

## GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

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

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

### 1 – Evolução do Orçamento por Tipo de Despesa

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

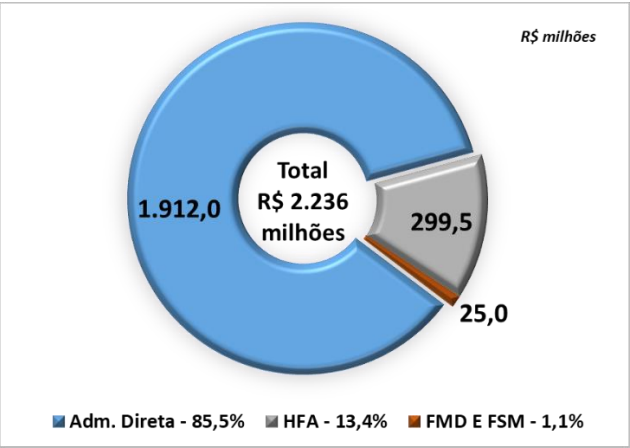
TIPO DE DESPESA	2022			2023			2024			Variação Empenho	
	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS PAGAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS PAGAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS PAGAS	2023/2022 (j) = (e/b)	2024/2023 (k) = (h/e)
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j) = (e/b)	(k) = (h/e)
OBRIGATORIAS - RP 1	269,5	266,7	242,5	285,2	283,0	256,4	324,8	321,2	288,4	6%	14%
Pessoal e Encargos Sociais	231,9	229,7	213,9	242,0	240,2	222,8	256,1	253,3	235,3	5%	5%
Custeio	37,6	37,0	28,6	43,2	42,8	33,7	68,7	67,9	53,1	16%	59%
DISCRICIONÁRIAS - RP 2 e 3	1.943,6	1.954,3	771,1	1.500,0	1.495,2	903,2	1.282,5	1.335,9	818,6	-23%	-11%
Custeio	769,1	768,1	431,6	896,7	895,2	567,3	777,4	781,7	471,5	17%	-13%
Investimento	1.174,5	1.186,3	339,5	603,3	600,1	335,8	505,1	554,1	347,1	-49%	-8%
EMENDAS - RP 6, 7, 8 e 9	492,6	490,5	20,4	503,1	503,1	14,4	594,3	594,1	28,4	3%	18%
Custeio	20,4	18,3	6,9	20,3	20,3	5,4	26,4	26,2	3,5	11%	29%
Investimento	472,2	472,2	13,5	482,8	482,8	9,0	567,9	567,9	24,9	2%	18%
FINANCEIRAS - RP 0	27,3	18,7	18,7	36,0	19,2	19,2	34,9	20,4	20,4	2%	7%
Pessoal e Encargos Sociais	18,8	18,7	18,7	19,3	19,2	19,2	20,7	20,4	20,4	2%	7%
Reserva de Contingência	8,5	0,0	0,0	16,8	0,0	0,0	14,2	0,0	0,0	0%	0%
TOTAL MD	2.733,0	2.730,2	1.052,7	2.324,4	2.300,5	1.193,2	2.236,4	2.271,6	1.155,8	-16%	-1%

Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 23\_Jan\_2025 - Exceto Créditos Extraordinários.

O orçamento da Administração Central do Ministério da Defesa em 2024 se manteve estável se comparado com 2023. Já em 2022 observa-se dotação e empenho maiores, devido a suplementações de créditos pontuais na Lei Orçamentária Anual (LOA) naquele exercício. De forma geral, os valores empenhados em 2024 apresentam uma certa estabilidade com relação ao executado em 2023, assim como na execução financeira (despesas pagas).

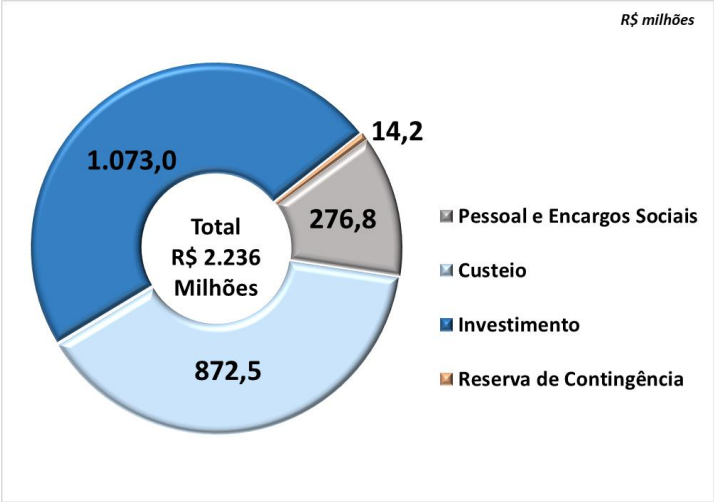
### 2 – Formação do orçamento em 2024 – Dotação Autorizada

a) **Por Unidade Orçamentária** - O orçamento da ACMD fica concentrada na Adm. Direta (UO 52.101), tendo em vista a maior quantidade de programas e projetos sob responsabilidade dessa unidade. Em seguida consta o HFA, que detém 13,4% dos recursos para realizar suas atividades médico-hospitalares. O FMD e o FSM, por atuarem em um único programa específico cada, possuem o menor valor de dotação dentre as unidades orçamentárias da ACMD.



Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 23\_Jan\_2025. Exceto Créditos Extraordinários.

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



Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 23\_Jan\_2025. Exceto Créditos Extraordinários.

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

R\$ milhões			
GND/NATUREZA DE DESPESA	2022	2023	2024
Pessoal e Encargos Sociais	232,6	241,9	255,7
Vencimentos e Vantagens Fixas	150,0	154,1	162,1
Aposentadorias e Pensões	49,2	52,7	53,7
Obrigações Patronais	28,9	9,8	31,8
Demais Naturezas GND 1	4,5	25,3	8,0
Custeio	467,0	606,4	528,1
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	188,9	237,3	206,2
Material de Consumo	93,0	77,9	88,7
Passagens e Despesas com Locomoção	47,3	62,1	59,9
Demais Naturezas GND 3	137,8	229,1	173,2
Capital	353,0	344,9	372,0
Equipamentos e Material Permanente	332,4	322,6	343,2
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	9,0	1,3	11,2
Material de Consumo	3,3	5,2	1,0
Demais Naturezas GND 4 e 5	8,3	15,7	16,5
TOTAL MD	1.052,7	1.193,2	1.155,8

Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 23\_Jan\_2025 - Exceto Créditos Extraordinários.

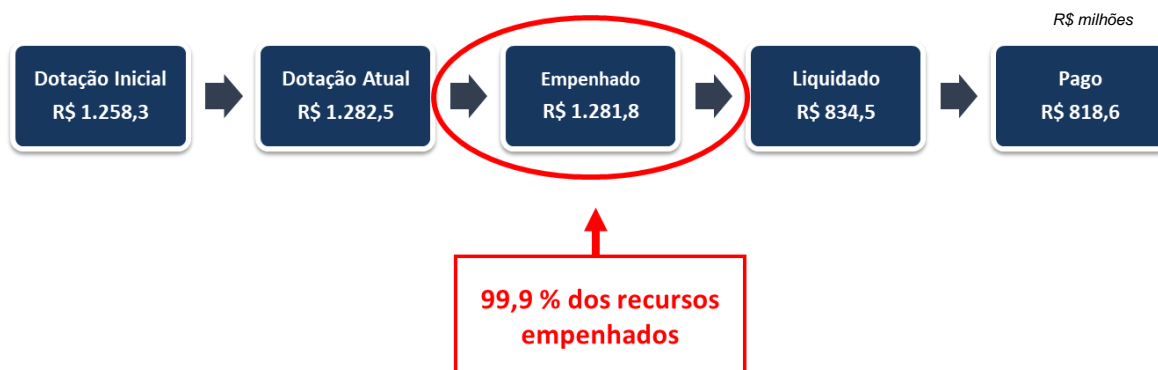
As despesas de pessoal praticamente se mantiveram estáveis nos últimos 3 anos, com uma leve ampliação devido ao reajuste salarial e de benefícios.

Diminuição do valor executado em 2024, devido à redução de recursos na LOA destinados a esse grupo de despesa quando comparado com o exercício de 2023.

Manutenção em 2024 do patamar de investimentos de 2023. A maioria é destinada à aquisição de helicópteros - Projetos H-X BR e TH-X.

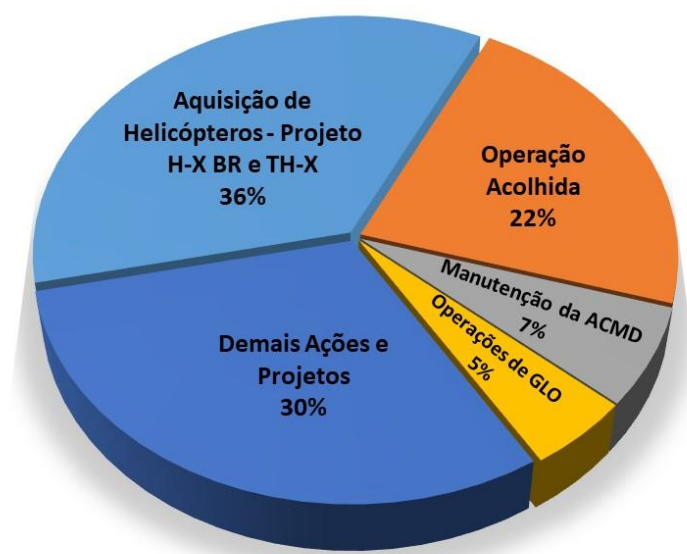
#### 4 – Desempenho Atual X Orçado – Despesas Discricionárias – RP 2 e RP 3

O exercício de 2024 teve uma dotação inicial consignada na LOA no montante de R\$ 1,2 bilhão, destinada ao atendimento das despesas discricionárias da ACMD. Ao longo do ano, após cancelamentos e suplementações ocorridas, a ACMD encerrou o exercício com um montante de dotação autorizada praticamente igual à consignada inicialmente na LOA 2024. Com relação à execução desse orçamento, praticamente toda dotação foi empenhada, com 99,9% dos recursos disponíveis executados.



Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 23\_Jan\_2025. Excluída variação cambial do valor empenhado. Exceto Créditos Extraordinários.

#### 5 – Detalhamento dos programas com maiores pagamentos do orçamento discricionário – RP 2 e RP 3 em 2024.



Fonte: Sistema Integrado de Orçamento e Planejamento - SIOP - 23\_Jan\_2025. Exceto Créditos Extraordinários

**Projetos H-X BR e TH-X:** Projetos estratégicos que têm por objetivo a compra, de forma centralizada, de helicópteros para serem utilizados pelas 3 Forças em operações de combate, treinamento e em ações cívico-sociais, de integração nacional, e de ajuda humanitária.

**Operações de GLO:** Preparação e emprego das Forças Armadas para a garantia da lei e da ordem, objetivando a preservação da ordem pública e da incolumidade das pessoas e do patrimônio. Em 2024, decorreu do apoio à segurança da Cúpula de Líderes do G-20 e de ações em portos e aeroportos.

**Operação Acolhida:** Operação de caráter humanitário iniciada no ano de 2018, no Estado de Roraima, em resposta ao grande fluxo migratório de venezuelanos para o território nacional, decorrente da crise política, social e econômica que ocorre na Venezuela.

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

**Demais Ações e Projetos:** Nesse grupo se enquadram cerca de 25 ações e projetos desenvolvidos pela ACMD em 2024. Dentre esses, podemos destacar o emprego conjunto das Forças, a participação do Brasil em Missões de Paz da ONU, Manutenção do Sistema de Proteção da Amazônia, Implantação do Sistema de Defesa Cibernética, Projeto Rondon, Programa Forças no Esporte (PROFESP), Formação cívico-profissional de jovens no serviço militar obrigatório, dentre outros.

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

Em se tratando da execução financeira da Administração Central em 2024, os pagamentos realizados foram bastante expressivos, cerca de R\$ 1,6 bilhão (excetuadas despesas obrigatórias). A totalidade dos Limites de Pagamentos (LP) disponibilizados ao MD em 2024 para as Despesas Discricionárias foram utilizados. O desempenho não foi ainda melhor por conta das grandes dificuldades de liberação financeira no exercício de 2024.

Ainda sobre a Administração Central, a apuração do RAP líquido no exercício de 2024 e do RAP inscrito para o exercício de 2025 é apresentada a seguir. Houve uma diminuição de estoque de RAP para 2025, em razão do grande volume de RAP pagos e cancelados.

Fonte: Tesouro Gerencial.

R\$ Milhões

Descrição	Executado em 2024				A executar em 2025
	RAP Total (a)	Pagos (b)	Cancelado (c)	Rap Líquido (d)=(a-b-c)	RAP Total
Despesa Discricionárias	1.534	731	168	635	1.158