</b>
Fonte: SIAFI		

## **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**

Assim como ocorre com as variações patrimoniais aumentativas, as diminutivas apresentam os valores reconhecidos pelo regime de competência, com base no fato gerador.

**Pessoal e Encargos**: esta linha da DVP representa o valor das variações resultantes da remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes as mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais**: compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do regime próprio da previdência social – RPPS e do regime geral da previdência social – RGPS, bem como as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, a garantia dos mínimos

sociais, ao provimento de condições para atender contingências sociais e a universalização dos direitos sociais.

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (despesas de pessoal e encargos). Compreende: diárias, material de consumo, material de distribuição gratuita, passagens e despesas com locomoção, serviços de terceiros, arrendamento mercantil operacional, aluguel, depreciação, amortização, exaustão, entre outras.

**Transferências e Delegações concedidas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios, transferências ao exterior e execuções orçamentárias delegadas.

**Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos:** representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com desvalorização e perdas de ativos, nos casos de reavaliação, redução a valor recuperável, provisões para perdas, perdas com alienação de ativos e perdas involuntárias. Compreende também a variação patrimonial diminutiva com incorporação de passivo e desincorporação de ativos, como por exemplo a desincorporação da dívida ativa tributária.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreendem: premiações culturais, artísticas e científicas, incentivos, equalizações de preços e taxas, resultado negativo de participações, entre outros.

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:** compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreendem: premiações culturais, artísticas e científicas, incentivos, equalizações de preços e taxas, resultado negativo de participações, entre outros.

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (MCASP 8ª Edição)

O Balanço Orçamentário nas Demonstrações Contábeis determina que a comparação dos valores orçados com os valores realizados decorrentes da execução do orçamento deve ser incluída nas demonstrações contábeis das entidades que publicam seu orçamento aprovado, obrigatória ou voluntariamente, para fins de cumprimento das obrigações de prestação de contas e responsabilização (accountability) das entidades do setor público (MCASP).

A Lei 4.320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Desta forma, considerando que os entes públicos estão obrigados à publicação da lei orçamentária anual, por força de dispositivo constitucional e observada as disposições da Lei 4.320/1964, entende-se que o Balanço Orçamentário atende aos objetivos previstos na NBC TSP 13 e, deve, tanto quanto possível, observar o disposto naquela norma.

O Balanço Orçamentário é composto por:

- a). Quadro Principal;
- b). Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- c). Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

RECEITAS							
Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão	Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo		
<b>Receitas Correntes</b>	-	-	-	762	(762)		
Receita Tributária	-	-	-	-	-		
Receita de Contribuições	-	-	-	-	-		
Receita Patrimonial	-	-	-	-	-		
Receita de Serviços	-	-	-	762	762		
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-	-		
<b>Receitas de Capital</b>	<b>34.012.509</b>	<b>34.012.509</b>	<b>34.012.509</b>	<b>-</b>	<b>(34.012.509)</b>		
Operações de Crédito Interna (FTE 144)	34.012.509	34.012.509	34.012.509	-	(34.012.509)		
Alienação de Bens	-	-	-	-	-		
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-		
Outras Receitas Capital	-	-	-	-	-		
<b>Total (I)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>Resultado Orçamentário III = (I - II)</b>	<b>DÉFICIT</b>	<b>Crédito Utilizado (empenhado)</b>		<b>59.093.172</b>			
<b>Total (I)</b>				-			
DESPESAS (execução da UG 203001 - AEB)							
Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (a)	Dotação Descentralizada (b)	Dotação Disponível (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas (e)	Despesas Pagas (f)	Saldo g=(c-d)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>97.561.045</b>	<b>53.977.340</b>	<b>43.583.705</b>	<b>41.657.886</b>	<b>37.094.144</b>	<b>34.240.318</b>	<b>1.925.819</b>
Pessoal e Encargos Sociais	14.736.317	-	14.736.317	13.512.209	13.512.209	12.700.695	1.224.108
Outras Despesas Correntes	82.824.728	53.977.340	28.847.388	28.145.676	23.581.935	21.539.623	701.712
<b>Despesas de Capital</b>	<b>98.711.966</b>	<b>81.169.585</b>	<b>17.542.381</b>	<b>17.435.287</b>	<b>2.522.875</b>	<b>2.377.374</b>	<b>107.094</b>
Investimentos	98.711.966	81.169.585	17.542.381	17.435.287	2.522.875	2.377.374	107.094
							-
<b>Total Despesas Orçamentárias (II)</b>	<b>196.273.011</b>	<b>135.146.925</b>		<b>59.093.172</b>	<b>39.617.020</b>	<b>36.617.692</b>	<b>2.032.914</b>
<b>Resultado Orçamentário III = (I - II)</b>	<b>SUPERÁVIT</b>	<b>-</b>					
<b>Total (IV)</b>	<b>196.273.011</b>	<b>135.146.925</b>		<b>59.093.172</b>	<b>39.617.020</b>	<b>36.617.692</b>	<b>2.032.914</b>
Fonte: SIAFI							

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar**

	Restos a Pagar		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	Total Inscritos (-) Cancelados/Pagos
	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (2019)					
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>2.580.941</b>	<b>13.524.334</b>	<b>15.541.660</b>	<b>15.541.660</b>	<b>147.456</b>	<b>416.159</b>	<b>97,39%</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>2.580.941</b>	<b>11.985.676</b>	<b>14.026.102</b>	<b>14.026.102</b>	<b>147.456</b>	<b>393.059</b>	
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.580.941	11.985.676	14.026.102	14.026.102	147.456	393.059	
<b>Despesas Capital</b>	<b>-</b>	<b>1.538.658</b>	<b>1.515.558</b>	<b>1.515.558</b>	<b>-</b>	<b>23.100</b>	
Investimentos	-	1.538.658	1.515.558	1.515.558	-	23.100	
<b>Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados</b>		<b>994.699</b>		<b>994.699</b>			<b>100,00%</b>
<b>Despesas Correntes</b>		<b>994.699</b>		<b>994.699</b>		<b>-</b>	
Pessoal e Encargos Sociais		914.271		914.271		-	
Outras Despesas Correntes		80.427		80.427		-	
<b>TOTAL</b>	<b>2.580.941</b>	<b>14.519.033</b>	<b>15.541.660</b>	<b>16.536.359</b>	<b>147.456</b>	<b>416.159</b>	

Fonte: SIAFI

## BALANÇO FINANCEIRO (MCASP 8ª Edição)

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- a). a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b). os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c). as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- d). o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Ingressos	Até 31/12/2020	Até 31/12/2019
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>762</b>	<b>0</b>
Ordinária		0
Vinculadas		0
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	762	0
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>186.880.973</b> <span style="color: green;">▲</span>	<b>186.078.691</b>
Repasse recebido	133.962.625	136.528.588
Transferência recebida para Pagamento de Restos a Pagar	51.468.348	49.550.103
Demais Transferências Recebidas (*)	1.450.000	0
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>22.496.142</b> <span style="color: green;">▲</span>	<b>14.544.059</b>
Inscrição em Restos a Pagar Processados	2.999.058	994.699
Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	19.476.153	13.524.334
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	20.931	24.124
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>25.946</b>	<b>902</b>
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento (**)	0	0
Arrecadação de Outras Unidades (Restituições)	25.946	902
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>8.145.611</b> <span style="color: green;">▲</span>	<b>3.887.943</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.145.611	3.887.943
<b>Total dos Ingressos</b>	<b>217.549.434</b>	<b>204.510.693</b>
(*) Transferência realizada pela UG 240106-INPE, TRF utilizada não adequada, será regularizada EM 2021		
Dispêndios	Até 31/12/2020	Até 31/12/2019
<b>Despesas Orçamentária</b>	<b>59.093.172</b> <span style="color: green;">▲</span>	<b>35.066.160</b>
<b>Ordinária</b>	<b>44.331.766</b>	34.692.816
<b>Vinculadas</b>	<b>14.761.407</b>	373.343
Seguridade Social (exceto previdência)	96.615	0
Previdência Social (RPPS)	287.971	0
Dívida Pública	14.376.821	0
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>138.671.024</b> <span style="color: green;">▲</span>	<b>150.306.688</b>
Repasse Concedido	93.906.748	81.754.971
Repasse Devolvido	4.817.351	0
Transferência Concedida para Pagamento de Restos a Pagar	39.920.979	68.550.816
Movimento de Saldos Patrimoniais	25.946	902
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>16.557.290</b> <span style="color: green;">▲</span>	<b>10.992.233</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	994.699	966.164
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	15.541.660	10.001.945
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	20.931	24.124
Outros Pagamentos	0	0
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>3.227.947</b> <span style="color: green;">▲</span>	<b>8.145.611</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.227.947	8.145.611
<b>Total dos Dispêndios</b>	<b>217.549.434</b>	<b>204.510.692</b>
Fonte: SIAFI		

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (MCASP 8ª Edição)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

### A DFC identificará:

- a. as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b. os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c. o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão

**Caixa** compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

**Equivalentes de caixa** são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor.

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins. Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, o investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Em regra, os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa.

**Fluxos de caixa** são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa.

Os fluxos de caixa excluem movimentos entre itens que constituem caixa ou equivalentes de caixa porque esses componentes são parte da gestão de caixa da entidade e não parte de suas atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A gestão de caixa inclui o investimento do excesso de caixa em equivalentes de caixa.

**Atividades de financiamento** são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

**Atividades de investimento** são os referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

**Atividades operacionais** são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>Até 31/12/2020</b>	<b>Até 31/12/2019</b>
<b>Ingressos</b>	<b>186.928.612</b>	<b>186.103.717</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>186.928.612</b>	<b>186.103.717</b>
Receitas de Serviços	762	0
Ingressos Extraorçamentários	20.931	24.124
Transferências Financeiras Recebidas	186.880.973	186.078.691
Arrecadação de Outra Unidade	25.946	902
<b>Desembolsos</b>	<b>189.049.650</b>	<b>178.450.918</b>
<b>Pessoal e demais Despesas Correntes</b>	<b>35.645.456</b>	<b>26.141.139</b>
Previdência Social	480.278	403.898
Ciência e Tecnologia	35.165.178	25.737.241
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0	0
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>14.712.238</b>	<b>1.978.966</b>
Intragovernamentais	1.612.745	1.630.733
Outras Transferências Concedidas	13.099.493	348.233
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>138.691.955</b>	<b>150.330.813</b>
Dispêndios Extraorçamentários	20.931	24.124
Transferências Financeiras Concedidas	138.671.024	150.306.689
<b>Fluxos de Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>-2.121.037</b>	<b>7.652.799</b>

<b>Fluxos de Caixa das Atividades Investimentos</b>	<b>Até 30/09/2020</b>	<b>Até 31/12/2019</b>
<b>Ingressos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Alienação de Bens	0	0
Amortização de Emprést. e Financiam. Concedidos	0	0
<b>Desembolsos</b>	<b>-2.796.626</b>	<b>-3.395.131</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-180.394	-2.860.482
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.616.232	-534.649
<b>Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>-2.796.626</b>	<b>-3.395.131</b>

<b>Fluxos de Caixa das Atividades Financiamento</b>		
<b>Ingressos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Operações de Crédito		
Transferências de Capital Recebidas		
<b>Desembolsos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortização/Refinanciamento Dívida		
<b>Fluxos de Caixa Líquido das Ativid Financiamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>4.917.663</b>	<b>-4.257.668</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	8.145.611	3.887.943
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	3.227.947	8.145.611

Fonte: SIAFI

### Análise do Balanço Financeiro e Fluxo de Caixa

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias (fluxo Financeiro), bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando um resultado Financeiro do exercício.

O resultado financeiro do exercício não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Em geral, um resultado financeiro positivo é um indicador de equilíbrio financeiro. No entanto, uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, pois pode decorrer, por

exemplo, da elevação do endividamento público. Da mesma forma, a variação negativa não significa, necessariamente, um mau desempenho, pois pode decorrer de uma redução no endividamento. Portanto, a análise deve ser feita conjuntamente com o Balanço Patrimonial, considerando os fatores mencionados e as demais variáveis orçamentárias e extraorçamentária, não é o caso da UPC – Agência Espacial Brasileira, e sim somente para ilustrar a importância da correta interpretação da Demonstração.

## **DEFINIÇÕES:**

### **Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas (não se aplica à UPC)**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de recursos<sup>10</sup>. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

### **Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas (aplicáveis à UPC)**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentária. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

### **Recebimentos Extraorçamentários**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- a. ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- b. **inscrição de restos a pagar.**

### **Pagamentos Extraorçamentários**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

### **Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte**

Compreende os recursos financeiros, e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

## **Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis**

As Demonstrações Contábeis Consolidadas da Agência Espacial Brasileira-AEB, foram preparadas utilizando as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), tais como: NBC TSP Estrutura Conceitual e Resoluções CFC nº 1.133 a 1.137/2008). Além disso, foram observadas as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição (Portaria Conjunta da Secretaria do Tesouro Nacional e da Secretaria de Orçamento Federal nº 2/2016 e Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional nº 840/2016), e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), Portaria STN nº 700/2014), bem como, considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e nas demais normas aplicáveis.