



MINISTÉRIO DA  
**DEFESA**

**Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas  
do Ministério da Defesa, Exceto Comandos Militares  
Exercício de 2023**

**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

Ivane de Oliveira Lopes

Juliana de Sousa Almeida Diniz

Nayara de Souza Dias

**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: 27/2/2024.

**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 Equivalentes de Caixa .....	22
4 - Créditos e Valores a Curto Prazo .....	24
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- Transferências Fiscais a Curto Prazo .....	35
11 – Demais Obrigações a Curto Prazo .....	35
12 - Obrigações Contratuais a Executar .....	36
13 – Despesa Orçamentária .....	38
14 – Despesas com Pessoal e Encargos.....	39
15 – Outras Despesas Correntes .....	40
16 – Despesa de Investimento .....	40
17 – Patrimônio Líquido: Reservas de Reavaliação - RIP .....	41
18 – Conformidade Contábil.....	42
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>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 Equivalentes de Caixa - Por Unidade Gestora	<b>22</b>
<b>Tabela 2 -</b>	Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição	<b>23</b>
<b>Tabela 3 -</b>	Créditos e Valores a Curto Prazo por Unidade Gestora	<b>24</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>	Ativo Imobilizado - Bens Imóveis por Órgão	<b>31</b>
<b>Tabela 13 -</b>	Intangível – Composição	<b>34</b>
<b>Tabela 14 -</b>	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar por UG	<b>34</b>
<b>Tabela 15 -</b>	Demais Obrigações a Curto Prazo por Unidade Gestora	<b>36</b>
<b>Tabela 16 -</b>	Demais Obrigações a Curto Prazo - por Grupos	<b>36</b>
<b>Tabela 17 -</b>	Transferências Financeiras a Comprovar - por Unidade Gestora	<b>36</b>
<b>Tabela 18 -</b>	Obrigações Contratuais - Por Unidade Gestora	<b>36</b>
<b>Tabela 19 -</b>	Obrigações Contratuais – Composição por Unidade Gestora e Tipo de Contrato	<b>37</b>
<b>Tabela 20 -</b>	Obrigações Contratuais - Por Contratado	<b>38</b>
<b>Tabela 21 -</b>	Despesa Orçamentária por Unidade Gestora	<b>38</b>
<b>Tabela 22 -</b>	Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa	<b>39</b>
<b>Tabela 23 -</b>	Pessoal e Encargos	<b>39</b>
<b>Tabela 24 -</b>	Despesas Empenhadas - Outras Despesas Correntes	<b>40</b>
<b>Tabela 25 -</b>	Despesa Orçamentária – Investimento	<b>41</b>
<b>Tabela 26 -</b>	Patrimônio Líquido: Reservas de Reavaliação – RIP – por Unidade Gestora	<b>41</b>
<b>Tabela 27 -</b>	Restrições Contábeis no Mês de Dezembro de 2023	<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>32</b>
<b>Gráfico 10 -</b>	Bens Imóveis - Composição	<b>32</b>
<b>Gráfico 11 -</b>	Bens Imóveis de Uso Especial Registrados no SPIUnet	<b>33</b>
<b>Gráfico 12 -</b>	Imóveis Residenciais e Comerciais	<b>33</b>
<b>Gráfico 13 -</b>	Intangível por Unidade Gestora	<b>34</b>
<b>Gráfico 14 -</b>	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo	<b>35</b>

<b>Gráfico 15-</b>	Transferências Fiscais a Curto Prazo	<b>35</b>
<b>Gráfico 16-</b>	Despesas com Pessoal e Encargos	<b>39</b>
<b>Gráfico 17-</b>	Outras Despesas Correntes por Unidade Gestora	<b>40</b>
<b>Gráfico 18-</b>	Despesa Orçamentária – Investimento	<b>41</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. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- 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**

		R\$ milhares	
ATIVO	NE	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>216.426</b>	<b>251.884</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<u>3</u>	<b>103.922</b>	<b>141.536</b>
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<u>4</u>	<b>88.959</b>	<b>87.648</b>
Clientes		33.828	24.799
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	<u>4</u>	80.580	66.917
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	<u>4</u>	-25.449	-4.068
<b>Estoques</b>	<u>5</u>	<b>23.545</b>	<b>22.701</b>
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>		-	<b>0</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.868.412</b>	<b>1.829.431</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<u>6</u>	<b>194.221</b>	<b>173.360</b>
Créditos a Longo Prazo	<u>6</u>	194.221	173.360
Clientes	<u>6</u>	1.806	1.742
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	<u>6</u>	208.656	187.032
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo		-16.242	-15.413
<b>Imobilizado</b>	<u>7</u>	<b>1.305.959</b>	<b>1.251.022</b>
Bens Móveis		212.093	188.054
Bens Móveis		423.595	404.238
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumuladas de Bens Móveis		-211.502	-216.184
Bens Imóveis		1.093.866	1.062.968
Bens Imóveis		1.104.748	1.072.117
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumuladas de Bens Imóveis		-10.882	-9.149
<b>Intangível</b>	<u>8</u>	<b>368.233</b>	<b>405.048</b>
Softwares		18.627	18.962
Softwares		24.090	23.583
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-5.464	-4.621
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		349.606	386.087
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		547.209	547.209
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-197.603	-161.123
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>2.084.839</b>	<b>2.081.315</b>



PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	2023	2022
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>177.605</b>	<b>303.960</b>
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	<u>9</u>	16.504	15.239
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		5.665	33.501
Transferências Fiscais a Curto Prazo	<u>10</u>	27.550	26.546
Demais Obrigações a Curto Prazo	<u>11</u>	127.887	228.674
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>177.605</b>	<b>303.960</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		-	-
Demais Reservas	<u>17</u>	41.981	-
<b>Resultados Acumulados</b>		<b>1.865.253</b>	<b>1.777.355</b>
Resultado do Exercício		106.733	48.175
Resultados de Exercícios Anteriores		1.769.793	1.694.653
Ajustes de Exercícios Anteriores		-11.274	34.526
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.907.234</b>	<b>1.777.355</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.084.839</b>	<b>2.081.315</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

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

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2023	2022	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	103.932	143.146	PASSIVO FINANCEIRO	2.427.017
ATIVO PERMANENTE	1.980.907	1.938.169	PASSIVO PERMANENTE	124.248
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>466.426</b>	<b>671.762</b>		<b>224.815</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

#### Quadro das Contas de Compensação

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		<b>174.220</b>	<b>208.941</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos		174.220	208.941
Garantias e Contragarantias Recebidas		63.659	46.878
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres		110.531	162.033
Direitos Contratuais		30	30
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		<b>174.220</b>	<b>208.941</b>
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		<b>2.697.638</b>	<b>1.974.601</b>
Execução dos Atos Potenciais Passivos		2.697.638	1.974.601
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres		2.205.016	1.576.266
Obrigações Contratuais	<u>12</u>	492.622	398.335
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		<b>2.697.638</b>	<b>1.974.601</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

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

R\$ milhares

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-2.068.393
Recursos Vinculados	-254.692
Seguridade Social (Exceto Previdência)	3.035
Dívida Pública	-302.328
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	44.600
<b>TOTAL</b>	<b>-2.323.085</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

### Demonstração das Variações Patrimoniais

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÕES	NE	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>115.934.550</b>	<b>113.174.299</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		<b>9.126</b>	<b>9.061</b>
Taxas		9.126	9.061
<b>Contribuições</b>		<b>1</b>	<b>-</b>
Contribuições Sociais		1	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>30.162</b>	<b>15.020</b>
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		30.162	15.020
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>15.222</b>	<b>20.703</b>
Juros e Encargos de Mora		7.543	10.497
Variações Monetárias e Cambiais		2.784	5.992
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		4.896	4.213
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>115.654.743</b>	<b>112.913.354</b>
Transferências Intragovernamentais		115.560.593	112.817.496
Outras Transferências e Delegações Recebidas		94.150	95.859
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>		<b>148.298</b>	<b>161.967</b>
Reavaliação de Ativos		-	7.309
Ganhos com Incorporação de Ativos		16.355	19.372
Ganhos com Desincorporação de Passivos		131.943	135.285
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>76.998</b>	<b>54.195</b>
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		1.429	7
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		75.569	54.187

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÕES	NE	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>115.827.817</b>	<b>113.126.124</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>218.118</b>	<b>208.587</b>
Remuneração a Pessoal		170.989	164.903
Encargos Patronais		31.145	29.687
Benefícios a Pessoal		15.926	13.996
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargo		59	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>63.639</b>	<b>59.902</b>
Aposentadorias e Reformas		44.850	40.447
Pensões		11.853	12.416
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		6.937	7.039
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>635.730</b>	<b>450.755</b>
Uso de Material de Consumo		53.807	41.408
Serviços		523.398	355.256
Depreciação, Amortização e Exaustão		58.524	54.091
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		<b>2.011</b>	<b>4.911</b>
Juros e Encargos de Mora		30	6
Variações Monetárias e Cambiais		1.981	2.261
Descontos Financeiros Concedidos		0	1
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	2.644
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>114.801.368</b>	<b>112.171.359</b>
Transferências Intragovernamentais		114.086.955	111.727.177
Transferências Intergovernamentais		657.792	421.067
Outras Transferências e Delegações Concedidas		56.621	23.114
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		<b>102.577</b>	<b>226.630</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas		23.416	2.774
Perdas Involuntárias		11.131	49.116
Incorporação de Passivos		32.263	155.236
Desincorporação de Ativos		35.766	19.505
<b>Tributárias</b>		<b>110</b>	<b>98</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		55	37
Contribuições		55	61
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>4.264</b>	<b>3.883</b>
Premiações		8	46
Incentivos		3.964	3.617
Constituição de Provisões		-	1
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		293	220
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>		<b>106.733</b>	<b>48.175</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

### Balanco Orçamentário

R\$ milhares

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>		<b>8.779.913</b>	<b>8.779.913</b>	<b>8.938.710</b>	<b>158.796</b>
<b>Receitas Tributárias</b>		<b>7.717</b>	<b>7.717</b>	<b>6.388</b>	<b>-1.329</b>
Taxas		7.717	7.717	6.388	-1.329
<b>Receitas de Contribuições</b>		<b>8.736.247</b>	<b>8.736.247</b>	<b>8.896.014</b>	<b>159.766</b>
Contribuições Sociais		8.736.247	8.736.247	8.896.014	159.766
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>7.930</b>	<b>7.930</b>	<b>8.082</b>	<b>152</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		3.751	3.751	3.186	-565
Valores Mobiliários		4.179	4.179	4.896	717
<b>Receitas de Serviços</b>		<b>7.614</b>	<b>7.614</b>	<b>6.982</b>	<b>-632</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		-	-	0	0
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		7.614	7.614	6.981	-633
Outros Serviços		-	-	1	1
<b>Outras Receitas Correntes</b>		<b>20.406</b>	<b>20.406</b>	<b>21.244</b>	<b>839</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		12.806	12.806	11.922	-884
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		7.600	7.600	9.322	1.723
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>		<b>8.779.913</b>	<b>8.779.913</b>	<b>8.938.710</b>	<b>158.796</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>8.779.913</b>	<b>8.779.913</b>	<b>8.938.710</b>	<b>158.796</b>
<b>TOTAL</b>		<b>8.779.913</b>	<b>8.779.913</b>	<b>8.938.710</b>	<b>158.796</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>		<b>-</b>	<b>-488.081</b>	<b>-</b>	<b>488.081</b>
Superávit Financeiro		-	302.104	-	-
Créditos Cancelados		-	-790.185	-	-

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

R\$ milhares

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>13</b>	<b>1.548.060</b>	<b>1.521.892</b>	<b>852.827</b>	<b>692.344</b>	<b>667.671</b>	<b>669.065</b>
Pessoal e Encargos Sociais	14	336.768	261.241	259.649	259.643	242.206	1.592
Outras Despesas Correntes	15	1.211.291	1.260.652	593.178	432.701	425.465	667.474
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>13</b>	<b>1.549.386</b>	<b>1.087.473</b>	<b>657.998</b>	<b>20.996</b>	<b>20.454</b>	<b>429.476</b>
Investimentos	16	1.549.386	1.087.473	657.998	20.996	20.454	429.476
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>		<b>16.771</b>	<b>16.771</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.771</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>		<b>3.114.217</b>	<b>2.626.137</b>	<b>1.510.825</b>	<b>713.340</b>	<b>688.125</b>	<b>1.115.312</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>3.114.217</b>	<b>2.626.137</b>	<b>1.510.825</b>	<b>713.340</b>	<b>688.125</b>	<b>1.115.312</b>
<b>SUPERÁVIT</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.427.885</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-7.427.885</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3.114.217</b>	<b>2.626.137</b>	<b>8.938.710</b>	<b>713.340</b>	<b>688.125</b>	<b>-6.312.573</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

**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>		<b>8.761</b>	<b>207.798</b>	<b>194.934</b>	<b>194.915</b>	<b>5.539</b>	<b>16.105</b>
Pessoal e Encargos Sociais		27	-	-	-	27	-
Outras Despesas Correntes		8.733	207.798	194.934	194.915	5.512	16.105
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>1.059.823</b>	<b>1.194.552</b>	<b>685.360</b>	<b>677.687</b>	<b>8.921</b>	<b>1.567.767</b>
Investimentos		1.059.823	1.194.552	685.360	677.687	8.921	1.567.767
<b>TOTAL</b>		<b>1.068.584</b>	<b>1.402.350</b>	<b>880.294</b>	<b>872.602</b>	<b>14.460</b>	<b>1.583.872</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

**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>		<b>0</b>	<b>30.194</b>	<b>29.537</b>	<b>657</b>	<b>-</b>
Pessoal e Encargos Sociais		-	15.767	15.767	0	-
Outras Despesas Correntes		0	14.427	13.770	657	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>22.400</b>	<b>4.508</b>	<b>6.508</b>	<b>0</b>	<b>20.400</b>
Investimentos		22.400	4.508	6.508	0	20.400
<b>TOTAL</b>		<b>22.400</b>	<b>34.702</b>	<b>36.045</b>	<b>657</b>	<b>20.400</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

**Balanço Financeiro**

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>INGRESSOS</b>			
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>8.938.710</b>	<b>8.664.445</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>8.938.801</b>	<b>8.664.660</b>
Seguridade Social (Exceto Previdência)		8.913.536	8.621.969
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		25.265	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-	42.691
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>		<b>-92</b>	<b>-214</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>115.559.084</b>	<b>112.815.545</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		112.904.067	110.338.547
Cota Recebida		112.015.870	109.195.557
Repasso Recebido		80.845	603.271
Sub-repasso Recebido		705.930	514.415
Repasso Devolvido		101.084	24.920
Sub-repasso Devolvido		339	385
Independentes da Execução Orçamentária		2.655.017	2.476.998
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		2.651.915	2.474.861
Demais Transferências Recebidas		2.394	694
Movimentação de Saldos Patrimoniais		709	1.442
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>826.273</b>	<b>1.434.341</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		25.215	30.055
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		797.485	1.402.568
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.072	1.717
Outros Recebimentos Extraorçamentários		1.501	1
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		6	-
Restituições a Pagar		1	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		-	1
Valores em Trânsito		1.494	-
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>141.536</b>	<b>103.389</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		141.536	103.389
<b>Total</b>		<b>125.465.602</b>	<b>123.017.721</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>Despesas Orçamentárias</b>		<b>1.510.825</b>	<b>1.970.096</b>
<b>Ordinárias</b>		<b>1.278.424</b>	<b>1.697.140</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>232.401</b>	<b>272.956</b>
Educação		-	381
Seguridade Social (Exceto Previdência)		109.989	232.369
Dívida Pública		115.177	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		7.234	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-	40.206
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>114.086.179</b>	<b>111.725.446</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		109.526.978	108.726.501
Repassé Concedido		108.718.677	108.188.082
Sub-repassé Concedido		705.930	514.415
Cota Devolvida		102.032	23.619
Sub-repassé Devolvido		339	385
Independentes da Execução Orçamentária		4.559.201	2.998.945
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		4.494.968	2.916.080
Demais Transferências Concedidas		2.133	28.760
Movimento de Saldos Patrimoniais		62.101	54.104
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>9.764.677</b>	<b>9.180.643</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		36.045	58.335
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		872.602	530.551
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.042	1.781
Outros Pagamentos Extraorçamentários		8.853.987	8.589.977
Ordens Bancárias Sacadas – Cartão de Pagamento		-	1
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		8.852.413	8.586.368
Valores em Trânsito		-	1.611
Ajuste Acumulado de Conversão		103	170
Demais Pagamentos		1.471	1.826
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>		<b>103.922</b>	<b>141.536</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		103.922	141.536
<b>TOTAL</b>		<b>125.465.602</b>	<b>123.017.721</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÕES	NE	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<b>10.248</b>	<b>78.377</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>124.501.362</b>	<b>121.481.708</b>
<b>Receita Tributária</b>		<b>6.388</b>	<b>6.343</b>
<b>Receita de Contribuições</b>		<b>8.896.014</b>	<b>8.621.947</b>
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>3.186</b>	<b>3.397</b>
<b>Receita de Serviços</b>		<b>6.982</b>	<b>7.478</b>
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>		<b>4.896</b>	<b>4.213</b>
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>21.244</b>	<b>21.067</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>		<b>115.562.652</b>	<b>112.817.263</b>
Ingressos Extraorçamentários		2.072	1.717
Restituições a Pagar		1	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		-	1
Transferências Financeiras Recebidas		115.559.084	112.815.545
Valores em Trânsito		1.494	-
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-124.491.113</b>	<b>-121.403.331</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>		<b>-859.711</b>	<b>-597.806</b>
Administração		-2.533	-3.017
Defesa Nacional		-798.500	-540.479
Segurança Pública		-326	-484
Previdência Social		-56.051	-52.449
Educação		-583	-883
Direitos da Cidadania		-22	-43
Gestão Ambiental		-1.242	-35
Energia		-91	-56
Transporte		-79	-149
Encargos Especiais		-290	-212
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		6	-1
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>-689.194</b>	<b>-488.322</b>
Intergovernamentais		-656.788	-456.840
A Estados e/ou Distrito Federal		-91.785	-92.229
A Municípios		-565.003	-364.611
Intragovernamentais		-32.406	-31.482
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>		<b>-122.942.209</b>	<b>-120.317.203</b>
Dispêndios Extraorçamentários		-2.042	-1.781
Transferências Financeiras Concedidas		-114.086.179	-111.725.446
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		-8.852.413	-8.586.368
Valores em Trânsito		-	-1.611
Ajuste Acumulado de Conversão		-103	-170
Demais Pagamentos		-1.471	-1.826



ESPECIFICAÇÕES	NE	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>-47.862</b>	<b>-40.231</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-47.862</b>	<b>-40.231</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-47.195	-35.311
Outros Desembolsos de Investimentos		-667	-4.920
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>-37.613</b>	<b>38.146</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>		<b>141.536</b>	<b>103.389</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>		<b>103.922</b>	<b>141.536</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

### 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 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>	-	-	-	-	-	<b>1.777.355</b>	-	-	<b>1.777.355</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 2023</b>	-	-	-	-	-	1.777.355	-	-	1.777.355
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-252	-	-	-252
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-11.274	-	-	-11.274
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	41.981	-7.309	-	-	34.671
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	106.733	-	-	106.733
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 2023</b>	-	-	-	-	41.981	1.865.253	-	-	1.907.234

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

## **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 Caixa e Equivalentes de Caixa**

Incluem a conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis; 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, clientes e adiantamentos concedidos. Os valores são mensurados e avaliados pelo custo histórico, 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 os produtos acabados e os em elaboração, as matérias-primas e o almoxarifado, tais como os materiais de consumo; as importações em andamento e os materiais em trânsito. 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, bem como à redução ao valor recuperável.

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 classificados como “Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet”, que compreendem bens tais como edifícios, imóveis residenciais e hospitais, que no período objeto de análise representam cerca de 85% do item, 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 Gestão e da Inovação em Serviços Públicos (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.

## **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 10/2023.

### **a) Reavaliação**

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 10, de 4 de julho de 2023, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, das Autarquias e das Fundações públicas federais deverão ser reavaliados nas seguintes situações:

- (i) Quando aplicadas obras ou reformas, a título de benfeitoria, em valor percentual igual ou superior a vinte por cento do valor líquido contábil do imóvel;
- (ii) Quando houver alteração de área construída ou tipologia do imóvel, independentemente do valor investido;
- (iii) Quando for comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros; ou
- (iv) Quando a data do último valor justo cadastrado no Sistema Corporativo da Secretaria de Patrimônio da União for igual ou superior a 5 (cinco) anos.

Além disso, as reavaliações devem ser realizadas em consonância com a Instrução Normativa SPU/MF Nº 67, de 20 de setembro de 2022; Norma Técnica NBR 14.653, da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT), bem como na legislação municipal referente ao assunto, nas resoluções do Conselho Federal de Engenharia, Arquitetura e Agronomia (CONFEA) e demais orientações normativas expedidas pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) referentes à matéria.

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

Redução ao valor recuperável pode ser entendida como uma perda dos futuros benefícios econômicos ou do potencial de serviços de um ativo, além da depreciação. Se o valor recuperável for menor que o valor líquido contábil, este deverá ser ajustado. Destarte, a redução ao valor recuperável é um instrumento utilizado para adequar o valor contábil dos ativos à sua real capacidade de retorno econômico, ou seja, reflete o declínio na utilidade de um ativo para a entidade que o controla.

Para determinar se o ativo imobilizado deve ser objeto de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor dos ativos, são observadas 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 10 de 4 de julho de 2023, 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 02.03.30, 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 sobre o valor depreciável da benfeitoria, 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 Equivalentes de Caixa**

O subgrupo “Caixa e Equivalente de Caixa”, representado por valores em caixa e em bancos, apresentou um decréscimo de 26,58%, quando comparado aos saldos apurados no exercício anterior, com a seguinte distribuição por Unidade Gestora:

**Tabela 1- Caixa e Equivalentes de Caixa - Por Unidade**

Unidade Gestora	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Hospital das Forças Armadas	33.570	43.819	-23,39	32,30
Fundo do Ministério da Defesa	29.290	26.113	12,17	28,18
Fundo do Serviço Militar	15.156	13.669	10,88	14,58
Departamento de Administração Interna	9.332	8.295	12,50	8,98
Departamento do Programa Calha Norte	7.806	44.296	-82,38	7,51
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	3.559	2.974	19,64	3,42
Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa	3.239	1.430	126,51	3,12
Escola Superior de Defesa	755	-	-	0,73
Escola Superior de Guerra	559	939	-40,50	0,54
Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	517	-	-	0,50
Departamento de Planejamento Orçamento e Finanças	140	-	-	0,13
<b>Total</b>	<b>103.922</b>	<b>141.536</b>	<b>-26,58</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

Na distribuição entre as unidades gestoras, o Hospital das Forças Armadas - HFA apresentou o maior saldo no trimestre (32,30%), e decréscimo de 23,39% na comparação entre dezembro de 2023 e dezembro de 2022, representado, em grande parte, pela disponibilidade de recursos financeiros em “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS”. A composição desse item “Caixa e Equivalentes de Caixa” é apresentada na Tabela 2.

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

	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Fundo de Aplicação Financeira	43.263	38.773	11,58	41,63
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS	30.571	78.004	-60,81	29,42
Limite de Saque com Vinc. Pagamento - Ordem Pagto - OFSS	26.848	22.277	20,52	25,83
Bancos Conta Movimento - Bancos Oficiais - Exterior	3.128	1.054	196,83	3,01
Bancos Conta Movimento - Bancos Locais - Exterior	110	376	-70,64	0,11
Demais Contas – Caixa Econômica Federal	2	3	-29,98	0,00
Limite de Saque com Vinc. Pagamento - OP/PI - OFSS	-	1.049	-100,00	-
<b>Total</b>	<b>103.922</b>	<b>141.536</b>	<b>-26,58</b>	<b>100,00</b>

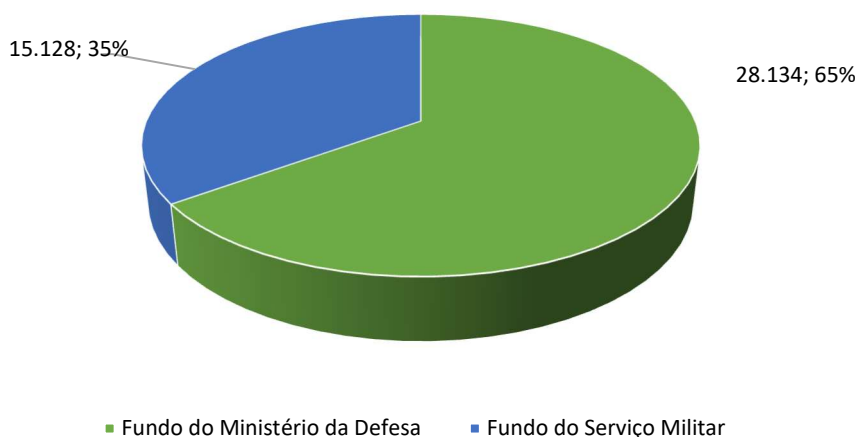
Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

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 de órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS; e representou, no período, 29,42% do Subgrupo. Os saldos contidos nesse item ao final do exercício são 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 2024.

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, cuja distribuição pode ser assim demonstrada:

R\$ milhares

**Gráfico 1: Fundo de Aplicação Financeira**



Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

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

O item “Créditos e Valores” representam os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, transferências e, adiantamentos concedidos, realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações financeiras. 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	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Hospital das Forças Armadas	40.274	45.460	88,59	45,27
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	37.276	30.944	120,46	41,90
Departamento de Administração Interna	10.845	9.067	119,60	12,19
Demais Unidades Gestoras	566	2.176	25,99	0,64
<b>Total</b>	<b>88.959</b>	<b>87.648</b>	<b>101,50</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

As Unidades Gestoras HFA e CENSIPAM apresentaram os saldos mais significativos (45,27% e 41,90%, respectivamente).

A Tabela 4 demonstra a composição dos valores do subgrupo.

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

Título	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	80.580	66.917	20,42	90,58
Clientes	33.828	24.799	36,41	38,03
Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	-25.449	-4.068	525,63	-28,61
<b>Total</b>	<b>88.959</b>	<b>87.648</b>	<b>1,50</b>	<b>100,00</b>

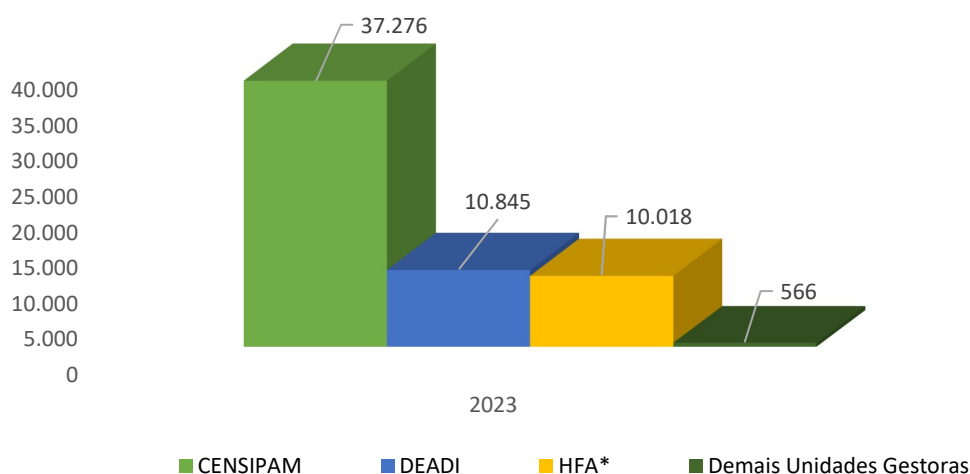
Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

Os haveres decorrentes de “Clientes” (curto prazo) estão integralmente registrados no âmbito do Hospital das Forças Armadas. Desse montante, o percentual de 82,61% se refere a prestação de serviços hospitalares a receber, principalmente dos Comandos da Marinha, do Exército e da Aeronáutica.

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

R\$ milhares

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



Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

\*HFA: Valores Líquidos de Ajustes para Perdas.

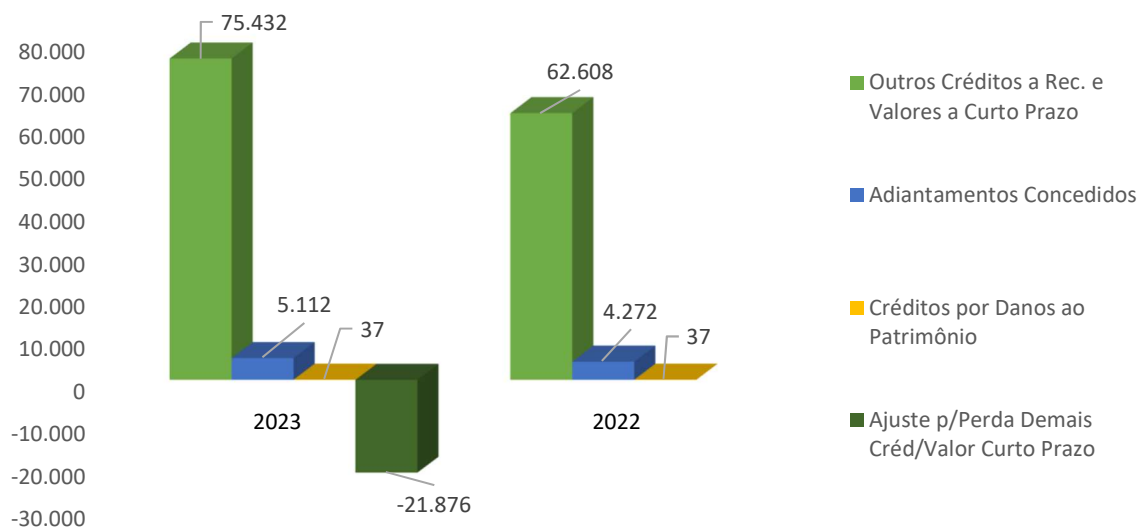


As unidades gestoras CENSIPAM, DEADI e HFA apresentaram os saldos mais significativos (63,50%, 18,47% e 17,07%, respectivamente).

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 9/2/2024.

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, R\$ 72,43 milhões.

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

	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Adiantamentos – Termo de Execução Descentralizada	48.541	40.484	19,90	64,35
Créditos a Rec. por Cessão de Áreas Públicas	25.194	19.443	29,58	33,40
Demais	1.696	2.681	-36,73	2,25
<b>Total</b>	<b>75.432</b>	<b>62.608</b>	<b>20,48</b>	<b>100,00</b>

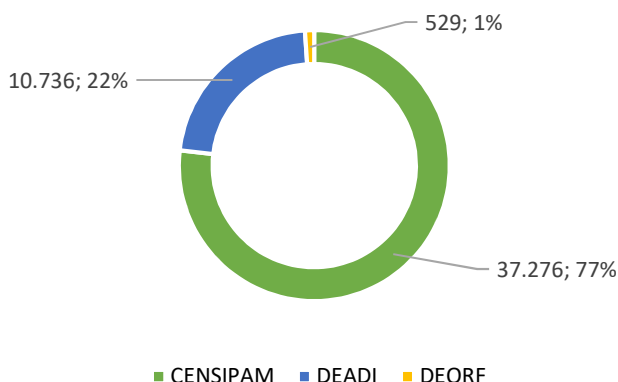
Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

O item “Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada” concentra 64,35% do total do subgrupo e se refere à apropriação de ativo decorrente da execução de Termos de Execução Descentralizada (TED).

O Gráfico 4 demonstra a distribuição do “Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada” por unidade gestora. Consta-se que o CENSIPAM (R\$ 37,28 milhões) e o DEADI (R\$ 10,74 milhões) têm os maiores saldos.

R\$ milhares

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



Fonte: Siafi, em 9/2/2024.

Os “Créditos a Receber por Cessão de Áreas Públicas” estão registrados integralmente no Hospital das Forças Armadas e representam 33,40% do total do item. Esse montante se refere a valores de cessão de área pública devidos pela ICTDF - Fundação Universitária de Cardiologia ao HFA.

Os “Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo” (Tabela 4) foram constituídos pelo HFA para: i.) perdas de créditos de liquidação duvidosa de clientes de curto prazo e se referem à “Secretaria de Saúde do Distrito Federal (10,14%) e a “Diversas Pessoas Físicas – Débitos a Negociar” (3,90%); e ii.) “Ajustes para Perdas Demais Créditos/Valores a Curto Prazo” se referem a valores devidos pelo “ICTDF – Fundação Universitária de Cardiologia”, no montante de R\$ 21,88 milhões (85,96%), relativo ao não recebimento de aluguéis devidos por cessão de área pública.

## 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	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Hospital das Forças Armadas	16.724	15.643	6,91	71,03
Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	2.184	308	609,51	9,28
Escola Superior de Guerra	1.331	2.639	-49,57	5,65
Centro Regional de Manaus	957	1.214	-21,20	4,06
Departamento de Administração Interna	884	1.193	-25,90	3,75
Outras Unidades Gestoras	1.466	1.705	-14,01	6,23
<b>Total</b>	<b>23.545</b>	<b>22.701</b>	<b>3,72</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

Em 2023, Subgrupo “Estoques” apresentou saldo no montante de R\$ 23,55 milhões. Os valores registrados como estoques compreendem, principalmente, os itens “Material de Consumo e “Estoque para Distribuição”.

A Secretaria-Executiva/Operação Acolhida apresentou a variação positiva mais expressiva (609,51%), representado, pela formação de estoques de Material de Consumo. O HFA apresentou o maior valor registrado, correspondendo a 71,03% do total.

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

**Tabela 7 - Estoques - Composição**

	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Materiais de Consumo	24.617	24.255	1,49	104,56
Estoques para Distribuição	39	134	-70,94	0,17
Demais	-	3	-100,00	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>24.656</b>	<b>24.392</b>	<b>1,08</b>	<b>104,72</b>
*Ajuste de Perdas em Estoques	-1.112	-1.692	-34,29	-4,72
<b>Total</b>	<b>23.545</b>	<b>22.701</b>	<b>3,72</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

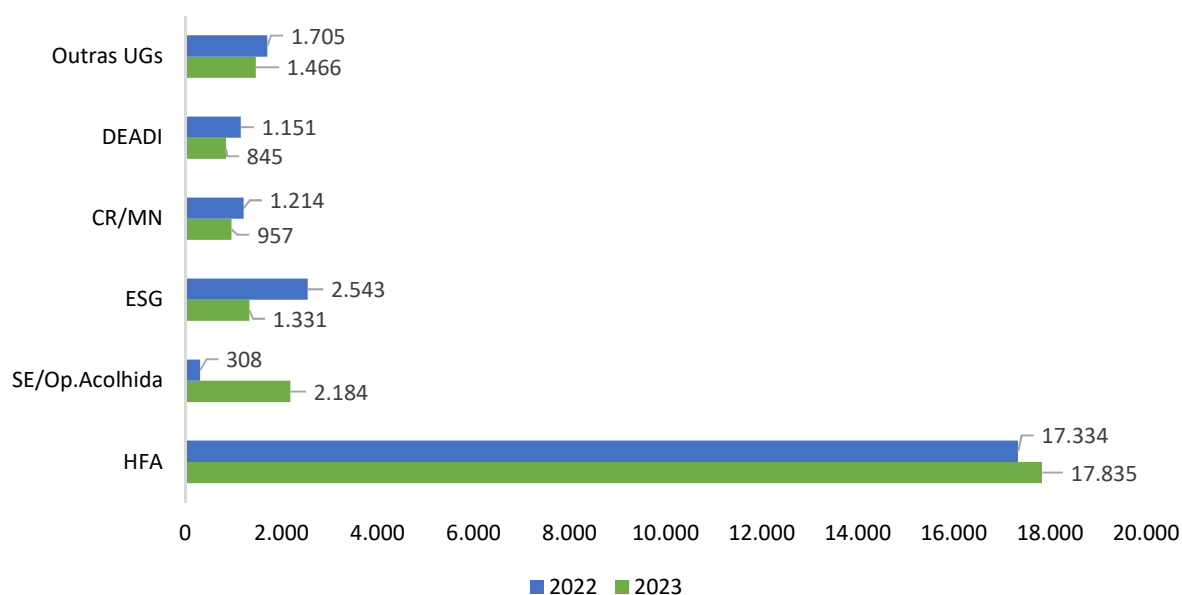
O item “Ajuste de Perdas em Estoques”, no montante de R\$ 1,11 milhão, foi integralmente registrado no HFA e se refere a perdas em estoque de material hospitalar com prazo de validade vencido.

O saldo mais expressivo do subgrupo é o de “Materiais de Consumo”, com o montante de R\$ 24,62 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” (72,45%) 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 2023 e 2022.

R\$ milhares

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



Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

## 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	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Departamento do Programa Calha Norte	173.415	167.176	3,73	89,29
Departamento de Administração Interna	14.573	16	89.391,02	7,50
Hospital das Forças Armadas	6.233	6.168	1,06	3,21
<b>Total</b>	<b>194.221</b>	<b>173.360</b>	<b>12,03</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

Esse Grupo, cujos saldos encontram-se em sua totalidade no subgrupo “Créditos a Longo Prazo”, apresentou variação positiva de 12,03% em relação a dezembro de 2022. O Departamento do Programa Calha Norte (DPCN) teve o saldo mais expressivo do Grupo (89,29%).

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

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

	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	208.656	187.032	11,56	107,43
Clientes	1.806	1.742	3,71	0,93
<b>Subtotal</b>	<b>210.462</b>	<b>188.774</b>	<b>11,49</b>	<b>108,36</b>
Ajuste de Perda de Demais Créditos e Valores	-16.242	-15.413	5,37	-8,36
<b>Total</b>	<b>194.221</b>	<b>173.360</b>	<b>12,03</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

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 82,85% e 17,15%, respectivamente.

O título “Demais Créditos e Valores a Longo Prazo” registrou saldo no montante de R\$ 208,66 milhões. A Tabela 10 detalha sua composição.

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

	2023	2022	AH (%)
Crédito por Dano ao Patrimônio – Decisão TCU	182.150	162.608	12,02
Outros Créditos a Receber e Valores a Longo Prazo	26.496	24.398	8,60
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	16	-100,00
Crédito por Dano ao Patrimônio de Crédito Administrativo	10	9	13,94
<b>Subtotal</b>	<b>208.656</b>	<b>187.032</b>	<b>11,56</b>
Ajuste de Perda de Demais Créditos e Valores	-16.242	-15.413	5,37
<b>Total</b>	<b>192.414</b>	<b>171.618</b>	<b>12,12</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

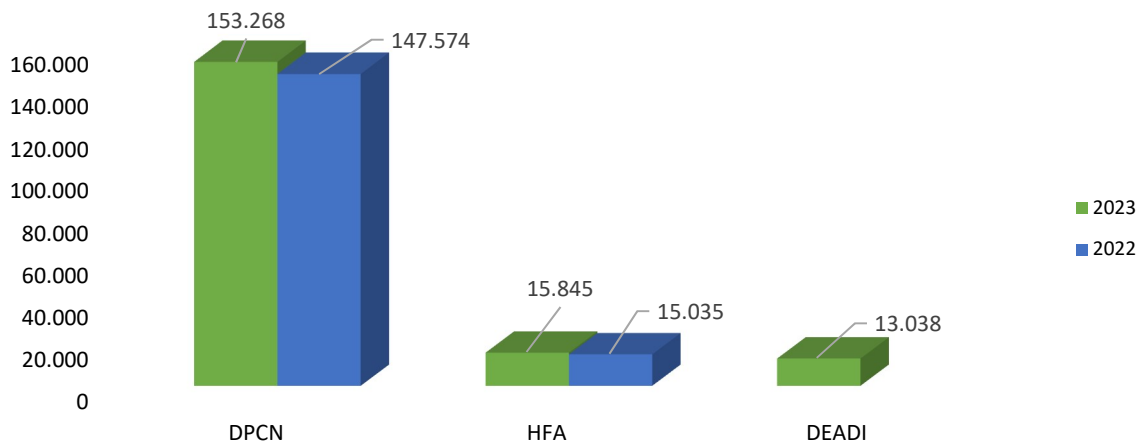
O item “Ajustes de Perdas de Demais Créditos e Valores” está integralmente registrado no HFA e se refere à ajuste de perdas de créditos apurados em Tomada de Contas Especial.

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\$ 182,15 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 16/2/2024.

Quanto aos “Créditos por Dano ao Patrimônio – Decisão TCU”, o DPCN apresentou o maior saldo, no montante de R\$ 153,27 milhões (78,91% do total), e teve variação de 3,86% em relação a dezembro de 2022.

## 7– Imobilizado

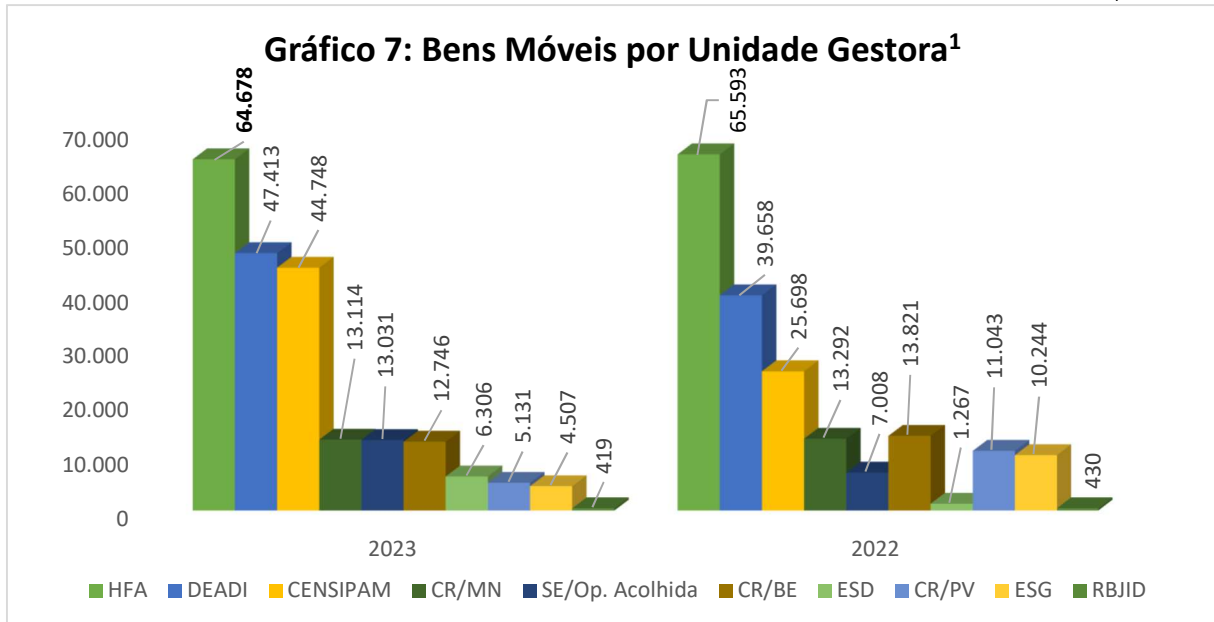
O Ativo Imobilizado abrange os direitos que tenha por objeto bens corpóreos mantidos para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, sendo classificado em bens móveis e imóveis.

### 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 2023, o item “Bens Móveis” totalizava o valor líquido de R\$ 212,10 milhões. O Gráfico 7 apresenta sua segregação por Unidade Gestora.

R\$ milhares



Fonte: Siafi, em 20/2/2024.

<sup>1</sup>Valor Contábil Líquido.

O item “Bens Móveis” apresentou variação positiva de 12,78. O HFA, o DEADI e o CENSIPAM possuem os maiores valores registrados, correspondendo a 30,50%, 23,35% e 21,10% do total, respectivamente. A Tabela 11 apresenta a composição dos Bens Móveis.

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

R\$ milhares

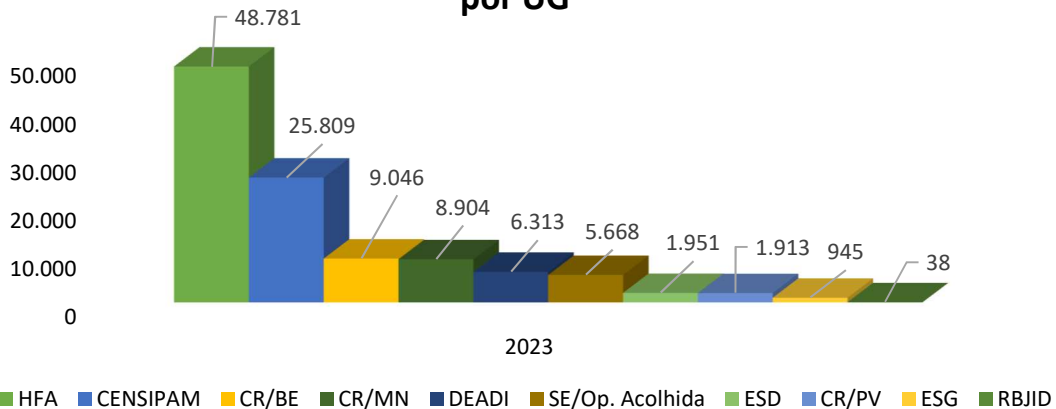
Bens Móveis	2023			2022			AH (%)	AV (%)
	Custo Histórico	Depreciação Acumulada	Valor Contábil Líquido	Custo Histórico	Depreciação Acumulada	Valor Contábil Líquido		
Máq., Aparelhos, Equip. e Ferramenta	218.847	-109.477	<b>109.369</b>	211.283	-122.974	<b>88.309</b>	23,85	51,57
Bens de Informática	115.698	-66.467	<b>49.230</b>	102.401	-61.205	<b>41.195</b>	19,50	23,21
Móveis e Utensílios	45.726	-25.742	<b>19.984</b>	42.116	-23.238	<b>18.878</b>	5,86	9,42
Veículos	13.515	-4.418	<b>9.096</b>	10.928	-3.965	<b>6.963</b>	30,64	4,29
Bens Móveis em Andamento	10.839	-	<b>10.839</b>	20.419	-	<b>20.419</b>	-46,92	5,11
Mater Cultural, Educ. e de Comunic.	9.225	-3.679	<b>5.545</b>	7.485	-3.457	<b>4.028</b>	37,68	2,61
Demais Bens Móveis	5.953	-1.650	<b>4.303</b>	8.525	-1.283	<b>7.242</b>	-40,58	2,03
Bens Móveis em Almoarifado	3.630	-	<b>3.630</b>	918	-	<b>918</b>	295,34	1,71
Armamentos	164	-69	<b>95</b>	164	-62	<b>102</b>	-6,59	0,04
<b>Total</b>	<b>423.595</b>	<b>-211.502</b>	<b>212.093</b>	<b>404.238</b>	<b>-216.184</b>	<b>188.054</b>	<b>12,78</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

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 51,57% 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<sup>1</sup>**



Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

<sup>1</sup>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 31/12/2023, o item “Bens Imóveis” totalizava R\$ 1,09 bilhão, com um acréscimo de, aproximadamente, R\$ 31 milhões, quando comparado com os valores encerrados em 31/12/2022, em grande parte, em função de ações de reavaliação promovidas, que resultaram no valor de R\$ 42 milhões, conforme descrito na Nota Explicativa 17 – Patrimônio Líquido: Reservas de Reavaliação - RIP, deduzidos dos valores concernentes à Depreciação Acumulada, e estão distribuídos conforme detalhado na Tabela 12.

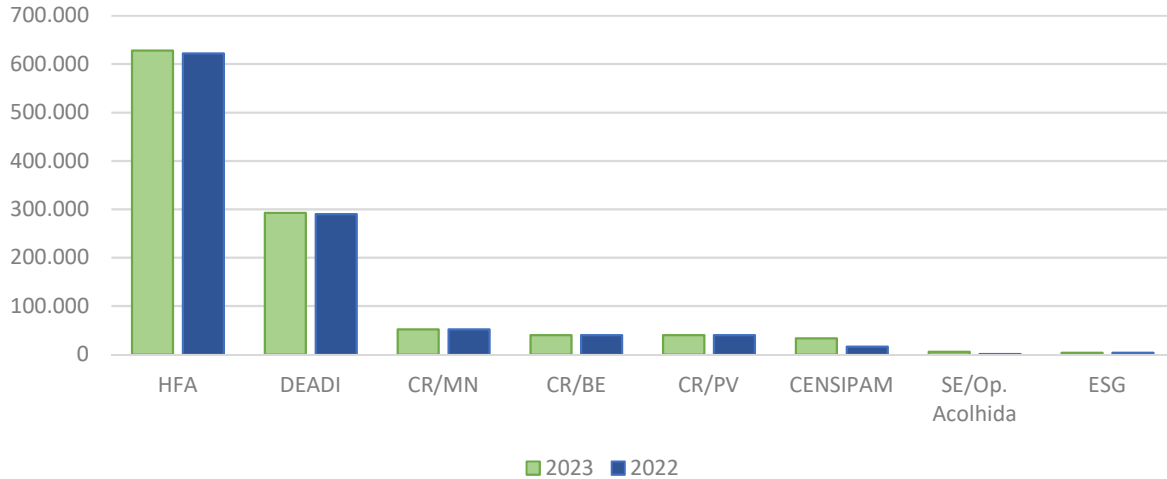
**Tabela 12 – Ativo Imobilizado – Bens Imóveis por Órgão**

		R\$ milhares			
		Dez/2023	Dez/2022	AH (%)	AV (%)
ESG	<b>Bens Imóveis</b>	<b>3.363</b>	<b>3.363</b>	<b>0,00</b>	0,31
	Bens Imóveis	302.564	298.575	1,34	27,66
DEADI	Depreciação Acumulada	-9.735	-8.471	14,92	-0,89
	<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>292.829</b>	<b>290.105</b>	<b>0,94</b>	<b>26,77</b>
	Bens Imóveis	33.136	15.697	111,10	3,03
CENSIPAM	Depreciação Acumulada	-29	-18	62,17	0,00
	<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>33.107</b>	<b>15.679</b>	<b>111,15</b>	<b>3,03</b>
CR/PV	<b>Bens Imóveis</b>	<b>39.528</b>	<b>39.528</b>	<b>0,00</b>	3,61
CR/MN	<b>Bens Imóveis</b>	<b>51.746</b>	<b>51.746</b>	<b>0,00</b>	4,73
CR/BE	<b>Bens Imóveis</b>	<b>39.535</b>	<b>39.535</b>	<b>0,00</b>	3,61
SE/Op. Acolhida	<b>Bens Imóveis</b>	<b>5.500</b>	<b>906</b>	<b>506,93</b>	0,50
	Bens Imóveis	629.377	622.767	1,06	57,54
HFA	Depreciação Acumulada	-1.118	-661	69,22	-0,10
	<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>628.258</b>	<b>622.106</b>	<b>0,99</b>	<b>57,43</b>
<b>Total</b>		<b>1.093.866</b>	<b>1.062.968</b>	<b>2,91</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

R\$ milhares

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



Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

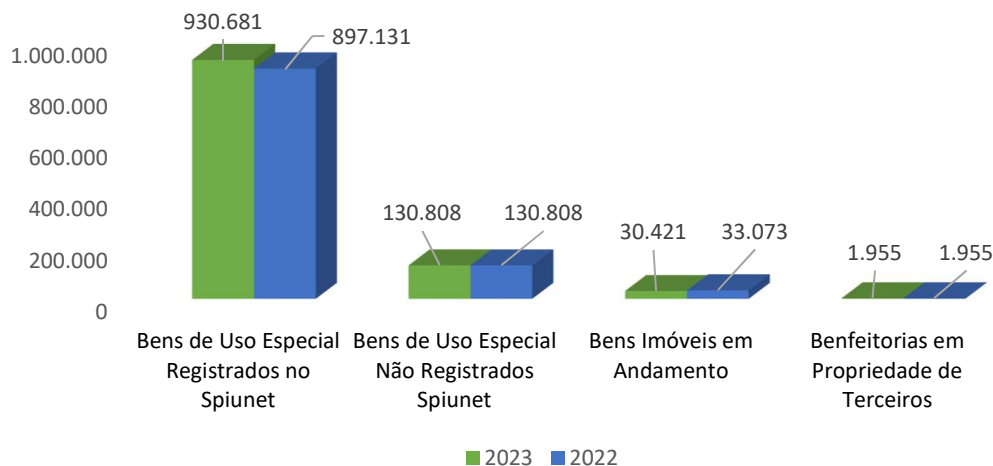
O HFA é unidade gestora que apresenta maior valor registrado no item de “Bens Imóveis” (57,43%) seguido do DEADI (26,77%).

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<sup>1</sup>**



Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

<sup>1</sup> Valor Contábil Líquido.

Do valor registrado no item “Obras em Andamento”, o HFA apresenta 75,68% do total, ou seja, R\$ 23,02 milhões que se refere às obras de instalação de Sistema de Geração de Energia Fotovoltaica, mini usina de 5.000 KWp.

Os “Bens de Uso Especial”, tais como edifícios ou terrenos destinados a serviço ou estabelecimento da administração pública, representam 97,04% do total do item. Esses bens são

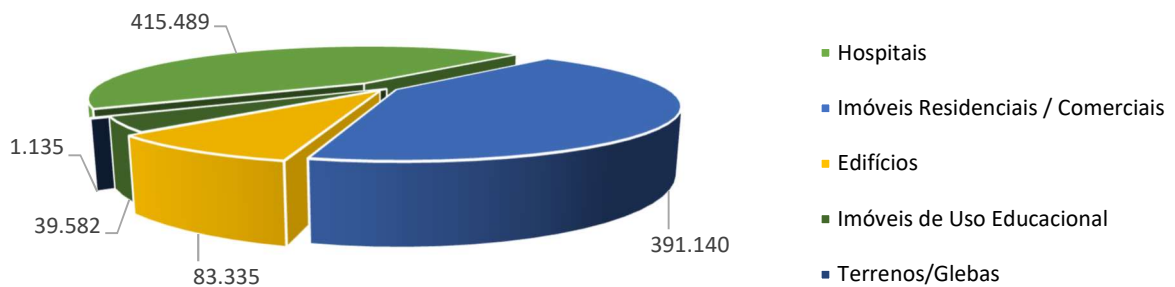


segregados conforme sua forma de registro. Os maiores valores são os dos “Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet”, ferramenta de apoio à administração dos imóveis de uso especial da União. Esses bens representam 85,08% do total dos bens imóveis.

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<sup>1</sup>**



Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

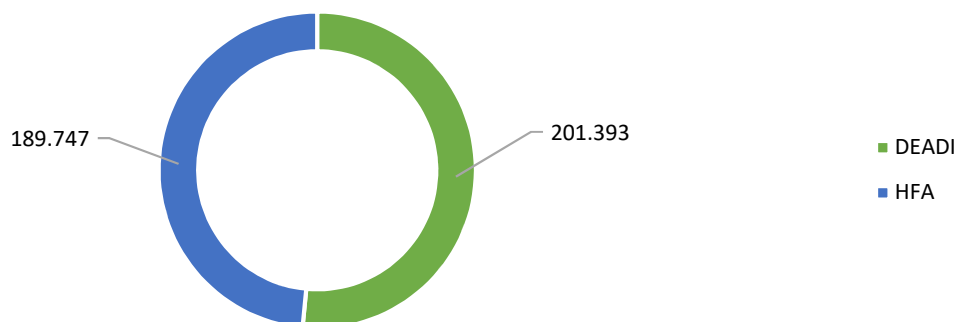
<sup>1</sup> Valor Contábil Líquido.

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 44,64% e 42,03% 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 (51,49%) de “Imóveis Residenciais e Comerciais”, conforme demonstrado no Gráfico 12

R\$ milhares

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



Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

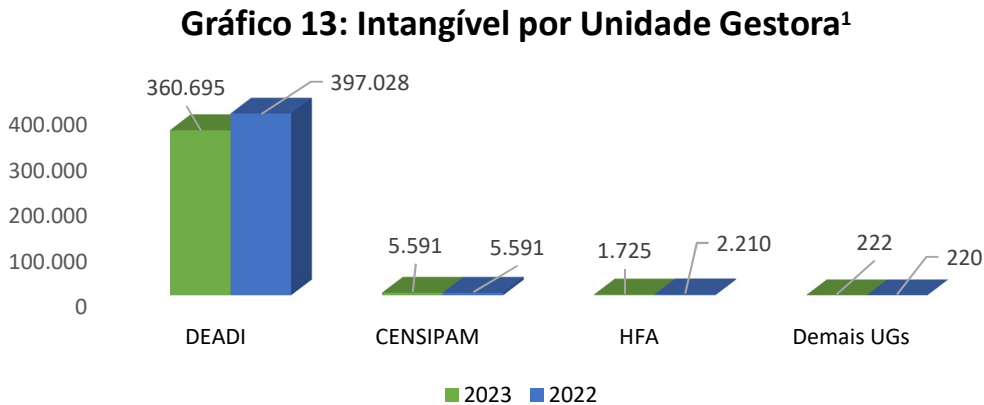
<sup>1</sup> Valor Contábil Líquido. <sup>1</sup>Bens de Uso Especial Registrado no SPIUnet

## 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 2023, o Ativo Intangível totalizava o valor líquido de R\$ 368,23 milhões e está distribuído nas Unidades Gestoras conforme detalhado no Gráfico 13.

R\$ milhares



Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

<sup>1</sup> Valor Contábil Líquido.

Verifica-se que o maior saldo está registrado no DEADI (97,95%). A composição por itens patrimoniais é apresentada na Tabela 13.

**Tabela 13 - Intangível – Composição**

	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	349.606	386.087	-9,45	94,94
Software com Vida Útil Definida	14.658	15.017	-2,39	3,98
Software com Vida Útil Indefinida	3.969	3.945	0,62	1,08
<b>Valor Contábil Líquido</b>	<b>368.233</b>	<b>405.048</b>	<b>-9,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

No Intangível, destaca-se o título “Marcas, Direitos, Patentes – Vida Útil Definida”, que representa cerca de 94,94% do total do Grupo, ou seja, aproximadamente R\$ 349,61 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 14 apresenta o detalhamento do subgrupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar” por Unidade Gestora.

**Tabela 14 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar por UG**

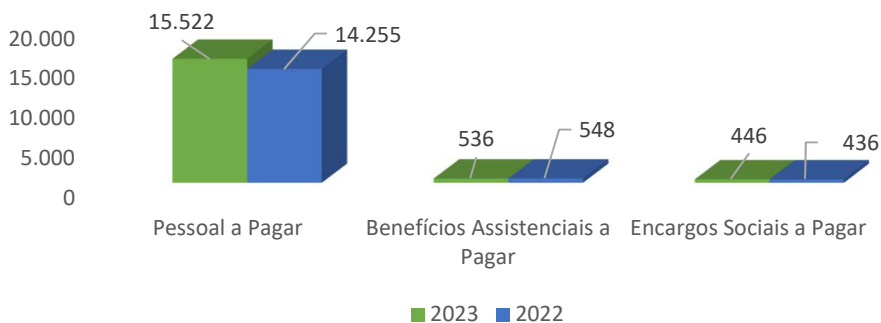
Órgão	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Hospital das Forças Armadas	9.971	9.393	6,16	60,42
Departamento de Administração Interna	6.533	5.846	11,75	39,58
<b>Total</b>	<b>16.504</b>	<b>15.239</b>	<b>8,30</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

O saldo mais significativo encontra-se no HFA (60,42%). 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 16/2/2024.

O item “Pessoal a Pagar” concentra quase a totalidade do saldo do grupo (94,05%) e teve variação positiva de 8,30% no período. Registre-se que tais obrigações são referentes, na parte mais significativa, à apropriação da Folha de Pagamento do mês de dezembro de 2023 e foram pagas em janeiro de 2024.

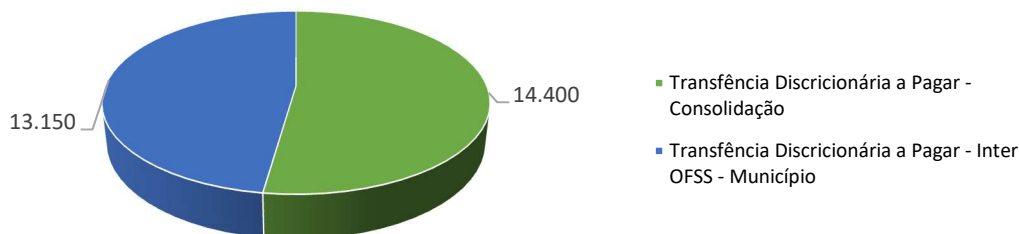
#### 10- Transferências Fiscais a Curto Prazo

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 2023, o Subgrupo totalizava o montante de R\$ 27,55 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 16/2/2024.

#### 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

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

A Tabela 15 apresenta o detalhamento do subgrupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” por Unidade Gestora.

**Tabela 15 – Demais Obrigações a Curto Prazo por Unidade Gestora**

Unidade Gestora	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Departamento de Administração Interna	101.216	199.833	-49,35	79,15
Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças	18.321	20.617	-11,14	14,33
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	5.731	5.031	13,92	4,48
Hospital das Forças Armadas	2.288	2.139	6,97	1,79
Outras Unidades Gestoras	331	1.054	-68,63	0,26
<b>Total</b>	<b>127.887</b>	<b>228.674</b>	<b>-44,07</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

O saldo total do subgrupo apresentou variação negativa de 44,07% em relação ao período anterior. A Tabela 16 detalha as “Demais Obrigações a Curto Prazo” por grupo.

**Tabela 16 - Demais Obrigações a Curto Prazo - por Grupos**

	R\$ milhares	
	2023	2022
Outras Obrigações a Curto Prazo	124.423	225.256
Valores Restituíveis	3.463	3.418
<b>Total</b>	<b>127.887</b>	<b>228.674</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

O item “Outras Obrigações a Curto Prazo” apresentava o saldo mais relevante do Grupo (R\$ 124,42 milhões) em 31/12/2023. Desse montante, 99,22%, ou seja, R\$ 123,50 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 17 apresenta a sua segregação por Unidade Gestora.

**Tabela 17 - Transferências Financeiras a Comprovar - por Unidade Gestora**

Unidade Gestora	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Departamento de Administração Interna	100.175	199.296	-49,74	81,15
Departamento de Planejamento, Orçamento e Finanças	18.321	20.617	-11,14	14,84
Centro Gestor e Operacional do Sistema de Proteção da Amazônia	4.949	4.709	5,10	4,01
Escola Superior de Guerra	7	7	0,00	0,01
<b>Total</b>	<b>123.451</b>	<b>224.629</b>	<b>-45,04</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

## 12 - Obrigações Contratuais a Executar

A Tabela 18 apresenta o detalhamento por unidade gestora das “Obrigações Contratuais a Executar” em 31/12/2023, relacionado a parcelas de contratos que serão executadas em períodos futuros.

**Tabela 18 - Obrigações Contratuais - Por Unidade Gestora**

Unidade Gestora	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Hospital das Forças Armadas	182.822	150.858	21,19	37,11
Departamento de Administração Interna	150.417	42.250.546	-99,64	30,53
Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	128.366	177.378	-27,63	26,06
Centro Gestor Operac. Sistema de Proteção da Amazônia	15.229	36.761	-58,57	3,09
Escola Superior de Defesa	7.959			1,62
Escola Superior de Guerra	6.359	9.015	-29,46	1,29
Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa	1.469	3.666	-59,94	0,30
<b>Total</b>	<b>492.622</b>	<b>42.628.225</b>	<b>-98,84</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

O título “Obrigações Contratuais” apresentou saldo no montante de R\$ 492,62 milhões, com variação negativa de 98,84%, quando comparados com os resultados do exercício anterior.

Cumprir registrar que o decréscimo de 99,64% em relação ao exercício de 2022 do título “Obrigações Contratuais”, observado no DEADI, 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, no exercício de 2022.

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 relativas ao Exercício de 2022, 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 19, que segrega as “Obrigações Contratuais a Executar” de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

**Tabela 19 - Obrigações Contratuais – Composição por Unidade Gestora e Tipo de Contrato** R\$ milhares

Unidade Gestora	Item	2023	2022	AH (%)
ESG	Serviço	6.359	9.015	-29,46
DEADI	Serviço	141.095	42.229.890	-99,67
	Fornecimento de Bens	8.923	18.053	-50,57
	Seguros	379	330	14,86
	Aluguéis	20	-	-
	Demais	-	2.273	-100,00
RBJID	Aluguéis	1.029	1.951	-47,26
	Serviço	439	1.715	-74,37
CENSIPAM	Serviço	15.229	33.733	-54,85
	Fornecimento de Bens	-	3.029	-100,00
SE/Op. Acolhida	Serviço	117.001	177.378	-34,04
	Aluguéis	10.016	-	-
	Fornecimento de Bens	1.349	-	-
ESD	Serviço	7.959	-	-
HFA	Serviço	176.719	141.040	25,30
	Fornecimento de Bens	6.103	9.818	-37,84
<b>Total</b>		<b>492.622</b>	<b>42.628.225</b>	<b>-98,84</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

Os itens “Serviços”, “Fornecimento de Bens” e “Aluguéis” concentram quase a totalidade do saldo do grupo, com 94,55%, 3,32% e 2,25%, respectivamente.

As variações negativas em relação a 2022 verificadas na maioria dos itens ocorreram, em grande medida, em decorrência de um trabalho de acompanhamento realizado pela Setorial Contábil do MD junto às Unidades Gestoras, ao longo do exercício de 2023, que teve como objetivo a atualização dos valores registrado no Siafi referentes a contratos com vigência expirada.

A Tabela 20 apresenta a seguir a rubrica “Obrigações Contratuais a Executar” detalhada por contratados e Unidades Gestoras contratantes

**Tabela 20 - Obrigações Contratuais - Por Contratado**

R\$ milhares

CONTRATADOS	CONTRATANTE	2023	AV (%)
Tecnical Engenharia Ltda.	DEADI	36.607	7,43
ICPLN0223 - Contrato 02/2023	SE/Operação Acolhida	27.249	5,53
Br500 - Transportes Ltda.	SE/Operação Acolhida	18.292	3,71
Alfreda Alimentos e Serviços Eireli	DEADI	11.644	2,36
Kryptus Segurança da Informação S.A.	DEADI	10.192	2,07
Contrato 22/2023	SE/Operação Acolhida	9.962	2,02
Tecnical Engenharia Ltda.	HFA	9.847	2,00
R7 Facilities - Manutenção e Serviços Ltda.	DEADI	9.563	1,94
Hospital Maria Auxiliadora S/A	HFA	9.327	1,89
Brasoftware Informatica Ltda.	DEADI	8.468	1,72
G&E Serviços Terceirizados Ltda.	DEADI	8.173	1,66
Centro de Treinamento e Administração Ltda.	DEADI	7.504	1,52
Servi San Vigilância e Transporte de Valores Ltda.	SE/Operação Acolhida	7.348	1,49
Fortaleza Serviços Empresariais Eireli	DEADI	6.888	1,40
Engeprom Engenharia Ltda.	DEADI	6.845	1,39
G.S.I - Serviços Especializados Eireli	HFA	6.690	1,36
Companhia Energética de Brasília	HFA	6.585	1,34
Amatur Amazônia Turismo Ltda.	SE/Operação Acolhida	6.413	1,30
Demais	-	285.026	57,86
<b>TOTAL</b>		<b>492.622</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 22/2/2024.

Em relação aos valores registrados no HFA, destacam-se contratos firmados com a Tecnical Engenharia Ltda. e o Hospital Maria Auxiliadora S.A., cujos objetos referem-se a serviços de manutenção predial e serviços médicos hospitalares.

### 13 – Despesa Orçamentária

As despesas orçamentárias empenhadas no âmbito das unidades gestoras que compõem o Ministério da Defesa, até dezembro de 2023, alcançaram a cifra de R\$ 1,51 bilhão. Quando comparados aos valores empenhados no exercício anterior com o mesmo período do ano anterior, observa-se que houve uma variação negativa de 23,31%. A distribuição dos valores apresenta o DPCN (41,60%) e o HFA (21,01%) como os mais representativos.

**Tabela 21 - Despesa Orçamentária por Unidade Gestora**

R\$ milhares

Unidade Gestora	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Departamento do Programa Calha Norte	628.443	1.165.801	-46,09	41,60
Hospital das Forças Armadas	317.376	319.370	-0,62	21,01
Secretaria-Executiva/Operação Acolhida	278.648	230.942	20,66	18,44
Departamento de Administração Interna	210.530	195.096	7,91	13,93
Centro Gestor Operac. Sistema de Proteção da Amazônia	41.998	38.444	9,25	2,78
Escola Superior de Guerra	14.433	15.456	-6,62	0,96
Escola Superior de Defesa	13.611	-	-	0,90
Representação do Brasil na Junta Interamericana de Defesa	5.787	4.989	16,00	0,38
<b>Total</b>	<b>1.510.825</b>	<b>1.970.096</b>	<b>-23,31</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

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

**Tabela 22 - Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo da Despesa**

R\$ milhares

Categoria Econômica	Grupo da Despesa	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	259.649	248.415	4,52	17,19
	Outras Despesas Correntes	593.178	500.144	18,60	39,26
Despesas de Capital	Investimentos	657.998	1.221.537	-46,13	43,55
<b>Total</b>		<b>1.510.825</b>	<b>1.970.096</b>	<b>-23,31</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

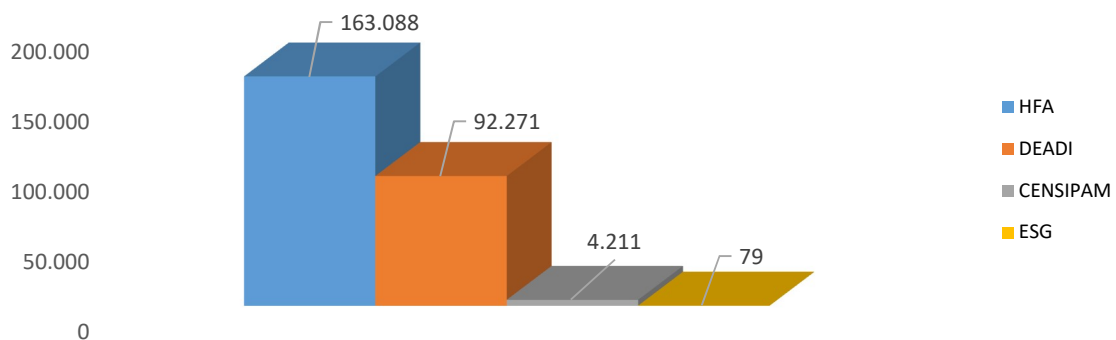
O Grupo de Despesa com maior valor empenhado foi o de “Investimentos” representando 43,55% do total das despesas. O Grupo “Outras Despesa Correntes” apresentou variação de 18,60% em relação ao mesmo período em 2022.

#### 14 – 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 16/2/2024.

Ao final do exercício de 2023, as despesas empenhadas de “Pessoal e Encargos Sociais” tiveram um acréscimo de 4,52% em relação ao exercício de 2022. Os Elementos de Despesa mais representativos foram “Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil” (59,43%), “Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas” (17,59%), e “Obrigações Patronais” (11,76%), conforme demonstrado na Tabela 23.

**Tabela 23 - Pessoal e Encargos**

R\$ milhares

	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	154.301	148.897	3,63	59,43
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	45.666	42.427	7,64	17,59
Obrigações Patronais	30.543	29.333	4,13	11,76
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar	12.828	12.656	1,36	4,94
Pensões	10.682	10.192	4,81	4,11
Demais	5.629	4.910	14,64	2,17
<b>Total</b>	<b>259.649</b>	<b>248.415</b>	<b>4,52</b>	<b>100,00</b>

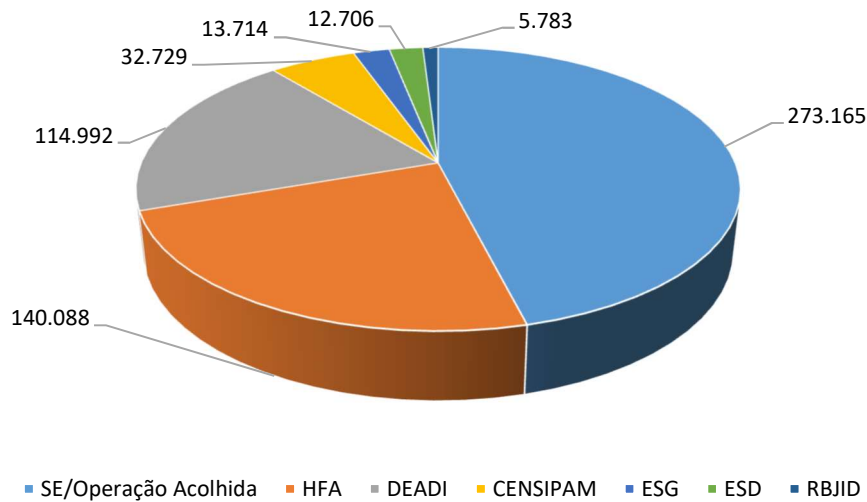
Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

### 15 – Outras Despesas Correntes

Até dezembro de 2023, as despesas empenhadas no Grupo “Outras Despesas Correntes” totalizaram R\$ 593,18 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 16/2/2024.

A Tabela 23 apresenta a composição do Grupo de Despesas “Outras Despesas Correntes”. Esse Grupo apresentou um aumento de 18,60% no comparativo de dezembro de 2023 com dezembro de 2022. Os Elementos de Despesa que apresentaram os valores mais representativos foram “Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica”, com R\$ 229,09 milhões; e “Passagens e Despesa com Locomoção” com R\$ 125,57 milhões.

**Tabela 24 - Despesas Empenhadas - Outras Despesas Correntes**

Elementos da Despesa	R\$ milhares			
	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	229.086	205.908	11,26	38,62
Passagens e Despesas com Locomoção	125.571	99.718	25,93	21,17
Locação de Mão-de-Obra	112.676	87.871	28,23	19,00
Material de Consumo	50.892	46.393	9,70	8,58
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ	16.836	16.980	-0,85	2,84
Demais	58.118	43.274	34,30	9,80
<b>Total</b>	<b>593.178</b>	<b>500.144</b>	<b>18,60</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

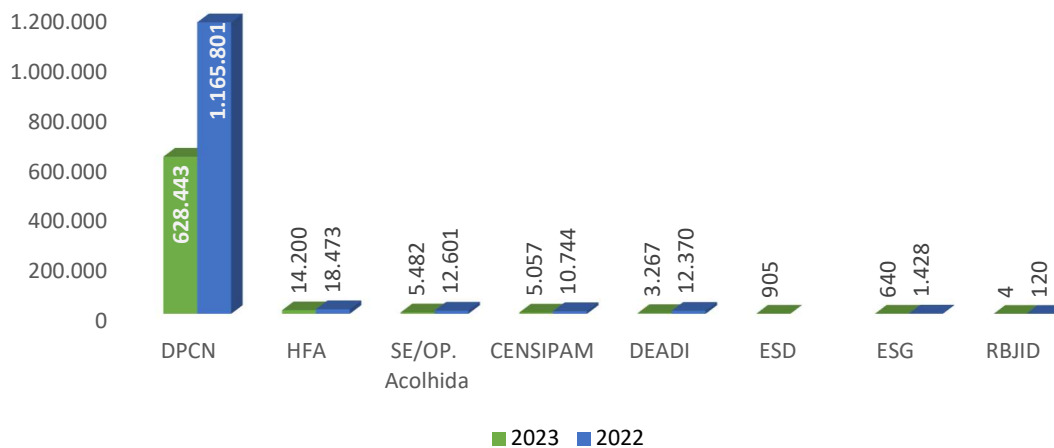
### 16 – Despesa de Investimento

As despesas de investimento, no encerramento do exercício de 2023, corresponderam a 43,55% do total empenhado no período (Tabela 21), ou seja, R\$ 657,99 milhões. O Gráfico 18 apresenta a distribuição das despesas empenhadas no Grupo por Unidade Gestora.



R\$ milhares

### Gráfico 18: Despesa Orçamentária - Investimento



Fonte: Siafi, em 16/2/2023.

O DPCN é unidade gestora que apresenta maior valor registrado no Grupo de Despesas “Investimentos” (95,51%), realizados por meio de Transferências Voluntários (convênios). Em comparação ao mesmo período do exercício anterior, houve decréscimo de 46,13% do valor empenhado, conforme demonstrado na Tabela 25.

**Tabela 25 - Despesa Orçamentária – Investimento**

R\$ milhares

Grupo da Despesa - Investimentos	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Obras e Instalações	540.781	998.386	-45,83	82,19
Equipamentos e Material Permanente	110.941	222.808	-50,21	16,86
Demais	6.275	343	1.729,80	0,95
<b>Total</b>	<b>657.998</b>	<b>1.221.537</b>	<b>-46,13</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 16/2/2024.

### 17 – Patrimônio Líquido: Reservas de Reavaliação - RIP

O item “Reservas de Reavaliação - RIP” é composto pelas reservas de reavaliações de imóveis registrados no SPIUnet.

**Tabela 26 – Patrimônio Líquido: Demais Reservas - Por Unidade Gestora**

R\$ milhares

Composição	Dez/2023	AV (%)
Centro Gestor Operac. Sistema de Proteção da Amazônia	17.717	42,20
Hospital da Forças Armadas	13.743	32,74
Departamento de Administração Interna	10.521	25,06
<b>Total</b>	<b>41.981</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, em 23/2/2024.

O item Reavaliações de Bens Imóveis – RIP representa o saldo das reavaliações realizadas nos exercícios de 2021, 2022 e 2023, a maior ou a menor, deduzidas de eventuais baixas de depreciações acumuladas.

Na Nota Explicativa 7 – Imobilizado, são detalhadas as atualizações de saldos ocorridas em Bens Imóveis, com reclassificações e reavaliações.

## 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 2023.**

<b>Unidade Gestora</b>	<b>Restrições Contábeis</b>	<b>Motivo</b>
110402 – Escola Superior de Defesa	318 – Não atendimento a orientação do órgão de Contabilidade Setorial/Central.	Falta de inventário de bens móveis.
110511 – Centro Gestor Operação do Sistema de Proteção da Amazônia-CENSIPAM	318 – Não atendimento a orientação do órgão de Contabilidade Setorial/Central.	Falta de inventário de bens móveis.
110572 – Centro Regional de Porto Velho	318 – Não atendimento a orientação do órgão de Contabilidade Setorial/Central.	Falta de inventário de bens móveis.
110573 – Centro Regional de Manaus	318 – Não atendimento a orientação do órgão de Contabilidade Setorial/Central.	Falta de inventário de bens móveis.
110586 – Centro Regional de Belém	318 – Não atendimento a orientação do órgão de Contabilidade Setorial/Central.	Falta de inventário de bens móveis.
110794 – Secretaria Executiva/Operação Acolhida	318 – Não atendimento a orientação do órgão de Contabilidade Setorial/Central.	Falta de inventário de bens móveis.

Fonte: Siafi, em 27/2/2024.

**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 2023.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 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 2023, 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, EXCETO no que se refere à Restrição 318 - Não atendimento a orientação do órgão de Contabilidade Setorial/Central, motivado pela falta de inventário de bens móveis ao final do exercício financeiro nas Unidades Gestoras a seguir elencadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 110402 – Escola Superior de Defesa - ESD;</li> <li>✓ 110511 – Centro Gestor Operação do Sistema de Proteção da Amazônia- CENSIPAM;</li> <li>✓ 110572 – Centro Regional de Porto Velho;</li> <li>✓ 110573 – Centro Regional de Manaus;</li> <li>✓ 110586 – Centro Regional de Belém;</li> <li>✓ 110794 – Secretaria Executiva/Operação Acolhida.</li> </ul> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
<b>Local</b>	<b>Brasília/DF</b>	<b>Data</b>	<b>31/01/2024</b>
<b>Contador Responsável</b>	<b>Antônio Luiz Almeida</b>	<b>CRC/DF nº</b>	<b>011766/0-8</b>