



MINISTÉRIO DA  
**DEFESA**

**Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
do Ministério da Defesa, Exceto Comandos Militares  
Exercício de 2022**

**MINISTRO DE ESTADO DE DEFESA**

José Múcio Monteiro Filho

**SECRETÁRIO-GERAL**

Luiz Henrique Pochyly da Costa

**SECRETÁRIO DE ORÇAMENTO E ORGANIZAÇÃO INSTITUCIONAL**

José Roberto de Moraes Rego Paiva Fernandes Júnior

**DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS**

André Guimarães Resende Martins do Valle

**EQUIPE TÉCNICA**

**Coordenação-Geral de Contabilidade**

Antônio Luiz Almeida – Gerente

Carlos Antônio Araújo Cavalcanti – Coordenador

Ilka Aparecida Pettinati Sylvestre de Castro

Juliana de Sousa Almeida Diniz

**Informações**

Telefone: (61) 3312-8611

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

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

Última alteração: 13/3/2023.

**Sumário**

Abreviações e Siglas.....	4
Lista de Tabelas e Gráficos .....	5
Apresentação.....	7
Demonstrações Contábeis Consolidadas .....	8
Balanço Patrimonial .....	8
Demonstração das Variações Patrimoniais.....	10
Balanço Orçamentário.....	12
Balanço Financeiro .....	14
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	16
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	17
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas .....	19
1 - Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis.....	19
2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....	19
3 – Caixa e Equivalente de Caixa .....	22
4 - Créditos e Valores a Curto Prazo.....	23
5 – Estoques .....	26
6 – Ativo Realizável a Longo Prazo .....	28
7– Imobilizado .....	29
a-) Bens Móveis.....	29
b-) Bens Imóveis.....	31
8 – Intangível .....	33
9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo .....	34
10 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo .....	35
11- Transferências Fiscais a Curto Prazo .....	36
12 – Demais Obrigações a Curto Prazo .....	36
13 - Obrigações Contratuais a Executar .....	37
14 – Despesa Orçamentária .....	39
15 – Despesas com Pessoal e Encargos.....	40
16 – Outras Despesas Correntes .....	40
17 – Despesa de Investimento .....	41
18 – Conformidade Contábil .....	43
19 – Declaração do Contador.....	44

### Abreviações e Siglas

<b>AFAC</b>	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital
<b>AH</b>	Análise Horizontal
<b>AV</b>	Análise Vertical
<b>BGU</b>	Balanço Geral da União
<b>CENSIPAM</b>	Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia
<b>CFC</b>	Conselho Federal de Contabilidade
<b>CNPJ</b>	Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas
<b>CRC</b>	Conselho Regional de Contabilidade
<b>CR/BE</b>	Centro Regional de Belém
<b>CR/MN</b>	Centro Regional de Manaus
<b>CR/PV</b>	Centro Regional de Porto Velho
<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>LOA</b>	Lei Orçamentária Anual
<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>PJ</b>	Pessoa Jurídica
<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>SE/Operação Acolhida</b>	Secretaria-Executiva de Coordenação de Ações de Assistência Emergencial Operação Acolhida
<b>SG</b>	Secretaria-Geral do Ministério da Defesa
<b>SGDC</b>	Satélite Geoestacionário de Defesa e de Comunicações Estratégicas
<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>TCU</b>	Tribunal de Contas da União
<b>TED</b>	Termo de Execução Descentralizada
<b>UG</b>	Unidade Gestora
<b>VPA</b>	Variação Patrimonial Aumentativa
<b>VPD</b>	Variação Patrimonial Diminutiva

### Lista de Tabelas e Gráficos

<b>Tabela 1 -</b>	Caixa e Equivalente de Caixa - Por Unidade Gestora	<b>22</b>
<b>Tabela 2 -</b>	Caixa e Equivalente de Caixa – Composição	<b>22</b>
<b>Tabela 3 -</b>	Créditos e Valores a Curto Prazo por Unidade Gestora	<b>23</b>
<b>Tabela 4 -</b>	Créditos e Valores a Curto Prazo - Composição	<b>24</b>
<b>Tabela 5 -</b>	Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Composição	<b>25</b>
<b>Tabela 6 -</b>	Estoques por Unidade Gestora	<b>26</b>
<b>Tabela 7 -</b>	Estoques – Composição	<b>27</b>
<b>Tabela 8 -</b>	Ativo Realizável a Longo Prazo por Unidade Gestora	<b>28</b>
<b>Tabela 9 -</b>	Créditos a Longo Prazo - Composição	<b>28</b>
<b>Tabela 10 -</b>	Demais Créditos a Longo Prazo - Composição	<b>28</b>
<b>Tabela 11 -</b>	Ativo Imobilizado - Bens Móveis: Composição	<b>30</b>
<b>Tabela 12 -</b>	Intangível – Composição	<b>34</b>
<b>Tabela 13 -</b>	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar por UG	<b>35</b>
<b>Tabela 14 -</b>	Fornecedores e Contas a Pagar por Unidade Gestora	<b>35</b>
<b>Tabela 15 -</b>	Fornecedores e Contas a Pagar - Fornecedor e Contratante	<b>35</b>
<b>Tabela 16 -</b>	Demais Obrigações a Curto Prazo por Unidade Gestora	<b>36</b>
<b>Tabela 17 -</b>	Demais Obrigações a Curto Prazo - por Grupos	<b>36</b>
<b>Tabela 18 -</b>	Transferências Financeiras a Comprovar - por Unidade Gestora	<b>37</b>
<b>Tabela 19 -</b>	Obrigações Contratuais - Por Unidade Gestora	<b>37</b>
<b>Tabela 20 -</b>	Obrigações Contratuais – Composição por Unidade Gestora e Tipo de Contrato	<b>38</b>
<b>Tabela 21 -</b>	Obrigações Contratuais - Por Contratado	<b>38</b>
<b>Tabela 22 -</b>	Despesa Orçamentária por Unidade Gestora	<b>39</b>
<b>Tabela 23 -</b>	Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa	<b>39</b>
<b>Tabela 24 -</b>	Pessoal e Encargos	<b>40</b>
<b>Tabela 25 -</b>	Despesas Empenhadas - Outras Despesas Correntes	<b>41</b>
<b>Tabela 26 -</b>	Despesa Orçamentária – Investimento	<b>42</b>
<b>Tabela 27 -</b>	Restrições Contábeis no Mês de Dezembro de 2022	<b>43</b>
<b>Gráfico 1 -</b>	Fundo de Aplicação Financeira	<b>23</b>
<b>Gráfico 2 -</b>	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	<b>24</b>
<b>Gráfico 3 -</b>	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Composição	<b>25</b>
<b>Gráfico 4 -</b>	Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada (TED) – por UG	<b>26</b>
<b>Gráfico 5 -</b>	Material de Consumo por Unidade Gestora	<b>27</b>
<b>Gráfico 6 -</b>	Créditos por Dano ao Patrimônio – Decisão TCU	<b>29</b>
<b>Gráfico 7 -</b>	Bens Móveis por Unidade Gestora	<b>30</b>
<b>Gráfico 8 -</b>	Máquinas, Aparelhos, Equipamento e Ferramenta por UG	<b>31</b>
<b>Gráfico 9 -</b>	Bens Imóveis por Unidade Gestora	<b>31</b>
<b>Gráfico 10 -</b>	Bens Imóveis - Composição	<b>32</b>
<b>Gráfico 11 -</b>	Bens Imóveis de Uso Especial Registrados no SPIUnet	<b>32</b>
<b>Gráfico 12 -</b>	Imóveis Residenciais e Comerciais	<b>33</b>
<b>Gráfico 13 -</b>	Intangível por Unidade Gestora	<b>33</b>
<b>Gráfico 14 -</b>	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo	<b>34</b>

<b>Gráfico 15-</b>	Transferências Fiscais a Curto Prazo	<b>36</b>
<b>Gráfico 16-</b>	Despesas com Pessoal e Encargos	<b>40</b>
<b>Gráfico 17-</b>	Outras Despesas Correntes por Unidade Gestora	<b>41</b>
<b>Gráfico 18-</b>	Despesa Orçamentária – Investimento	<b>42</b>

### **Apresentação**

O Ministério da Defesa - MD é o Órgão do Governo Federal incumbido de exercer a direção superior das Forças Armadas, constituídas pela Marinha, pelo Exército e pela Aeronáutica.

As Demonstrações Contábeis do Ministério da Defesa são assim constituídas:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Balanço Orçamentário (BO);
- III. Balanço Financeiro (BF);
- IV. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL); e
- VII. Notas Explicativas (NE).

As Demonstrações Contábeis são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964; do Decreto-lei nº 200, de 25 de fevereiro de 1967; do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986; da Lei nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001; e da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000. Observam, também, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e o Manual Siafi, da Secretaria do Tesouro Nacional, e foram emitidas em nível de “Órgão” e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial das Unidades Gestoras (UG) constantes da tabela abaixo:

### **Unidades Gestoras Executoras do Órgão 52000 - Ministério da Defesa**

110402	Escola Superior de Guerra
110404	Departamento de Administração Interna
110406	Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa
110407	Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças
110511	Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia
110572	Centro Regional de Porto Velho
110573	Centro Regional de Manaus
110586	Centro Regional de Belém
110594	Departamento do Programa Calha Norte
110794	Secretaria-Executiva de Coordenação de Ações Emergenciais na Operação Acolhida
110798	Escola Superior de Defesa
111415	Fundo do Ministério da Defesa
112408	Hospital das Forças Armadas
113413	Fundo do Serviço Militar

**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Balanco Patrimonial**

ATIVO	NE	R\$ milhares	
		2022	2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>251.884</b>	<b>207.031</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<u>3</u>	<b>141.536</b>	<b>103.389</b>
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<u>4</u>	<b>87.648</b>	<b>79.231</b>
Clientes		24.799	28.355
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	<u>4</u>	66.917	55.015
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo		-4.068	-4.139
<b>Estoques</b>	<u>5</u>	<b>22.701</b>	<b>24.410</b>
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>		<b>0</b>	<b>1</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.829.431</b>	<b>1.767.414</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<u>6</u>	<b>173.360</b>	<b>158.108</b>
Créditos a Longo Prazo	<u>6</u>	173.360	158.108
Clientes		1.742	560
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	<u>6</u>	187.032	171.047
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo		-15.413	-13.499
<b>Imobilizado</b>	<u>7</u>	<b>1.251.022</b>	<b>1.172.991</b>
Bens Móveis		188.054	164.508
Bens Móveis		404.238	370.156
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumuladas de Bens Móveis		-216.184	-205.647
Bens Imóveis		1.062.968	1.008.483
Bens Imóveis		1.072.117	1.052.519
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumuladas de Bens Imóveis		-9.149	-44.036
<b>Intangível</b>	<u>8</u>	<b>405.048</b>	<b>436.315</b>
Softwares		18.962	16.788
Softwares		23.583	20.931
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-4.621	-4.143
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		386.087	419.527
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		547.209	547.209
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-161.123	-127.682
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>2.081.315</b>	<b>1.974.445</b>



PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2022	2021
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>303.960</b>	<b>279.169</b>
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	<u>9</u>	15.239	15.748
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	<u>10</u>	33.501	7.087
Transferências Fiscais a Curto Prazo	<u>11</u>	26.546	63.536
Provisões a Curto Prazo		-	6
Demais Obrigações a Curto Prazo	<u>12</u>	228.674	192.791
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>-</b>	<b>422</b>
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	422
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>303.960</b>	<b>279.591</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>			
Resultados Acumulados		1.777.355	1.694.854
Resultado do Exercício		48.175	127.012
Resultados de Exercícios Anteriores		1.694.653	1.584.368
Ajustes de Exercícios Anteriores		34.526	-16.526
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.777.355</b>	<b>1.694.854</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.081.315</b>	<b>1.974.445</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

#### Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

R\$ milhares

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	143.146	103.389	PASSIVO FINANCEIRO	2.528.262	1.698.856
ATIVO PERMANENTE	1.938.169	1.871.056	PASSIVO PERMANENTE	224.815	191.062
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>671.762</b>		<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>84.527</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

#### Quadro das Contas de Compensação

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		<b>208.941</b>	<b>200.398</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos		208.941	200.398
Garantias e Contragarantias Recebidas		46.878	47.599
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres		162.033	152.227
Direitos Contratuais		30	571
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		<b>208.941</b>	<b>200.398</b>
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		<b>1.974.601</b>	<b>1.825.725</b>
Execução dos Atos Potenciais Passivos		1.974.601	1.825.725
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres		1.576.266	1.388.451
Obrigações Contratuais	<u>13</u>	398.335	437.273
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		<b>1.974.601</b>	<b>1.825.725</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

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

R\$ milhares

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-2.064.795
Recursos Vinculados	-320.320
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-1.068
Dívida Pública	-369.186
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	49.934
<b>TOTAL</b>	<b>-2.385.116</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

### Demonstração das Variações Patrimoniais

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÕES	NE	2022	2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>113.174.299</b>	<b>108.292.170</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		<b>9.061</b>	<b>8.233</b>
Taxas		9.061	8.233
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>15.020</b>	<b>43.339</b>
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		15.020	43.339
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>20.703</b>	<b>12.406</b>
Juros e Encargos de Mora		10.497	8.438
Variações Monetárias e Cambiais		5.992	2.374
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		4.213	1.594
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>112.913.354</b>	<b>107.979.625</b>
Transferências Intragovernamentais		112.817.496	107.938.870
Outras Transferências e Delegações Recebidas		95.859	40.755
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>		<b>161.967</b>	<b>217.438</b>
Reavaliação de Ativos		7.309	5.522
Ganhos com Incorporação de Ativos		19.372	16.545
Ganhos com Desincorporação de Passivos		135.285	195.371
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>54.195</b>	<b>31.130</b>
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		7	150
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		54.187	30.979

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÕES	NE	2022	2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>113.126.124</b>	<b>108.165.158</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>208.587</b>	<b>212.811</b>
Remuneração a Pessoal		164.903	168.704
Encargos Patronais		29.687	30.569
Benefícios a Pessoal		13.996	13.538
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>59.902</b>	<b>58.705</b>
Aposentadorias e Reformas		40.447	40.870
Pensões		12.416	10.703
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		7.039	7.131
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>450.755</b>	<b>331.463</b>
Uso de Material de Consumo		41.408	42.110
Serviços		355.256	228.243
Depreciação, Amortização e Exaustão		54.091	61.109
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		<b>4.911</b>	<b>904</b>
Juros e Encargos de Mora		6	1
Variações Monetárias e Cambiais		2.261	896
Descontos Financeiros Concedidos		1	7
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		2.644	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>112.171.359</b>	<b>107.449.154</b>
Transferências Intragovernamentais		111.727.177	107.095.803
Transferências Intergovernamentais		421.067	344.935
Outras Transferências e Delegações Concedidas		23.114	8.415
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		<b>226.630</b>	<b>108.824</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas		2.774	25.824
Perdas Involuntárias		49.116	4.259
Incorporação de Passivos		155.236	63.386
Desincorporação de Ativos		19.505	15.355
<b>Tributárias</b>		<b>98</b>	<b>94</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		37	39
Contribuições		61	55
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>3.883</b>	<b>3.203</b>
Premiações		46	49
Incentivos		3.617	2.999
Constituição de Provisões		1	6
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		220	148
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>		<b>48.175</b>	<b>127.012</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

### Balanco Orçamentário

R\$ milhares

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>		<b>8.427.867</b>	<b>8.427.867</b>	<b>8.664.445</b>	<b>236.578</b>
<b>Receitas Tributárias</b>		<b>5.416</b>	<b>5.416</b>	<b>6.343</b>	<b>926</b>
Taxas		5.416	5.416	6.343	926
<b>Receitas de Contribuições</b>		<b>8.394.489</b>	<b>8.394.489</b>	<b>8.621.947</b>	<b>227.458</b>
Contribuições Sociais		8.394.489	8.394.489	8.621.947	227.458
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>4.177</b>	<b>4.177</b>	<b>7.611</b>	<b>3.434</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		3.333	3.333	3.397	64
Valores Mobiliários		843	843	4.213	3.370
<b>Receitas de Serviços</b>		<b>7.465</b>	<b>7.465</b>	<b>7.478</b>	<b>13</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		57	57	0	-57
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		7.407	7.407	7.478	70
<b>Outras Receitas Correntes</b>		<b>16.320</b>	<b>16.320</b>	<b>21.067</b>	<b>4.747</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		9.224	9.224	11.279	2.055
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		7.096	7.096	9.788	2.692
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>		<b>199.383</b>	<b>199.383</b>	<b>-</b>	<b>-199.383</b>
<b>Operações de Crédito</b>		<b>199.383</b>	<b>199.383</b>	<b>-</b>	<b>-199.383</b>
Operações de Crédito Externas		199.383	199.383	-	-199.383
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>		<b>8.627.250</b>	<b>8.627.250</b>	<b>8.664.445</b>	<b>37.196</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>8.627.250</b>	<b>8.627.250</b>	<b>8.664.445</b>	<b>37.196</b>
<b>TOTAL</b>		<b>8.627.250</b>	<b>8.627.250</b>	<b>8.664.445</b>	<b>37.196</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>		<b>-</b>	<b>622.831</b>	<b>-</b>	<b>-622.831</b>
Excesso de Arrecadação		-	801.235	-	-
Créditos Cancelados		-	-178.404	-	-

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

R\$ milhares

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>14</b>	<b>1.087.112</b>	<b>1.077.830</b>	<b>748.559</b>	<b>540.548</b>	<b>511.239</b>	<b>329.271</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>15</b>	333.288	250.733	248.415	248.415	232.648	2.317
Outras Despesas Correntes	<b>16</b>	753.824	827.097	500.144	292.133	278.591	326.953
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>14</b>	<b>1.014.578</b>	<b>1.646.691</b>	<b>1.221.537</b>	<b>26.980</b>	<b>26.234</b>	<b>425.154</b>
Investimentos	<b>17</b>	1.014.578	1.646.691	1.221.537	26.980	26.234	425.154
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>		<b>8.499</b>	<b>8.499</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.499</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>		<b>2.110.189</b>	<b>2.733.020</b>	<b>1.970.096</b>	<b>567.528</b>	<b>537.473</b>	<b>762.924</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>2.110.189</b>	<b>2.733.020</b>	<b>1.970.096</b>	<b>567.528</b>	<b>537.473</b>	<b>762.924</b>
<b>SUPERÁVIT</b>				<b>6.694.349</b>			<b>-6.694.349</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.110.189</b>	<b>2.733.020</b>	<b>8.664.445</b>	<b>567.528</b>	<b>537.473</b>	<b>-5.931.425</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

**Quadro da Execução de 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>		8.489	105.465	100.804	99.918	4.389	9.647
Pessoal e Encargos Sociais		-	27	-	-	-	27
Outras Despesas Correntes		8.489	105.438	100.804	99.918	4.389	9.619
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		663.128	839.578	434.394	430.632	8.487	1.063.585
Investimentos		663.128	839.578	434.394	430.632	8.487	1.063.585
<b>TOTAL</b>		671.617	945.043	535.198	530.551	12.877	1.073.232

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

**Quadro de Execução de 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			
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		4	18.132	18.130	6	0
Pessoal e Encargos Sociais		-	15.810	15.810	0	-
Outras Despesas Correntes		4	2.322	2.320	6	0
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		21.179	42.643	40.205	1.217	22.400
Investimentos		21.179	42.643	40.205	1.217	22.400
<b>TOTAL</b>		21.183	60.775	58.335	1.223	22.400

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

**Balanço Financeiro**

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
<b>INGRESSOS</b>			
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>8.664.445</b>	<b>8.296.462</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>8.664.660</b>	<b>8.296.574</b>
Seguridade Social (Exceto Previdência)		8.621.969	8.257.233
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		42.691	39.342
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>		<b>-214</b>	<b>-112</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>112.815.545</b>	<b>107.936.621</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		110.338.547	105.033.837
Cota Recebida		109.195.557	103.317.876
Repasse Recebido		603.271	487.705
Sub-repasse Recebido		514.415	399.857
Repasse Devolvido		24.920	828.399
Sub-repasse Devolvido		385	-
Independentes da Execução Orçamentária		2.476.998	2.902.784
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		2.474.861	2.758.062
Demais Transferências Recebidas		694	143.744
Movimentação de Saldos Patrimoniais		1.442	978
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>1.434.341</b>	<b>969.187</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		30.055	20.531
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		1.402.568	945.209
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.717	2.959
Outros Recebimentos Extraorçamentários		1	488
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		1	-
Valores em Trânsito		-	335
Ajuste Acumulado de Conversão		-	153
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>103.389</b>	<b>81.307</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		103.389	81.307

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>Despesas Orçamentárias</b>		<b>1.970.096</b>	<b>1.425.267</b>
<b>Ordinárias</b>		<b>1.697.140</b>	<b>747.106</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>272.956</b>	<b>678.161</b>
Educação		381	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)		232.369	304.038
Previdência Social (RPPS)		-	18.577
Dívida Pública		-	351.071
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		40.206	4.475
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>111.725.446</b>	<b>107.094.748</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		108.726.501	104.414.043
Repassse Concedido		108.188.082	103.157.731
Sub-repassse Concedido		514.415	399.857
Cota Devolvida		23.619	856.454
Sub-repassse Devolvido		385	-
Independentes da Execução Orçamentária		2.998.945	2.680.705
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		2.916.080	2.631.468
Demais Transferências Concedidas		28.760	11.887
Movimento de Saldos Patrimoniais		54.104	37.350
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>9.180.643</b>	<b>8.660.173</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		58.335	41.249
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		530.551	379.122
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.781	2.998
Outros Pagamentos Extraorçamentários		8.589.977	8.236.805
Ordens Bancárias Sacadas – Cartão de Pagamento		1	15
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		8.586.368	8.235.631
Valores em Trânsito		1.611	-
Ajuste Acumulado de Conversão		170	-
Demais Pagamentos		1.826	1.159
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>		<b>141.536</b>	<b>103.389</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		141.536	103.389
<b>TOTAL</b>		<b>123.017.721</b>	<b>117.283.578</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

### Demonstração dos Fluxos de Caixa

ESPECIFICAÇÕES	NE	R\$ milhares	
		2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<b>78.377</b>	<b>63.355</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>121.481.708</b>	<b>116.236.530</b>
<b>Receita Tributária</b>		<b>6.343</b>	<b>5.763</b>
<b>Receita de Contribuições</b>		<b>8.621.947</b>	<b>8.257.228</b>
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>3.397</b>	<b>3.332</b>
<b>Receita de Serviços</b>		<b>7.478</b>	<b>7.346</b>
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>4.213</b>	<b>1.594</b>
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>21.067</b>	<b>21.199</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>		<b>112.817.263</b>	<b>107.940.068</b>
Ingressos Extraorçamentários		1.717	2.959
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		1	-
Transferências Financeiras Recebidas		112.815.545	107.936.621
Valores em Trânsito		-	335
Ajuste Acumulado de Conversão		-	153
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-121.403.331</b>	<b>-116.173.176</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>		<b>-597.806</b>	<b>-478.949</b>
Administração		-3.017	-1.595
Defesa Nacional		-540.479	-423.920
Segurança Pública		-484	-1.040
Previdência Social		-52.449	-50.937
Educação		-883	-73
Direitos da Cidadania		-43	-
Gestão Ambiental		-35	-991
Energia		-56	-77
Transporte		-149	-102
Encargos Especiais		-212	-197
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-1	-15
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>-488.322</b>	<b>-359.692</b>
Intergovernamentais		-456.840	-326.451
A Estados e/ou Distrito Federal		-92.229	-100.859
A Municípios		-364.611	-225.592
Intragovernamentais		-31.482	-33.240
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>		<b>-120.317.203</b>	<b>-115.334.535</b>
Dispêndios Extraorçamentários		-1.781	-2.998
Transferências Financeiras Concedidas		-111.725.446	-107.094.748
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		-8.586.368	-8.235.631
Valores em Trânsito		-1.611	-
Ajuste Acumulado de Conversão		-170	-
Demais Pagamentos		-1.826	-1.159



ESPECIFICAÇÕES	NE	2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>-40.231</b>	<b>-41.273</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-40.231</b>	<b>-41.273</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-35.311	-40.014
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-4.920	-1.259
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>38.146</b>	<b>22.082</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>		<b>103.389</b>	<b>81.307</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>		<b>141.536</b>	<b>103.389</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

### 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 2021</b>	-	-	-	-	-	<b>1.584.157</b>	-	-	<b>1.584.157</b>
Varição Cambial	-	-	-	-	-	211	-	-	211
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-16.526	-	-	-16.526
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	-	-	-	-	-	127.012	-	-	127.012
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 2021</b>	-	-	-	-	-	<b>1.694.854</b>	-	-	<b>1.694.854</b>

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 2022</b>	-	-	-	-	-	1.694.854	-	-	1.694.854
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-200	-	-	-200
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	34.689	-	-	34.689
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-163	-	-	-163
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	48.175	-	-	48.175
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 2022</b>	-	-	-	-	-	1.777.355	-	-	1.777.355

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas**

### **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 sua melhor compreensão e análise.

#### **1.2 Uso de Estimativas e Julgamentos**

Para a elaboração das demonstrações contábeis, de acordo com as NBC TSP do CFC 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.

As principais estimativas e premissas estão relacionadas a seguir:

a) 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.

b) Provisões: reconhecimento e mensuração de provisões e contingências, apontando as principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos, conforme estabelecido pela Macrofunção 02.03.36 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, 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 ("a moeda funcional"). 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

Incluem a conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

## 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, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações financeiras.

## 2.4 Estoques

Estoques compreendem as mercadorias para revenda (dentre elas, os estoques reguladores da União), os produtos acabados e os em elaboração, as matérias-primas e o almoxarifado. São mensurados e avaliados com base no valor de aquisição. O método aplicado majoritariamente para a mensuração e a avaliação das saídas dos estoques utilizados pelo Ministério da Defesa é o preço médio ponderado das compras, considerando que são, em sua maioria, bens de almoxarifado, em conformidade com o inciso III, do art. 106, da Lei nº 4.320/1964.

## 2.5 Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber realizáveis em prazo superior a 12 meses, contados da data das demonstrações financeiras. 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 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 ao 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 e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

## **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 3/2014.

### **a) 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.

### **b) Redução ao valor recuperável**

O Ministério da Defesa segue a metodologia para reavaliação e redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor dos ativos conforme as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e do Manual Siafi, Macrofunção 02.03.35 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.

### **c) Depreciação, Amortização e Exaustão**

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado ou do intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo desses encargos, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, é o das quotas constantes, exceto para os bens imóveis objeto da Portaria Conjunta STN/SPU nº 703, de 10 de dezembro de 2014, que são cadastrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet) e seguem critérios específicos tratados no tópico seguinte. Como regra geral, a depreciação deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Entretanto, conforme item 6.10 da Macrofunção 020330, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês são relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

### **d) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet**

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de *Kuentzle*, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (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 Equivalente de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalente de Caixa”, representado por valores em caixa e em bancos, apresentou um aumento de 36,90%, quando comparado aos saldos apurados no exercício anterior, com a seguinte distribuição por Unidade Gestora:

**Tabela 1 – Caixa e Equivalente de Caixa – Por Unidade Gestora**

R\$ milhares

Unidade Gestora	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Departamento do Programa Calha Norte	44.296	5.296	736,43	31,30
Hospital das Forças Armadas	43.819	39.053	12,21	30,96
Fundo do Ministério da Defesa	26.113	24.111	8,31	18,45
Fundo do Serviço Militar	13.669	12.591	8,56	9,66
Departamento de Administração Interna	8.295	7.794	6,43	5,86
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	2.974	979	203,74	2,10
Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa	1.430	2.622	-45,48	1,01
Escola Superior de Guerra	939	1.106	-15,07	0,66
Departamento de Planejamento Orçamento e Finanças	-	9.838	-100,00	0,00
<b>Total</b>	<b>141.536</b>	<b>103.389</b>	<b>36,90</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

Na distribuição entre as unidades gestoras, o Departamento do Programa Calha Norte - DPCN apresentou o maior saldo no trimestre (31,30%), e variação positiva de 736,43% na comparação entre dezembro de 2022 e dezembro de 2021, representado, em grande parte, pela disponibilidade de recursos financeiros em “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS”. A composição desse item é apresentada na Tabela 2.

**Tabela 2 - Caixa e Equivalente de Caixa - Composição**

R\$ milhares

	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS	78.004	47.066	65,73	55,11
Fundo de Aplicação Financeira	38.773	35.720	8,55	27,39
Limite de Saque com Vinc. Pagamento - Ordem Pagto - OFSS	22.277	17.966	23,99	15,74
Bancos Conta Movimento - Bancos Oficiais - Exterior	1.054	2.389	-55,88	0,74
Limite de Saque com Vinc. Pagamento - OP/PI - OFSS	1.049	-	-	0,74
Bancos Conta Movimento - Bancos Locais - Exterior	376	234	60,71	0,27
Demais Contas – Caixa Econômica Federal	3	15	-79,70	0,00
<b>Total</b>	<b>141.536</b>	<b>103.389</b>	<b>36,90</b>	<b>100,00</b>

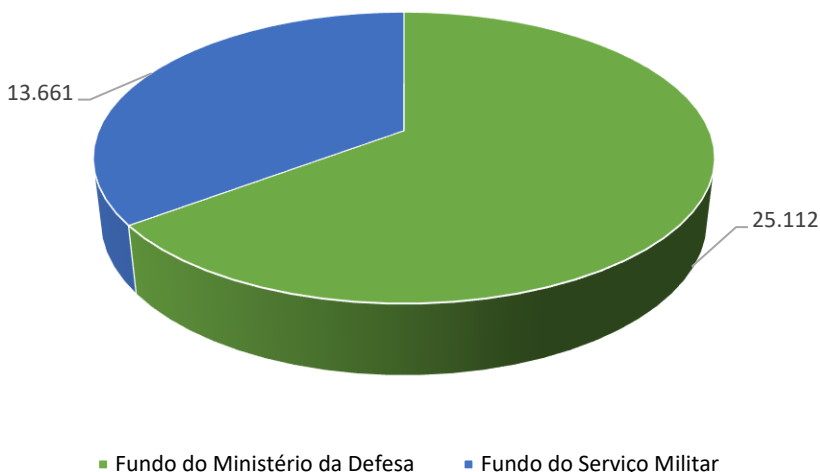
Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

O item “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OFSS” representa os valores dos equivalentes de caixa (Limite de Saque da Conta Única) aguardando a autorização do pagamento e posterior da emissão da ordem bancária, para atender a despesas com vinculação de pagamentos de órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS; e representou, no período, 55,11% do Subgrupo. Os valores contidos nesse item serão utilizados para fazerem face aos pagamentos nos primeiros dias do exercício seguinte ou serão considerados como antecipação de repasses decorrentes da Lei Orçamentária Anual – LOA do exercício de 2023.

Quanto ao item “Fundo de Aplicação Financeira”, que representa o valor das aplicações financeiras em fundos de aplicação e seus rendimentos (juros e atualização) posteriores, sua distribuição pode ser assim demonstrada:

R\$ milhares

**Gráfico 1: Fundo de Aplicação Financeira**



Fonte: Siafi, em 27/2/2023.

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

O item “Créditos e Valores” representam os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, transferências, adiantamentos, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações financeira. A Tabela 3 demonstra a composição do subgrupo “Créditos e Valores a Curto Prazo” por Unidade Gestora.

**Tabela 3- Créditos e Valores a Curto Prazo por Unidade Gestora**

R\$ milhares

Unidade Gestora	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Hospital das Forças Armadas	45.460	44.090	3,11	51,87
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	30.944	27.039	14,44	35,31
Departamento de Administração Interna	9.067	7.565	19,86	10,35
Outras Unidades Gestoras	2.176	537	305,35	2,48
<b>Total</b>	<b>87.648</b>	<b>79.231</b>	<b>10,62</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

As Unidades Gestoras HFA e CENSIPAM apresentaram os saldos mais significativos (51,87% e 35,31%, respectivamente).

A Tabela 4 demonstra a composição dos valores do subgrupo.

**Tabela 4 – Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição** R\$ milhares

Título	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	66.917	55.015	21,63	76,35
Clientes	24.799	28.355	-12,54	28,29
Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-4.068	-4.139	-1,73	-4,64
<b>Total</b>	<b>87.648</b>	<b>79.231</b>	<b>10,62</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

Os haveres decorrentes de “Clientes” (curto prazo) estão integralmente registrados no âmbito do Hospital das Forças Armadas. Desse montante, o percentual de 82,87% se refere a prestação de serviços hospitalares a receber, principalmente dos Comandos da Marinha, do Exército e da Aeronáutica.

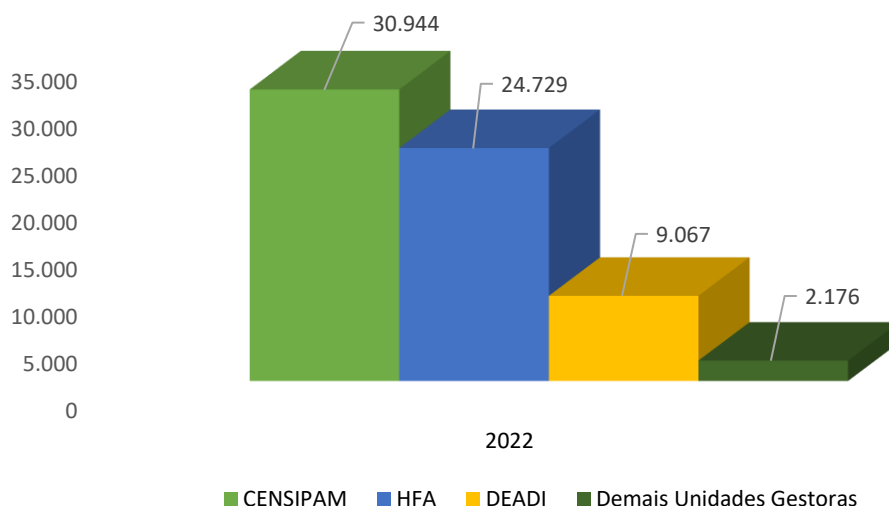
Os “Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo” foram constituídos pelo HFA para perdas de créditos de liquidação duvidosa de clientes de curto prazo e se referem aos clientes “Diversas Pessoas Físicas – Débitos a Negociar” (36,41%) e “Secretaria de Saúde do Distrito Federal” (63,59%).

O item “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” representa 76,35% do subgrupo “Créditos e Valores a Curto Prazo”.

O Gráfico 2 apresenta a distribuição do título “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” por Unidade Gestora:

R\$ milhares

**Gráfico 2: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

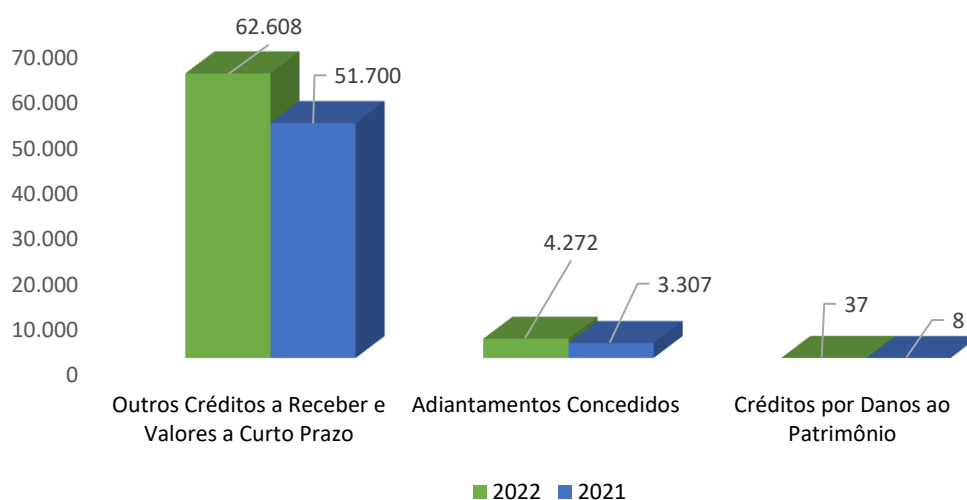
As unidades gestoras CENSIPAM, HFA e DEADI apresentaram os saldos mais significativos (46,24%, 36,96% e 13,55%, respectivamente).

O Gráfico 3, a seguir, detalha a composição do subgrupo “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”.



R\$ milhares

### Gráfico 3: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Composição



Fonte: Siafi, em 6/3/2023.

Ainda em relação ao subgrupo “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”, o item “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo” apresentou o saldo mais expressivo, ou seja, 93,56% do total.

A Tabela 5, a seguir, detalha a composição do item “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo”.

**Tabela 5 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo – Composição** R\$ milhares

	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Adiantamentos – Termo de Execução Descentralizada	40.484	35.058	15,48	64,66
Créditos a Rec. por Cessão de Áreas Públicas	19.443	12.645	53,76	31,05
Demais	2.681	3.998	-32,94	4,28
<b>Total</b>	<b>62.608</b>	<b>51.700</b>	<b>21,10</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

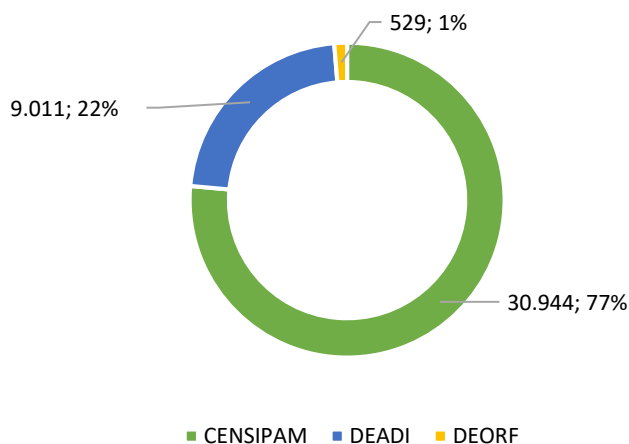
O item “Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada” concentra 64,66% do total do subgrupo e se refere à apropriação de ativo pela unidade gestora descentralizadora de recursos na rotina do Termo de Execução Descentralizada (TED).

Os “Créditos a Receber por Cessão de Áreas Públicas” estão registrados integralmente no Hospital das Forças Armadas e representam 31,05% do total do item. Esse montante se refere a valores de cessão de área pública devidos pela Fundação Universitária de Cardiologia ao HFA.

O Gráfico 4 demonstra a distribuição do “Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada” por unidade gestora. Constatou-se que o CENSIPAM (R\$ 30,94 milhões) e o DEADI (R\$ 9,01 milhões) têm os maiores saldos.

R\$ milhares

**GRÁFICO 4: ADIANTAMENTO – TERMO EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA (TED) – POR UG**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

## 5 – Estoques

O Subgrupo “Estoques” representam os materiais de consumo em almoxarifado; as importações em andamento e os materiais em trânsito.

A Tabela 6 apresenta a composição por Unidade Gestora:

**Tabela 6 - Estoques por Unidade Gestora**

Unidade Gestora	2022	2021	R\$ milhares	
			AH (%)	AV (%)
Hospital das Forças Armadas	15.643	18.346	-14,74	68,91
Escola Superior de Guerra	2.639	1.660	59,00	11,62
Centro Regional de Manaus	1.214	1.377	-11,82	5,35
Departamento de Administração Interna	1.193	1.369	-12,88	5,25
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	692	593	16,74	3,05
Centro Regional de Porto Velho	542	562	-3,50	2,39
Outras Unidades Gestoras	778	503	54,65	3,43
<b>Total</b>	<b>22.701</b>	<b>24.410</b>	<b>-7,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

Em 2022, Subgrupo “Estoques” apresentou saldo no montante de R\$ 22,70 milhões. Os valores registrados como estoques compreendem, principalmente, os itens “Material de Consumo e “Estoque para Distribuição”.

A Escola Superior de Guerra – ESG apresentou a variação positiva mais expressiva (40,57%), representado, principalmente, pela incorporação de “Material de Tecnologia da Informação”. O HFA apresentou o maior valor registrado, correspondendo a 68,91% do total.

A Tabela 7 apresenta o detalhamento do subgrupo “Estoques”.

**Tabela 7 - Estoques - Composição**

	R\$ milhares			
	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Materiais de Consumo	24.255	26.573	-8,72	106,85
Estoques para Distribuição	134	335	-59,99	0,59
Demais	3	14	-78,72	0,01
<b>Subtotal</b>	<b>24.392</b>	<b>26.923</b>	<b>-9,40</b>	<b>107,45</b>
*Ajuste de Perdas em Estoques	-1.692	-2.513	-32,69	-7,45
<b>Total</b>	<b>22.701</b>	<b>24.410</b>	<b>-7,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

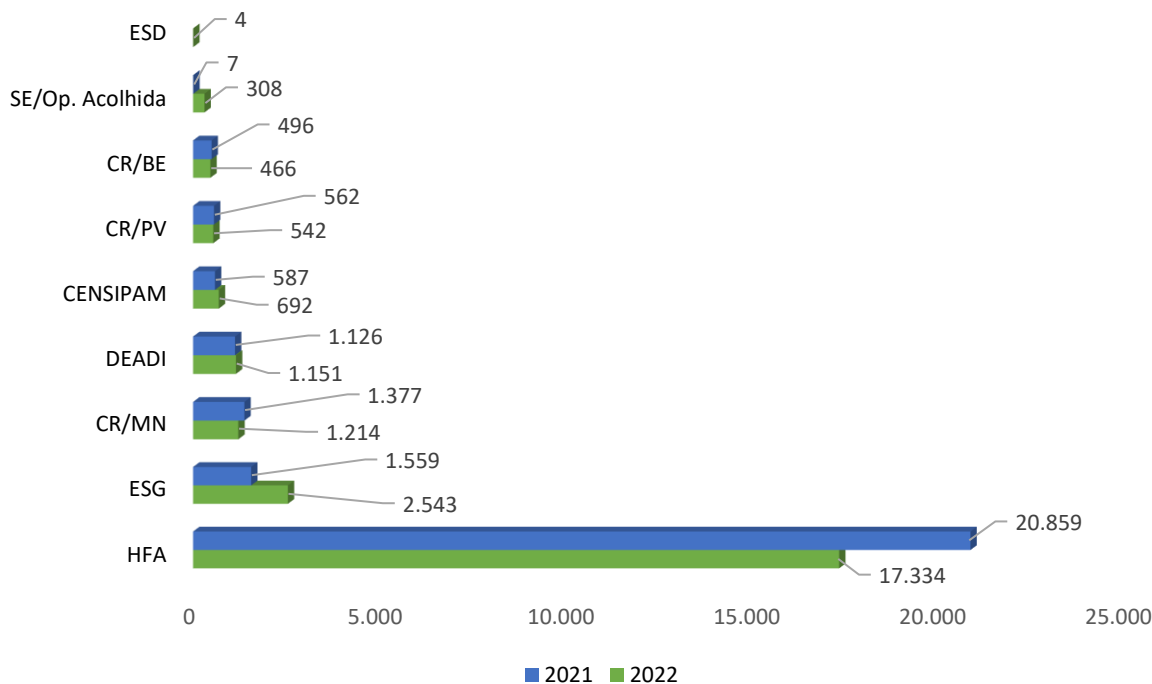
O item “Ajuste de Perdas em Estoques” foi integralmente registrado no HFA e se refere a perdas em estoque de material hospitalar com prazo de validade vencido.

O saldo mais expressivo do subgrupo é o de “Materiais de Consumo”, com o montante de R\$ 24,56 milhões, e representa o valor dos bens de consumo adquiridos e ainda estocados em almoxarifado para utilização própria no curso das atividades desenvolvidas.

O HFA é a unidade gestora com a maior representatividade no item “Materiais de Consumo” (71,47%) que se refere, principalmente, a materiais hospitalar, farmacológico e de laboratório utilizados em suas atividades precípuas. O Gráfico 5 compara a distribuição do item por unidade gestora nos exercícios de 2022 e 2021.

R\$ milhares

**Gráfico 5 : Material de Consumo por Unidade Gestora**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

## 6 – Ativo Realizável a Longo Prazo

O “Ativo Realizável a Longo Prazo”, que compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas, realizáveis no longo prazo, está distribuído pelas Unidades Gestoras conforme Tabela 8.

**Tabela 8 - Ativo Realizável a Longo Prazo por Unidade Gestora** R\$ milhares

Unidade Gestora	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Departamento do Programa Calha Norte	167.176	152.063	9,94	96,43
Hospital das Forças Armadas	6.168	6.029	2,31	3,56
Departamento de Administração Interna	16	16	0,00	0,01
<b>Total</b>	<b>173.360</b>	<b>158.108</b>	<b>9,65</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

Esse Grupo, cujos saldos encontram-se em sua totalidade no subgrupo “Créditos a Longo Prazo”, apresentou variação positiva de 9,65% em relação a dezembro de 2021. O Departamento do Programa Calha Norte (DPCN) teve o saldo mais expressivo do Grupo (96,43%).

A composição do subgrupo “Créditos a Longo Prazo” é detalhada na Tabela 9.

**Tabela 9 - Créditos a Longo Prazo – Composição** R\$ milhares

	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	187.032	171.047	9,35	107,89
Clientes	1.742	560	210,94	1,00
<b>Subtotal</b>	<b>188.774</b>	<b>171.607</b>	<b>10,00</b>	<b>108,89</b>
Ajuste de Perda de Demais Créditos e Valores	-15.413	-13.499	14,18	-8,89
<b>Total</b>	<b>173.360</b>	<b>158.108</b>	<b>9,65</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

O item “Clientes” está integralmente registrado no HFA, sendo que, do total, o “Desconto em Folha de Pagamento – Pessoas Físicas” e “Diversas Pessoas Físicas – Débitos Parcelados” correspondem a 81,42% e 18,58%, respectivamente.

O título “Demais Créditos e Valores a Longo Prazo” registrou saldo no montante de R\$ 187,03 milhões. A Tabela 10 detalha sua composição.

**Tabela 10 - Demais Créditos a Longo Prazo – Composição** R\$ milhares

	2022	2021	AH (%)
Crédito por Dano ao Patrimônio – Decisão TCU	162.608	149.597	8,70
Outros Créditos a Receber e Valores a Longo Prazo	24.398	21.433	13,83
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16	16	0,00
Crédito por Dano ao Patrimônio de Crédito Administrativo	9	-	-
<b>Subtotal</b>	<b>187.032</b>	<b>171.047</b>	<b>9,35</b>
Ajuste de Perda de Demais Créditos e Valores	-15.413	-13.499	14,18
<b>Total</b>	<b>171.618</b>	<b>157.548</b>	<b>8,93</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

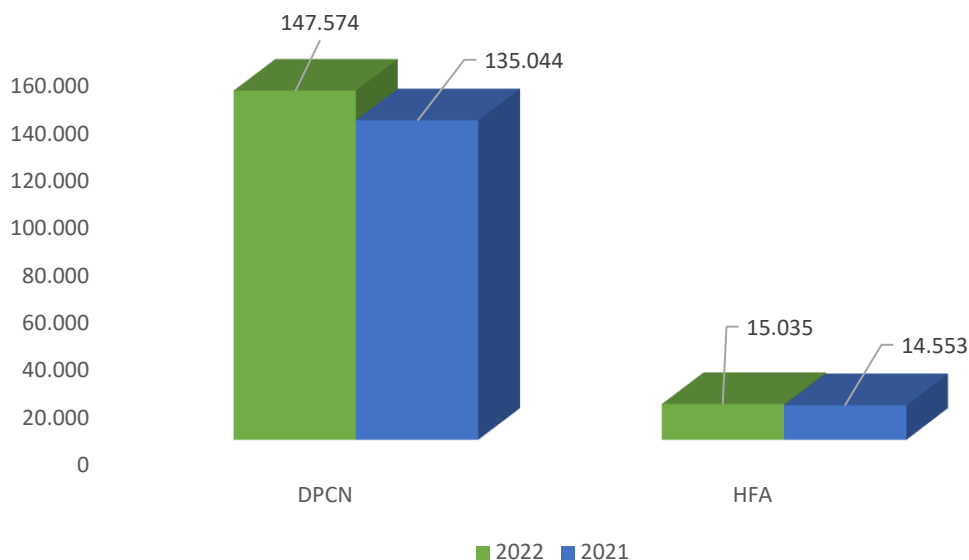
O item “Ajustes de Perdas de Demais Créditos e Valores” está integralmente registrado no HFA e se refere à ajuste de perdas de créditos apurados em Tomada de Contas Especial.

O item “Crédito por Dano ao Patrimônio – Decisão TCU”, que representa os valores decorrentes danos ao erário, gerados pela falta ou irregularidades no processo de prestação de contas por recursos descentralizados a título de transferências voluntárias, apurados por meio de Tomadas de Contas Especial – TCE, a partir de julgamentos do Tribunal de Contas da União – TCU, que apresentou o saldo mais expressivo do subgrupo “Demais Créditos a Longo Prazo”, no montante de R\$ 162,61 milhões.

O Gráfico 6 demonstra a alocação do item por Unidade Gestora.

R\$ milhares

**Gráfico 6: Créditos por Dano ao Patrimônio – Decisão TCU**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

Quanto aos “Créditos por Dano ao Patrimônio – Decisão TCU”, o DPCN apresentou o maior saldo, no montante de R\$ 147,57 milhões (85,13% do total), e teve variação de 9,28% em relação a dezembro de 2021.

## 7– Imobilizado

O Ativo Imobilizado abrange os direitos que tenha por objeto bens corpóreos mantidos para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, sendo classificado em bens móveis e imóveis.

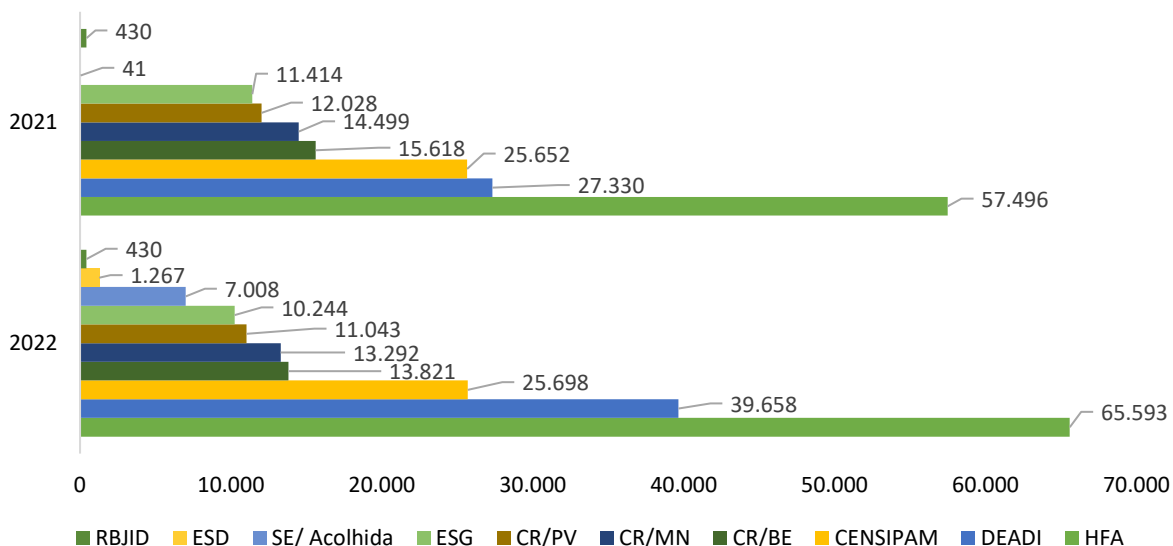
### a-) Bens Móveis

Compreende os bens que têm existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos sem alteração da substância ou da destinação econômico-social. São exemplos de bens móveis as máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, bens de informática (equipamentos de processamento de dados e de tecnologia da informação), móveis e utensílios, materiais culturais, educacionais e de comunicação, veículos, bens móveis em andamento, dentre outros.

Ao final do exercício de 2022, o item “Bens Móveis” totalizava o valor líquido de R\$ 188,05 milhões. O Gráfico 7 apresenta sua segregação por Unidade Gestora.

R\$ milhares

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



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

Valor Contábil Líquido.

O item “Bens Móveis” apresentou variação positiva de 14,31. O HFA, o DEADI e o CENSIPAM possuem os maiores valores registrados, correspondendo a 34,88%, 21,09% e 13,67% do total, respectivamente. A Tabela 11 apresenta a composição dos Bens Móveis.

**Tabela 11 - Ativo Imobilizado – Bens Móveis: Composição**

R\$ milhares

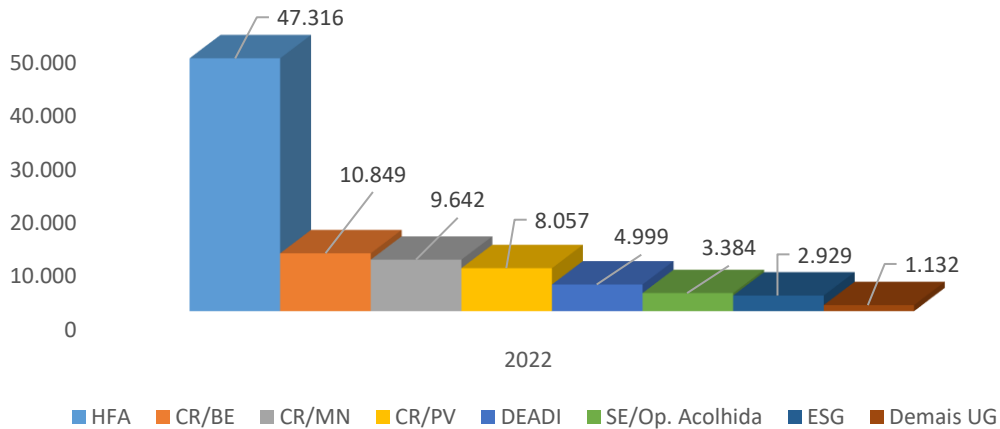
Bens Móveis	2022			2021			AH (%)	AV (%)
	Custo Histórico	Depreciação Acumulada	Valor Contábil Líquido	Custo Histórico	Depreciação Acumulada	Valor Contábil Líquido		
Máq., Aparelhos, Equip. e Ferramenta	211.283	-122.974	<b>88.309</b>	204.280	-117.565	<b>86.715</b>	1,84	46,96
Bens de Informática	102.401	-61.205	<b>41.195</b>	86.859	-58.645	<b>28.213</b>	46,01	21,91
Móveis e Utensílios	42.116	-23.238	<b>18.878</b>	37.834	-21.578	<b>16.256</b>	16,13	10,04
Bens Móveis em Andamento	20.419	-	<b>20.419</b>	19.645	-	<b>19.645</b>	3,94	10,86
Veículos	10.928	-3.965	<b>6.963</b>	10.515	-3.667	<b>6.849</b>	1,67	3,70
Demais Bens Móveis	8.525	-1.283	<b>7.242</b>	4.158	-1.073	<b>3.085</b>	134,77	3,85
Mater Cultural, Educ. e de Comunic.	7.485	-3.457	<b>4.028</b>	6.591	-3.064	<b>3.527</b>	14,21	2,14
Bens Móveis em Almoarifado	918	-	<b>918</b>	110	-	<b>110</b>	737,92	0,49
Armamentos	164	-62	<b>102</b>	164	-55	<b>109</b>	-6,18	0,05
<b>Total</b>	<b>404.238</b>	<b>-216.184</b>	<b>188.054</b>	<b>370.156</b>	<b>-205.647</b>	<b>164.508</b>	<b>14,31</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

O item “Máquinas, Aparelhos, Equipamento e Ferramenta” compreende o valor de aquisição ou incorporação de máquinas, aparelhos, ferramentas, equipamentos e acessórios. Verifica-se que esse item detém 46,96% do montante registrado no subgrupo “Bens Móveis”. O Gráfico 8 demonstra a distribuição do item por Unidade Gestora.

R\$ milhares

**Gráfico 8: Máquinas, Aparelhos, Equipamento e Ferramenta por UG**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.  
Valor Contábil Líquido.

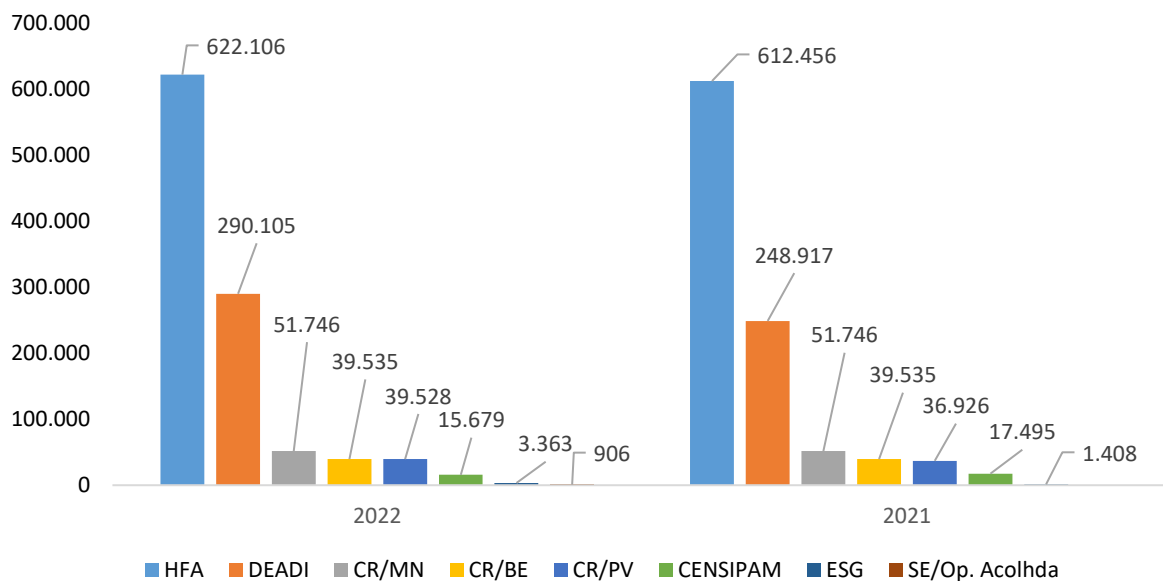
### b-) Bens Imóveis

Compreende os bens vinculados ao terreno que não podem ser retirados sem destruição ou danos. São exemplos deste tipo de bem os imóveis residenciais, comerciais, edifícios, terrenos, obras em andamento, hospitais, dentre outros.

Em 31/12/2022, o item “Bens Imóveis” totalizava R\$ 1,06 bilhão e estavam distribuídos conforme detalhado na Gráfico 9.

R\$ milhares

**Gráfico 9: Bens Imóveis por Unidade Gestora**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.  
Valor Contábil Líquido.

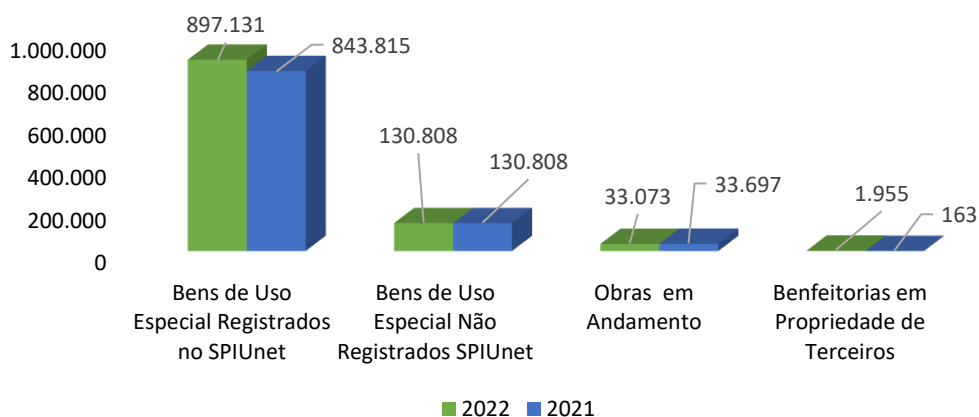
O HFA é unidade gestora que apresenta maior valor registrado no item de “Bens Imóveis” (58,53%) seguido do DEADI (27,29%).

Os “Bens Imóveis” classificam-se em “Bens de Uso Especial”; “Bens Imóveis em Andamento”; e “Benfeitorias em Propriedade de Terceiros”.

O Gráfico 10 demonstra a composição do item “Bens Imóveis”.

R\$ milhares

**Gráfico 10: Bens Imóveis - Composição**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.  
Valor Contábil Líquido.

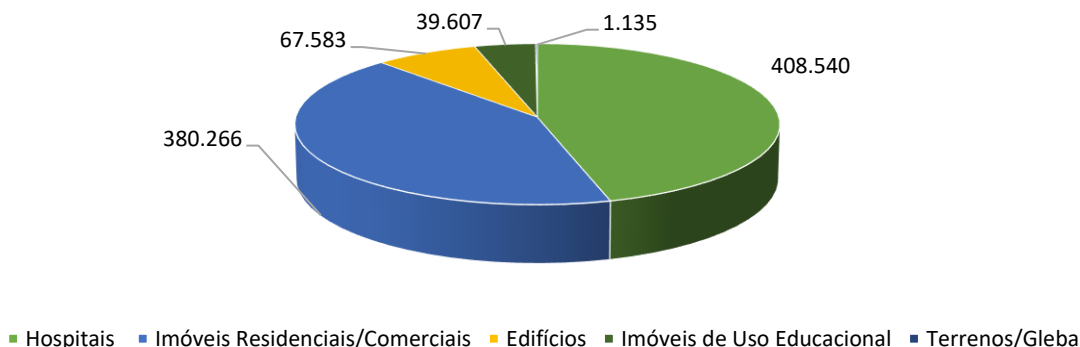
Do valor registrado no item “Obras em Andamento”, o HFA apresenta 71,40% do total, ou seja, R\$ 23,62 milhões e se refere às obras de adequação do reservatório de água, instalação de energia fotovoltaica e modernização das subestações elétricas.

Os “Bens de Uso Especial”, tais como edifícios ou terrenos destinados a serviço ou estabelecimento da administração pública, representam 96,70% do total do item. Esses bens são segregados conforme sua forma de registro. Os maiores valores são os dos “Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet”, ferramenta de apoio à administração dos imóveis de uso especial da União. Esses bens representam 84,40% do total dos bens imóveis.

O Gráfico 11 apresenta o detalhamento dos “Bens de Uso Especial”, considerando os registrados no SPIUnet.

R\$ milhares

**Gráfico 11: Bens Imóveis de Uso Especial Registrados no SPIUnet**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.  
Valor Contábil Líquido.

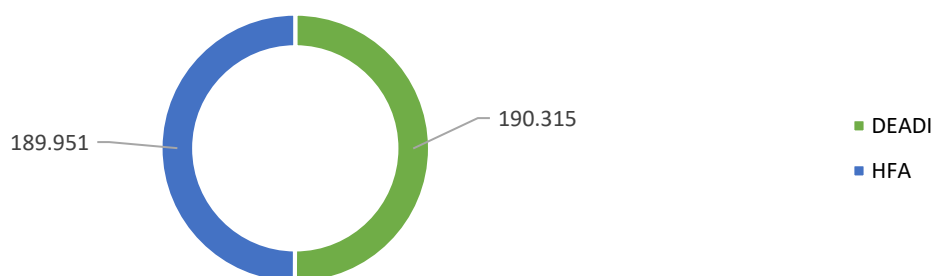


No grupo que compõem os “Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet”, os saldos mais relevantes são os relativos aos itens “Hospitais” e “Imóveis Residenciais e Comerciais”, que representam, no período, o equivalente a 45,54% e 42,39% do total, respectivamente. O item relativo a “Hospitais” refere-se aos prédios onde o HFA funciona.

O DEADI é a unidade gestora que possui o maior saldo (50,05%) de “Imóveis Residenciais e Comerciais”, conforme demonstrado no Gráfico 12

R\$ milhares

**Gráfico 12: Imóveis Residenciais e Comerciais<sup>1</sup>**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

Valor Contábil Líquido.<sup>1</sup>Bens de Uso Especial Registrado no SPIUnet

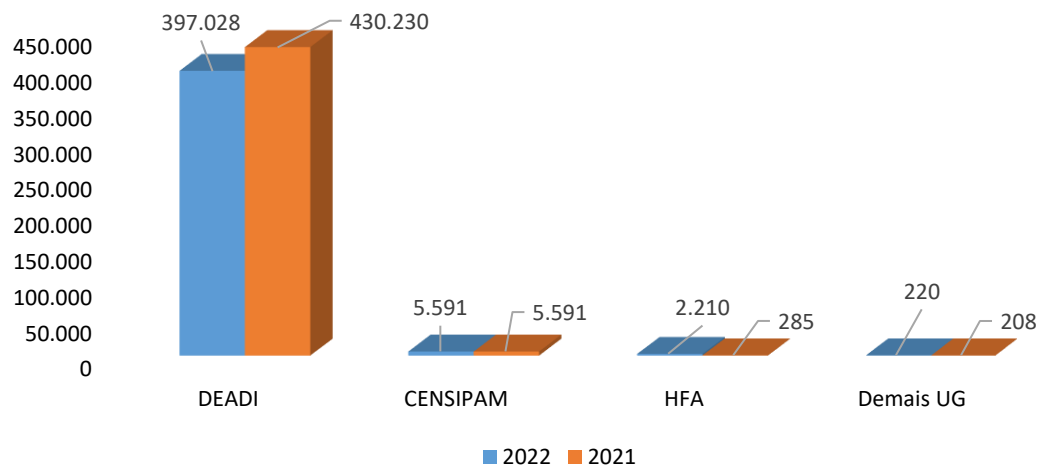
## 8 – Intangível

Trata-se de um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, tais como *softwares* e marcas e patentes.

Ao final do exercício de 2022, o Ativo Intangível totalizava o valor líquido de R\$ 405,05 milhões e está distribuído nas Unidades Gestoras conforme detalhado no Gráfico 13.

R\$ milhares

**Gráfico 13: Intangível por Unidade Gestora**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

Verifica-se que o maior saldo está registrado no DEADI (98,02%). A composição por itens patrimoniais é apresentada na Tabela 12.

**Tabela 12 - Intangível – Composição**

	R\$ milhares			
	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	386.087	419.527	-7,97	95,32
Software com Vida Útil Definida	15.017	12.843	16,93	3,71
Software com Vida Útil Indefinida	3.945	3.945	0,00	0,97
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>405.048</b>	<b>436.315</b>	<b>-7,17</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

No Intangível, destaca-se o título “Marcas, Direitos, Patentes – Vida Útil Definida”, que representa cerca de 95,32% do total do Grupo, ou seja, aproximadamente R\$ 386,09 milhões, montante proveniente da apropriação do contrato de uso da banda militar X do *Sistema SGDC – Satélite Geoestacionário de Defesa e de Comunicações Estratégicas*, e está integralmente 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 13 apresenta o detalhamento do subgrupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar” por Unidade Gestora.

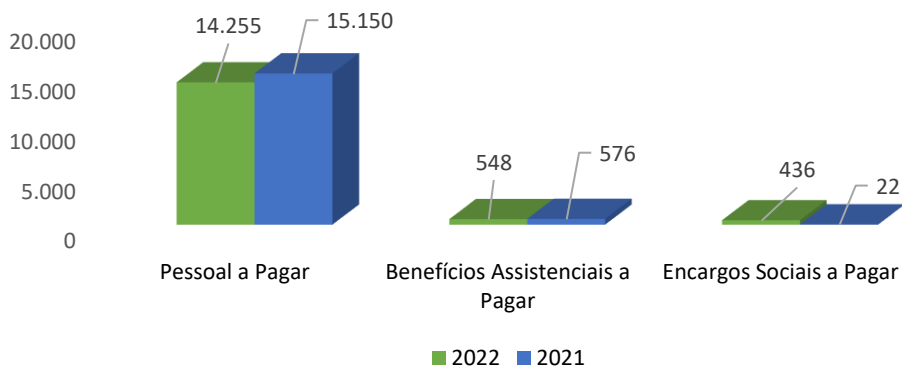
Órgão	R\$ milhares			
	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Hospital das Forças Armadas	9.393	9.447	-0,58	61,64
Departamento de Administração Interna	5.846	6.261	-6,63	38,36
Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças		39	-100,00	0,00
<b>Total</b>	<b>15.239</b>	<b>15.748</b>	<b>-3,23</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

O saldo mais significativo encontra-se no HFA (61,64%). A composição do item encontra-se detalhada no Gráfico 14.

R\$ milhares

**Gráfico 14: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo**



Fonte: Siafi, em 28/2/2023.

O item “Pessoal a Pagar” concentra quase a totalidade do saldo do grupo (93,55%) e teve variação negativa de 5,91% no período. Registre-se que tais obrigações são referentes, na parte mais significativa, à apropriação da Folha de Pagamento do mês de dezembro de 2022 e foram pagas em janeiro de 2023.

## 10 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar.

A Tabela 14 apresenta o subgrupo “Fornecedores e Contas a Pagar” detalhada por Órgão.

**Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar por Unidade Gestora** R\$ milhares

Unidade Gestora	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	30.958	-	-	92,41
Departamento de Administração Interna	1.252	171	631,13	3,74
Escola Superior de Guerra	846	218	288,98	2,53
Hospital das Forças Armadas	445	6.648	-93,30	1,33
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	-	51	-100,00	0,00
<b>Total</b>	<b>33.501</b>	<b>7.087</b>	<b>372,68</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 3/2/2023.

Em 31/12/2022, a Secretaria-Executiva/Operação Acolhida apresentou um saldo de R\$ 30,96 milhões, representando 92,41% do total do Subgrupo.

O saldo de “Fornecedores e Contas a Pagar” encontra-se totalmente alocado no curto prazo, no item “Contas a Pagar Credores Nacionais”.

Na Tabela 15, apresenta-se o subgrupo “Fornecedores e Contas a Pagar” detalhado por fornecedores e contratantes.

**Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar - Fornecedor e Contratante** R\$ milhares

FORNECEDOR	CONTRATANTE	2022	AV (%)
CHM Construção e Manutenção EIRELI	Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	15.676	46,79
Agora Produção e Eventos LTDA.	Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	6.348	18,95
Sideral Linhas Aéreas LTDA.	Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	3.178	9,49
Ideias Turismo EIRELI	Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	2.567	7,66
Multieiner Comércio e Locação de Containeres LTDA.	Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	1.512	4,51
G4F Soluções Corporativas LTDA.	Departamento de Administração Interna	668	1,99
ISM Gomes de Mattos LTDA.	Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	607	1,81
Pegaso Representações Comerciais LTDA.	Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	335	1,00
Giordani – Construção e Comércio EIRELI	Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	182	0,54
Demais	Demais	2.428	7,25
<b>TOTAL</b>		<b>33.501</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 2/3/2023.

Os dados da tabela acima demonstram os cinco maiores fornecedores representam 87,40% do total do subgrupo; e se referem a contratos firmados pela Secretaria-Executiva/Operação Acolhida destinados à manutenção de suas atividades.

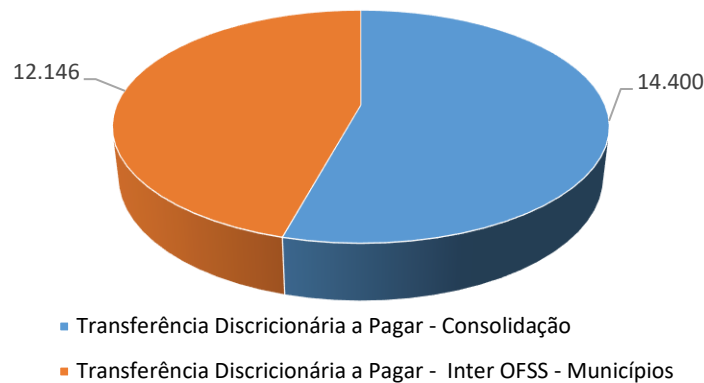
### 11- Transferências Fiscais a Curto Prazo

O subgrupo “Transferências Fiscais a Curto Prazo” compreende os recursos a serem transferidos entre os entes da Federação, às entidades do setor privado ou referentes aos repasses para execução orçamentária, tais como Convênios, transferências constitucionais ou legais.

Ao final do exercício de 2022, o Subgrupo totalizava o montante de R\$ 26,55 milhões, registrado no DPCN, representado, em sua quase totalidade, por convênios a pagar. O Gráfico 15 apresenta a composição por item.

R\$ milhares

**Gráfico 15: Transferências Fiscais a Curto Prazo**



Fonte: Siafi, em 2/3/2023.

### 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Abrange as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

A Tabela 16 apresenta o detalhamento do subgrupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” por Unidade Gestora.

**Tabela 16 – Demais Obrigações a Curto Prazo por Unidade Gestora**

R\$ milhares

Unidade Gestora	2021	2021	AH (%)	AV (%)
Departamento de Administração Interna	199.833	135.464	47,52	87,39
Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças	20.617	50.954	-59,54	9,02
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	5.031	4.719	6,61	2,20
Hospital das Forças Armadas	2.139	1.619	32,16	0,94
Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	1.046	0		0,46
Outras Unidades Gestoras	8	36	-77,94	0,00
<b>Total</b>	<b>228.674</b>	<b>192.791</b>	<b>18,61</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 2/3/2023.

O saldo total do subgrupo apresentou variação positiva de 18,61% em relação ao período anterior. A Tabela 17 detalha as “Demais Obrigações a Curto Prazo” por grupo.

**Tabela 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo - por Grupos**

R\$ milhares

	2022	2021
Outras Obrigações a Curto Prazo	225.256	190.892
Valores Restituíveis	3.418	1.899
<b>Total</b>	<b>228.674</b>	<b>192.791</b>

Fonte: Siafi, em 2/3/2023.

O item “Outras Obrigações a Curto Prazo” apresentava o saldo mais relevante do Grupo (R\$ 225,26 milhões) em 31/12/2022. Desse montante, 98,23%, ou seja, R\$ 224,63 milhões estava registrado no subitem “Outras Obrigações a Curto Prazo – Intra OFSS”.

Esse item contempla ao registro das “Transferências Financeiras a Comprovar – TED”, que representam os valores decorrentes de transferências financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada – TED, pendentes de comprovação A Tabela 18 apresenta a sua segregação por Unidade Gestora.

**Tabela 18 - Transferências Financeiras a Comprovar - por Unidade Gestora**

R\$ milhares

Unidade Gestora	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Departamento de Administração Interna	199.296	134.952	47,68	88,72
Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças	20.617	22.361	-7,80	9,18
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	4.709	4.440	6,07	2,10
Escola Superior de Guerra	7	-	-	0,00
<b>Total</b>	<b>224.629</b>	<b>161.753</b>	<b>38,87</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 2/3/2023.

### 13 - Obrigações Contratuais a Executar

A Tabela 19 apresenta o detalhamento por unidade gestora das “Obrigações Contratuais a Executar” em 31/12/2022, relacionado a parcelas de contratos que serão executadas em períodos futuros.

**Tabela 19 - Obrigações Contratuais - Por Unidade Gestora**

R\$ milhares

Unidade Gestora	2022	2021	AH (%)
Departamento de Administração Interna	42.250.546	238.375	17.624,38
Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	177.378	44.388	299,61
Hospital das Forças Armadas	150.858	118.061	27,78
Centro Gestor Operac. Sistema de Proteção da Amazônia	36.761	23.549	56,10
Escola Superior de Guerra	9.015	8.921	1,06
Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa	3.666	3.979	-7,85
<b>Total</b>	<b>42.628.225</b>	<b>437.273</b>	<b>9.648,65</b>

Fonte: Siafi, em 2/3/2023.

O título “Obrigações Contratuais” apresentou saldo no montante de R\$ 42,63 bilhões, com evolução de 9.648,65%, quando comparados com os resultados do exercício anterior. Cumpre registrar que esse crescimento exponencial do título “Obrigações Contratuais” ocorreu por conta do lançamento do Documento Hábil 2022RC000183, Nota de Sistema 2022NS018413, para o registro de contrato de prestação de serviços nº 024/2022-MD, no valor de R\$ **41.982.540.001,17**, promovido pela Unidade Gestora 110404 – Departamento de Administração Interna, vinculada à Secretaria de Organização Institucional e Orçamento – SEORI, da Secretaria-Geral – SG/MD.

Instada a se manifestar, o Departamento de Administração Interna- DEADI informou que o valor correto do contrato em referência era de R\$ 105.360,00, razão pela qual promoveu o estorno do registro inicial por meio do Documento Hábil 2023RC000036, no exercício de 2023. Informou, ainda, que o erro foi decorrente da aposição do número do Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas – CNPJ, da empresa contratada, nº **04.198.254.0001-17** – MCR Sistemas e Consultoria LTDA, no campo valor do Documento Hábil do Siafi.

Em consequência da materialidade das distorções provocados pelo registro em referência, a Secretaria do Tesouro Nacional – STN promoveu ajuste no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial do Balanço Geral da União - BGU em 15 de fevereiro de 2023, data posterior à publicação das Notas Explicativas Consolidadas do Ministério da Defesa, para expurgar o montante de R\$ 42.229.889.646,62, que corresponde à totalidade de valores dos contratos de serviços registrados no Departamento de Administração Interna – DEADI, relativos ao exercício de 2022.

A seguir, apresenta-se a Tabela 20, que segrega as “Obrigações Contratuais a Executar” de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

**Tabela 20 - Obrigações Contratuais – Composição por Unidade Gestora e Tipo de Contrato** R\$ milhares

Unidade Gestora	Item	2021	2020	AH (%)
ESG	Serviço	9.015	8.921	1,06
DEADI	Serviço	42.229.890	223.528	18.792,47
	Fornecimento de Bens	18.053	12.575	43,57
	Execução de Contrato de Gestão	2.273	2.273	0,00
	Seguros	330	0	-
RBJID	Aluguéis	1.951	2.506	-22,12
	Serviço	1.715	1.473	16,43
CENSIPAM	Serviço	33.733	20.520	64,38
	Fornecimento de Bens	3.029	3.029	0,00
SE/Op. Acolhida	Serviço	177.378	44.388	299,61
HFA	Serviço	141.040	105.701	33,43
	Fornecimento de Bens	9.818	12.360	-20,57
<b>Total</b>		<b>42.628.225</b>	<b>437.273</b>	<b>9.648,65</b>

Fonte: Siafi, em 2/3/2023.

A Tabela 21 apresenta a seguir a rubrica “Obrigações Contratuais a Executar” detalhada por contratados e Unidades Gestoras contratantes.

**Tabela 21 - Obrigações Contratuais - Por Contratado** R\$ milhares

CONTRATADOS	CONTRATANTE	2022
MCR Sistemas e Consultoria LTDA.	DEADI	41.982.540
ISM Gomes de Mattos LTDA.	Secretaria Executiva/Operação Acolhida	67.256
Tecnical Engenharia LTDA.	DEADI	52.724
Sideral Linhas Aéreas LTDA	Secretaria Executiva/Operação Acolhida	46.782
Money Turismo EIRELI	DEADI	23.227
Pegaso Representações Comerciais LTDA	Secretaria Executiva/Operação Acolhida	18.131
Tecnical Engenharia LTDA	HFA	13.641
Fortaleza Serviços Empresariais EIRELI	DEADI	12.589
Cook Empreend. em Alimentação Coletiva LTDA.	HFA	11.767
Apolo Agência de Viagens e Turismo LTDA.	DEADI	10.482
CTIS Tecnologia S.A	DEADI	10.368
Hospital Maria Auxiliadora S.A	HFA	10.000
Empresa Brasileira de Telecom. S.A EMBRATEL	CENSIPAM	9.051
Kryptus Segurança da Informação S.A	DEADI	8.698
MCA Construtora EIRELI	Secretaria Executiva/Operação Acolhida	8.045
Demais		342.925
<b>TOTAL</b>		<b>42.628.225</b>

Fonte: Siafi, em 2/3/2023.

Em relação aos valores registrados no HFA, destacam-se contratos firmados com a Cook Empreendimentos em Alimentação Coletiva LTDA e a Hospital Maria Auxiliadora S.A., cujos objetos referem-se a serviços médicos hospitalares e fornecimento de refeições para pacientes e servidores.

#### 14 – Despesa Orçamentária

As despesas orçamentárias empenhadas no âmbito das unidades gestoras que compõem a Ministério da Defesa até dezembro de 2022, alcançaram a cifra de R\$ 1,97 bilhão. Quando comparados aos valores empenhados no exercício anterior com o mesmo período do ano anterior, observa-se que houve uma variação positiva de 38,23%. A distribuição dos valores apresenta o DPCN (59,17%) e o HFA (16,21%) como os mais representativos.

**Tabela 22 - Despesa Orçamentária por Unidade Gestora**

Unidade Gestora	R\$ milhares			
	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Departamento do Programa Calha Norte	1.165.801	864.273	34,89	59,17
Hospital das Forças Armadas	319.370	323.158	-1,17	16,21
Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	230.942	23.336	889,65	11,72
Departamento de Administração Interna	195.096	171.308	13,89	9,90
Centro Gestor Operac. Sistema de Proteção da Amazônia	38.444	23.687	62,30	1,95
Escola Superior de Guerra	15.456	15.695	-1,52	0,78
Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa	4.989	3.811	30,91	0,25
<b>Total</b>	<b>1.970.096</b>	<b>1.425.267</b>	<b>38,23</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 3/3/2023.

A segregação da Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo de Despesa pode ser assim demonstrada.

**Tabela 23 - Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa**

Categoria Econômica	Grupo da Despesa	R\$ milhares			
		2022	2021	AH (%)	AV (%)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	248.415	251.830	-1,36	12,61
	Outras Despesas Correntes	500.144	271.345	84,32	25,39
Despesas de Capital	Investimentos	1.221.537	902.091	35,41	62,00
<b>Total</b>		<b>1.970.096</b>	<b>1.425.267</b>	<b>38,23</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 3/3/2023.

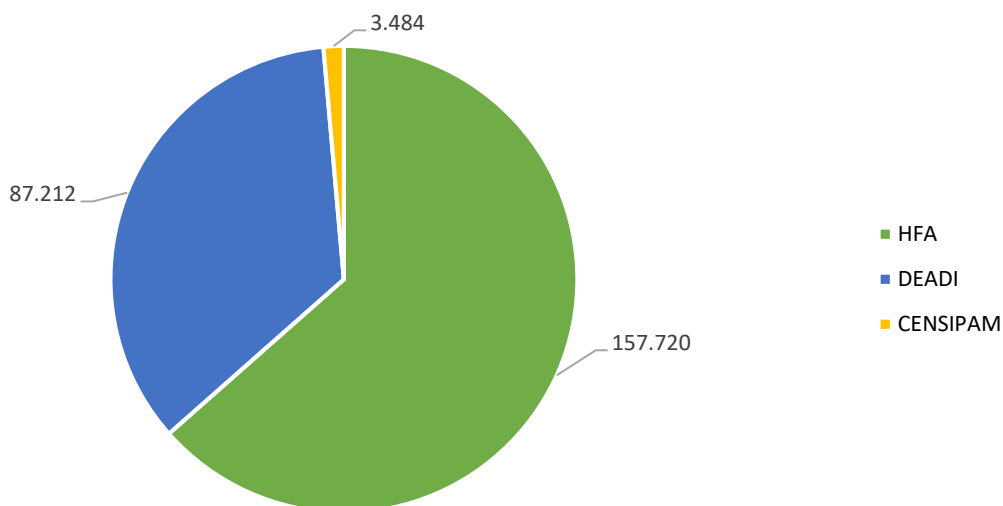
O Grupo de Despesa com maior valor empenhado foi o de “Investimentos” representando 62,00% do total das despesas. O Grupo “Outras Despesa Correntes” apresentou variação de 84,32% em relação ao mesmo período em 2021.

### 15 – Despesas com Pessoal e Encargos

O Gráfico 16 demonstra as Despesas com “Pessoal e Encargos”, segregadas por Unidade Gestora.

R\$ milhares

**Gráfico 16: Despesas com Pessoal e Encargos**



Fonte: Siafi, em 3/3/2023.

Ao final do exercício de 2022, as despesas empenhadas de “Pessoal e Encargos Sociais” tiveram um decréscimo de 1,36% em relação ao exercício de 2021. Os Elementos de Despesa mais representativos foram “Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil” (59,94%), “Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas” (17,08%), e “Obrigações Patronais” (11,81%), conforme demonstrado na Tabela 24.

**Tabela 24 - Pessoal e Encargos**

	R\$ milhares			
	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	148.897	153.922	-3,26	59,94
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	42.427	41.508	2,21	17,08
Obrigações Patronais	29.333	30.315	-3,24	11,81
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar	12.656	11.995	5,51	5,09
Pensões	10.192	9.789	4,11	4,10
Demais	4.910	4.300	14,19	1,98
<b>Total</b>	<b>248.415</b>	<b>251.830</b>	<b>-1,36</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 3/3/2023.

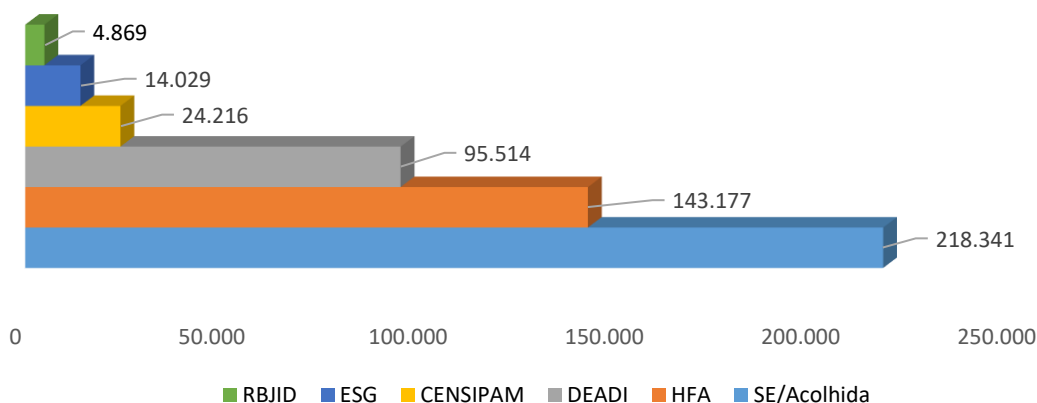
### 16 – Outras Despesas Correntes

Até dezembro de 2022, as despesas empenhadas no Grupo “Outras Despesas Correntes” totalizaram R\$ 500,14 milhões. O Gráfico 17 apresenta essas despesas no âmbito das unidades gestoras que compõem Ministério da Defesa.



R\$ milhares

### Gráfico 17: Outras Despesas Correntes por Unidade Gestora



Fonte: Siafi, em 3/3/2023.

A Tabela 25 apresenta a composição do Grupo de Despesas “Outras Despesas Correntes”. Esse Grupo apresentou um aumento de 84,32% no comparativo de dezembro de 2022 com dezembro de 2021. Os Elementos de Despesa que apresentaram os valores mais representativos foram “Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica”, com R\$ 205,91 milhões; e “Passagens e Despesa com Locomoção” com R\$ 99,72 milhões.

**Tabela 25 - Despesas Empenhadas - Outras Despesas Correntes**

R\$ milhares

Elementos da Despesa	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	205.908	104.309	97,40	41,17
Passagens e Despesas com Locomoção	99.718	20.845	378,37	19,94
Locação de Mão-de-Obra	87.871	63.192	39,05	17,57
Material de Consumo	46.393	33.396	38,92	9,28
Demais	60.253	49.603	21,47	12,05
<b>Total</b>	<b>500.144</b>	<b>271.345</b>	<b>84,32</b>	<b>100,00</b>

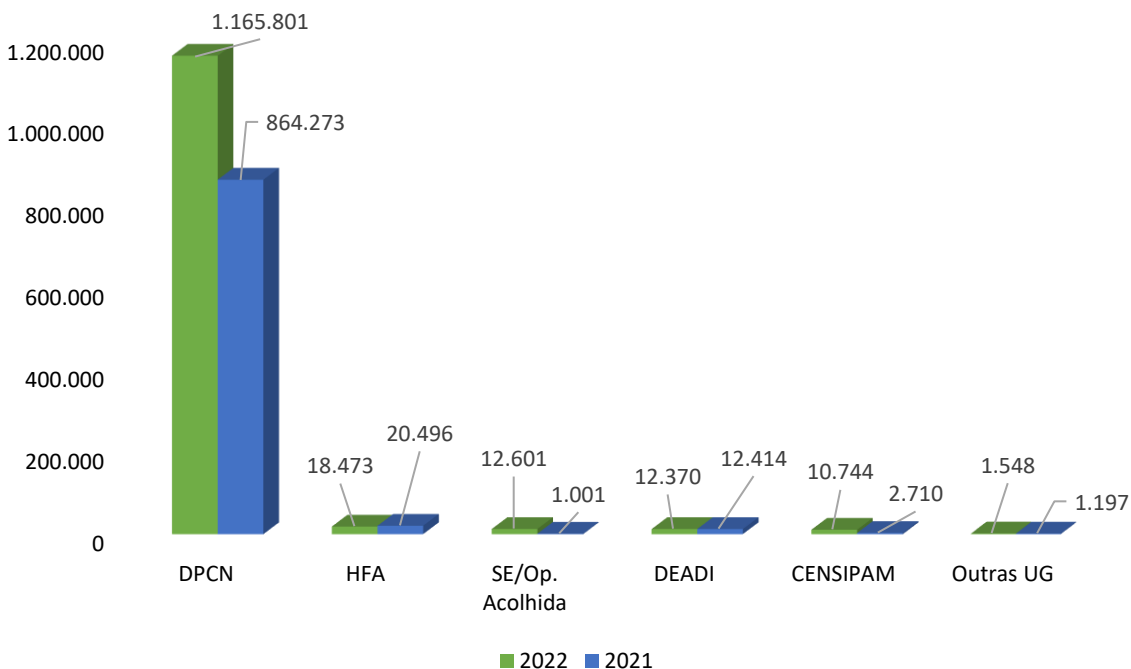
Fonte: Siafi, em 3/3/2023.

### 17 – Despesa de Investimento

As despesas de investimento, no encerramento do exercício de 2022, corresponderam a 62,00% do total empenhado no período (Tabela 23), ou seja, R\$ 1,22 bilhão. O Gráfico 18 apresenta a distribuição das despesas empenhadas no Grupo por Unidade Gestora.

R\$ milhares

**Gráfico 18: Despesa Orçamentária - Investimento**



Fonte: Siafi, em 3/3/2023.

O DPCN é unidade gestora que apresenta maior valor registrado no Grupo de Despesas “Investimentos” (95,44%), realizados por meio de Transferências Voluntários (convênios). Em comparação ao mesmo período do exercício anterior, houve aumento de 35,41% do valor empenhado, conforme demonstrado na Tabela 26.

**Tabela 26 - Despesa Orçamentária – Investimento**

R\$ milhares

Grupo da Despesa - Investimentos	2022	2021	AH (%)	AV (%)
Obras e Instalações	998.386	656.516	52,07	81,73
Equipamentos e Material Permanente	222.808	240.423	-7,33	18,24
Demais	343	5.152	-93,34	0,03
<b>Total</b>	<b>1.221.537</b>	<b>902.091</b>	<b>35,41</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 3/3/2023.

## 18 – Conformidade Contábil

A conformidade contábil dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial consiste na certificação de que as demonstrações contábeis geradas pelo Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi) estão de acordo com a Lei nº 4.320/1964, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e com os procedimentos descritos na Macrofunção 020315 do Manual Siafi, além de permitir a sinalização de situações que possam causar distorções relevantes nos valores evidenciados.

O processo de conformidade contábil está estruturado da seguinte forma:

- I. **Setorial Contábil de Unidade Gestora** – responsáveis pelo acompanhamento da execução contábil de um determinado número de unidades gestoras executoras;
- II. **Setorial Contábil de Órgão** – responsável pelo acompanhamento da execução contábil de determinado órgão, compreendendo as unidades gestoras a este pertencentes;
- III. **Setorial Contábil de Órgão Superior** – unidade de gestão interna dos Ministérios e órgãos equivalentes, responsáveis pelo acompanhamento contábil dos órgãos e entidades vinculados; e
- IV. **Secretaria do Tesouro Nacional** – órgão central do Sistema de Contabilidade Federal, responsável pela conformidade do Balanço Geral da União.

Os gestores e os profissionais de contabilidade são conjuntamente responsáveis pela conformidade das demonstrações contábeis: os gestores, por praticarem os atos e fatos que promovem impacto nessas demonstrações; e os profissionais de contabilidade, por analisarem as informações e proporem as soluções para corrigirem eventuais inconsistências contábeis.

Além dos processos de conformidade contábil realizados mensalmente, ao final do exercício, as Setoriais Contábeis de Órgão Superior encaminham para a STN/ME a Declaração do Contador. Nessa declaração, o contador responsável de cada órgão evidenciará se os demonstrativos contábeis constantes do Siafi (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido) refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial. Se tudo estiver de acordo com as normas aplicáveis, o contador registra a Declaração Plena. Se houver apontamentos, registra a Declaração com Ressalva.

Os órgãos superiores devem envidar esforços para correção dos problemas contábeis durante o exercício que ensejem no registro de restrições contábeis, na conformidade mensal.

Havendo a permanência de restrições contábeis ao final do exercício, deverão ser devidamente justificadas por meio da Declaração do Contador, com a finalidade de esclarecer os motivos da permanência das restrições apontadas.

**Tabela 27 – Restrições Contábeis no Mês de Dezembro de 2022.**

Órgão	Restrições Contábeis Registradas em dezembro/2022
Ministério da Defesa	315 - Falta/Registro Conformidade de Registro de Gestão
	632 – Saldo Alongado/Indevido Contas Trans. Ativo Não Circulante – Imobilizado
	773 – TED a Comprovar com data expirada
	775 – TED a Repassar expirados

**19 – Declaração do Contador**

<b>DECLARAÇÃO DO CONTADOR</b>			
<b>Denominação completa</b>		<b>Código do Órgão</b>	
<b>MINISTÉRIO DA DEFESA</b>		<b>52000</b>	
<p>A presente declaração refere-se às demonstrações contábeis do Ministério da Defesa e suas notas explicativas em 31 de dezembro de 2022.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 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 2022, das unidades gestoras que compõem o Órgão 52000 – Ministério da Defesa, exceto Comandos Militares, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial, <b>EXCETO</b> no tocante à ressalva apresentada pela unidade gestora abaixo:</p> <p>✓ <b>110404 – Departamento de Administração Interna – DEADI</b> Ressalva:</p> <p>a-) Restrição 315 – Falta/Registro Conformidade de Registro de Gestão b-) Restrição 632 – Saldo Alongado/Indevido Contas Trans. Ativo Não Circulante – Imobilizado c-) Restrição 773 - TED a Comprovar com Data Expirada. d-) Restrição 775 - TED a Repassar com Data Expirada.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
<b>Local</b>	<b>Brasília/DF</b>	<b>Data</b>	<b>31/01/2022</b>
<b>Contador Responsável</b>	<b>Antônio Luiz Almeida</b>	<b>CRC/DF nº</b>	<b>011766/0-8</b>