

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Do ponto de vista orçamentário, a Administração Central do Ministério da Defesa (ACMD) é composta pelas Unidades Orçamentárias (UO): 52.101 – Ministério da Defesa - Administração Direta (Adm. Direta); 52.901 – Fundo do Ministério da Defesa (FMD); 52.902 – Fundo do Hospital das Forças Armadas (HFA) e 52.903 – Fundo do Serviço Militar (FSM). Apenas as programações orçamentárias sob responsabilidade dessas UO's fazem parte do escopo desse trabalho. Não está sendo considerado o orçamento alocado nas unidades das Forças Armadas.

No âmbito da UO 52.101, são examinadas as programações das secretarias e unidades do MD, tais como: Estado-Maior Conjunto das Forças Armadas (EMCFA), Departamento do Programa Calha Norte (DPCN), secretarias e unidades vinculadas à Secretaria-Geral (SG), dentre outras.

1 – Evolução do Orçamento por Tipo de Despesa

Esta primeira análise geral do orçamento total do MD, exceto as Forças Armadas, tem o enfoque no tipo de despesa, que é detalhada com base no indicador de Resultado Primário (RP) e no Grupo de Despesa (GND).

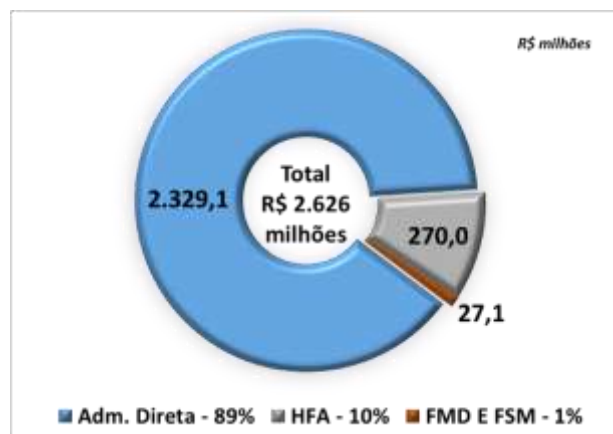
TIPO DE DESPESA	2021			2022			2023			Variação Empenho	
	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS (b)	DESPESAS PAGAS (c)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (g)	DESPESAS EMPENHADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	2022/2021 (j) = (e/b)	2023/2022 (k) = (h/e)
OBRIGATORIAS - RP 1	279,8	272,3	242,0	269,5	266,7	242,5	285,2	283,0	256,4	-2%	6%
Pessoal e Encargos Sociais	236,3	232,0	216,1	231,9	229,7	213,9	242,0	240,2	222,8	-1%	5%
Custeio	43,5	40,4	25,9	37,6	37,0	28,6	43,2	42,8	33,7	-8%	16%
DISCRICIONÁRIAS - RP 2	1.328,0	1.319,5	553,2	1.943,6	1.954,3	771,1	1.801,8	1.777,7	1.149,5	48%	-9%
Custeio	760,5	759,2	394,1	769,1	768,1	431,6	1.197,1	1.176,5	812,5	1%	53%
Investimento	567,5	560,4	159,1	1.174,5	1.186,3	339,5	604,6	601,2	337,0	112%	-49%
EMENDAS - RP 6, 7, 8 e 9	569,7	569,6	57,8	492,6	490,5	20,4	503,1	503,1	14,4	-14%	3%
Custeio	20,2	20,1	4,1	20,4	18,3	6,9	20,3	20,3	5,4	-9%	11%
Investimento	549,5	549,5	53,7	472,2	472,2	13,5	482,8	482,8	9,0	-14%	2%
FINANCEIRAS - RP 0	32,9	19,9	19,9	27,3	18,7	18,7	36,0	19,2	19,2	-6%	2%
Pessoal e Encargos Sociais	27,9	19,9	19,9	18,8	18,7	18,7	19,3	19,2	19,2	-6%	2%
Reserva de Contingência	5,1	0,0	0,0	8,5	0,0	0,0	16,8	0,0	0,0	0%	0%
TOTAL MD	2.210,4	2.181,3	872,9	2.733,0	2.730,2	1.052,7	2.626,1	2.583,0	1.439,5	25%	-5%

Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 17_Jan_2024

Ressalta-se a evolução do orçamento da Administração Central do Ministério da Defesa a partir do exercício de 2022. De forma geral, os valores empenhados em 2023 apresentam uma certa estabilidade com relação ao executado em 2022. Já os valores pagos em 2023 tiveram um incremento em comparação ao pago no exercício anterior.

2 – Formação do orçamento em 2023 – Dotação Autorizada

a) Por Unidade Orçamentária - O orçamento da ACMD fica concentrado, em sua maior parte, na Adm. Direta (UO 52.101), tendo em vista a maior demanda dos programas e projetos dessa unidade. Em seguida, o HFA detém 10% dos recursos para realizar suas atividades médico-hospitalares. O FMD e o FSM, por atuarem em um único programa específico cada, possuem o menor valor de dotação dentre as unidades orçamentárias da ACMD.



b) Por Grupo de Natureza de Despesa - O expressivo montante em investimentos é decorrente em grande parte pelas emendas parlamentares destinadas ao Departamento do Programa Calha Norte (DPCN). Também contempla investimentos nos projetos com aquisição de helicópteros. O custeio abrange despesas com a Operação Acolhida, Missões de Paz, Operações Conjuntas das Forças Armadas, Implantação do Sistema de Defesa Cibernética, funcionamento da ACMD, dentre outras. O grupo de Pessoal e Encargos Sociais inclui o pagamento dos servidores civis ativos, inativos e eventuais gratificações devidas aos militares. O volume muito inferior dos gastos com pessoal, quando comparado aos Comandos Militares, deve-se ao fato de que o pagamento dos salários do efetivo em serviço na ACMD é custeado pelas Forças Armadas. Já a reserva de contingência é determinada pelo Ministério do Planejamento e Orçamento (MPO) no momento da elaboração do Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA).



3 – Comparativo das despesas pagas por finalidade (GND e Natureza da Despesa)

GND/NATUREZA DE DESPESA	R\$ milhões		
	2021	2022	2023
Pessoal e Encargos Sociais	236,0	232,6	241,9
Vencimentos e Vantagens Fixas	143,0	138,4	142,3
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	39,0	39,8	42,8
Obrigações Patronais	30,3	28,9	30,1
Demais Naturezas GND 1	23,7	25,6	26,7
Custeio	424,2	467,0	851,5
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	230,9	188,9	354,8
Material de Consumo	67,5	93,0	196,1
Locação de Mão-de-Obra	29,4	47,3	62,1
Demais Naturezas GND 3	96,3	137,8	238,5
Investimento	212,8	353,0	346,0
Equipamentos e Material Permanente	195,5	332,4	323,8
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	5,2	9,0	1,3
Material de Consumo	5,9	3,3	5,2
Demais Naturezas GND 4 e 5	6,3	8,3	15,7
TOTAL MD	872,9	1.052,7	1.439,5

Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 17_Jan_2024

As despesas com pessoal se mantiveram estáveis nos últimos 3 anos, com uma leve ampliação em 2023, devido ao reajuste salarial dos servidores civis.

O aumento do valor executado em 2023 foi causado em grande parte por créditos extraordinários recebidos ao longo do exercício, impactando no volume de pagamentos da Adm. Direta.

Manutenção em 2023 do patamar de investimentos de 2022. A maioria é destinada à aquisição de helicópteros - Projeto H-X BR.

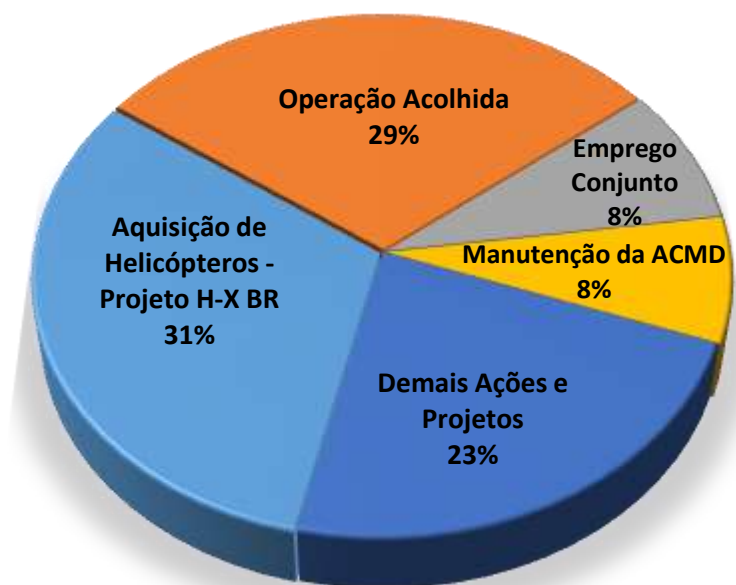
4 – Desempenho Atual X Orçado – Despesas Discricionárias – RP 2

O exercício de 2023 teve uma dotação inicial consignada na LOA no montante de R\$ 2,2 bilhões, destinada ao atendimento das despesas discricionárias da ACMD. Ao longo do ano, após cancelamentos e suplementações ocorridas, a ACMD encerrou o exercício com dotação autorizada de cerca de R\$ 1,5 bilhão. Com relação à execução desse orçamento, praticamente toda dotação foi empenhada, com 99,7% dos recursos disponíveis executados.



Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 17_Jan_2024. Excluídos Créditos Extraordinários

5 – Detalhamento dos programas com maiores pagamentos do orçamento discricionário – RP 2 em 2023.



Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 17_Jan_2024. Excluídos Créditos Extraordinários

Projetos H-X BR: Projeto estratégico que tem por objetivo a compra, de forma centralizada, de helicópteros para serem utilizados pelos 3 Comandos Militares em ações de combate, treinamento e em ações cívico-sociais, de integração nacional, e de ajuda humanitária.

Manutenção da ACMD: Parcela que foi destinada à manutenção do funcionamento de todas as unidades da ACMD. Medidas constantes de racionalização dos gastos estão sendo tomadas para que as despesas com atividades dessa natureza sejam gradativamente reduzidas.

Operação Acolhida: Operação iniciada no ano de 2018, no Estado de Roraima, em resposta ao grande fluxo migratório de venezuelanos, devido à crise política, social e econômica na Venezuela. Em 2023, foram destinados recursos na ordem de R\$ 266 milhões para essa operação.

Emprego Conjunto das Forças: Atividade voltada para a realização de exercícios militares com a participação das Forças Armadas e intercâmbio militar com Forças Armadas de países estrangeiros. Também promove ações que intensifiquem a presença física de tropas nas áreas de fronteira. Em 2023, 17 operações foram realizadas e mais de R\$ 76 milhões investidos.

Demais Ações e Projetos: Nesse grupo se enquadram mais de 30 diferentes ações e projetos realizados em 2023. Dentre esses, podemos destacar a participação do Brasil em Missões de Paz da ONU, Manutenção do Sistema de Proteção da Amazônia, Implantação do Sistema de Defesa Cibernética, Projeto Rondon, Programa Forças no Esporte (PROFESP), Formação cívico-profissional de jovens no serviço militar obrigatório, dentre outros.

6 – Execução Financeira e Restos a Pagar – Visão Geral Adm. Central do MD

Em se tratando da execução financeira da Administração Central em 2023, os pagamentos realizados foram bastante expressivos, cerca de R\$ 1,9 bilhão (excetuadas despesas obrigatórias). Quase que a totalidade dos Limites de Pagamentos (LP) disponibilizados ao MD em 2023 para as Despesas Discricionárias foram utilizados (96,5%). O desempenho não foi ainda melhor por conta da autorização tardia para liberação de LP adicional ao MD (em data muito próxima ao final do exercício), sem tempo hábil para se fazer uso dos recursos financeiros, a fim de reduzir os estoques de RAP para 2024.

Ainda sobre a Administração Central, a apuração do RAP líquido no exercício de 2023 e do RAP inscrito para o exercício de 2024 são apresentadas a seguir. Houve uma pequena diminuição de estoque de RAP para 2024. Essa redução não foi maior devido à autorização para liberação adicional de recursos financeiros pela STN muito próxima ao encerramento do exercício, inviabilizando o pagamento de novas despesas que reduziriam o RAP em 2024.

R\$ Milhões

Descrição	Executado em 2023				A executar em 2024
	RAP Total (a)	Pagos (b)	Cancelado (c)	Rap Líquido (d)=(a-b-c)	RAP Total
Despesa Discricionárias	1.605	642	21	942	1.534

Fonte: Tesouro Gerencial.