

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS e NOTAS EXPLICATIVAS**

**3º TRIMESTRE DE 2022**

**Empresa Estratégica de Defesa e Segurança desde 1808**

|  |  |
| --- | --- |
| **www.imbel.gov.br** | Ativo 10.png |

**Conteúdo**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. BALANÇO PATRIMONIAL | **02** |
| 2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO | **03** |
| 3. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | **04** |
| 4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA | **05** |
| 5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO | **06** |
| 6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE | **07** |
| 7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | **08** |
| 8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS | **09** |
| 9. DISPONIBILIDADES | **14** |
| 10. CLIENTES | **15** |
| 11. ESTOQUES | **16** |
| 12. IMPOSTOS A RECUPERAR | **16** |
| 13. DESPESAS ANTECIPADAS | **17** |
| 14. INVESTIMENTOS | **17** |
| 15. OUTROS CRÉDITOS | **17** |
| 16. IMOBILIZADO | **18** |
| 17. INTANGÍVEL | **19** |
| 18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES | **19** |
| 19. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR | **19** |
| 20. TED A REALIZAR | **20** |
| 21. PROVISÕES JUDICIAIS | **21** |
| 22. PROVISÕES DIVERSAS | **22** |
| 23. OUTRAS OBRIGAÇÕES | **22** |
| 24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO | **22** |
| 25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | **23** |
| 26. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS | **23** |
| 27. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA | **24** |
| 28. DESPESAS ADMINISTRATIVAS | **24** |
| 29. DESPESAS COMERCIAIS | **24** |
| 30. DESPESAS TRIBUTÁRIAS | **24** |
| 31. DESPESAS DIVERSAS | **25** |
| 32. RECEITAS DIVERSAS | **25** |
| 33. DESPESAS FINANCEIRAS | **25** |
| 34. RECEITAS FINANCEIRAS | **26** |
| 35. OUTRAS DESPESAS | **26** |
| 36. OUTRAS RECEITAS | **26** |
| 37. RECEITA ORÇAMENTÁRIA | **27** |
| 38. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | **27** |
| 39. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS | **28** |
| 40. PARTES RELACIONADAS | **28** |
| 41. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI | **29** |
|  |  |

1. **BALANÇO PATRIMONIAL**



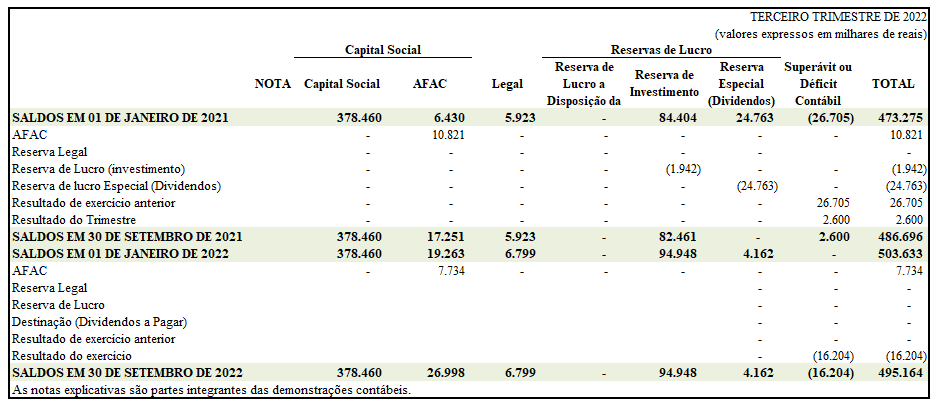
|  |  |
| --- | --- |
| **Renato Mitrano Perazzini**  Diretor Administrativo-Financeiro | **Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**  Contadora CRC-DF 012551/O-9 |
| **Ricardo Rodrigues Canhaci**  Diretor Presidente | |

**2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**



|  |  |
| --- | --- |
| **Renato Mitrano Perazzini**  Diretor Administrativo-Financeiro | **Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**  Contadora CRC-DF 012551/O-9 |
|  |  |
| **Ricardo Rodrigues Canhaci**  Diretor Presidente | |

1. **DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**



|  |  |
| --- | --- |
| **Renato Mitrano Perazzini**  Diretor Administrativo-Financeiro | **Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**  Contadora CRC-DF 012551/O-9 |
| **Ricardo Rodrigues Canhaci**  Diretor Presidente | |

**4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO**



|  |  |
| --- | --- |
| **Renato Mitrano Perazzini**  Diretor Administrativo-Financeiro | **Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**  Contadora CRC-DF 012551/O-9 |
| **Ricardo Rodrigues Canhaci**  Diretor Presidente | |

**5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

****

|  |  |
| --- | --- |
| **Renato Mitrano Perazzini**  Diretor Administrativo-Financeiro | **Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**  Contadora CRC-DF 012551/O-9 |
| **Ricardo Rodrigues Canhaci**  Diretor Presidente | |

**6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**



|  |  |
| --- | --- |
| **Renato Mitrano Perazzini**  Diretor Administrativo-Financeiro | **Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**  Contadora CRC-DF 012551/O-9 |
| **Ricardo Rodrigues Canhaci**  Diretor Presidente | |

**7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**7.1. Contexto Operacional**

**7.1.1.** A Indústria de Material Bélico do Brasil - IMBEL® foi criada em 14 de julho de 1975, por intermédio da Lei nº 6.227. É uma Empresa Pública dependente integrante do Orçamento Geral da União, vinculada ao Ministério da Defesa, por intermédio do Comando do Exército, dotada de personalidade jurídica de direito privado, com patrimônio próprio.

**7.1.2.** A IMBEL®, como empresa estratégica fabril e gerencial, desenvolverá, prioritariamente, suas atividades no Setor de Produtos e Sistemas de Defesa e de Segurança, com estrita observância das Políticas, Estratégias, Planos e Programas do Governo Federal e das diretrizes fixadas, periodicamente, pelo Comandante do Exército para a IMBEL®, tendo por objeto:

I – colaborar no planejamento fabril e gerencial e na obtenção de produtos e sistemas de defesa e de segurança por intermédio de transferência de tecnologia, incentivo à implantação de novas indústrias e prestação de assistência técnica e financeira;

II – colaborar, com base na iniciativa privada, com a implantação e o desenvolvimento da Base Industrial de Defesa de interesse das Forças Armadas, buscando a redução progressiva de dependência externa de produtos e de sistemas estratégicos de defesa;

III – administrar, industrial e comercialmente, seu próprio complexo fabril de produtos e sistemas de defesa e de segurança e de outros bens cuja tecnologia derive de desenvolvimento de equipamentos de aplicação militar, por força de contingência de pioneirismo, conveniência administrativa e/ou interesse de segurança nacional;

IV – participar na manutenção e da capacidade estratégica da indústria de defesa e de segurança do País; e

V – promover o desenvolvimento e a execução de outras atividades relacionadas com sua finalidade.

**7.1.3.** Constituem atividades relacionadas com a finalidade da IMBEL®:

I - promover a Base Industrial de Defesa e atividades correlatas, abrangendo a construção e a manutenção da infraestrutura de defesa, bem como a logística, a mobilização, a pesquisa, o desenvolvimento, a inovação e a certificação de seus produtos e de terceiros;

II- gerenciar projetos de interesse da Defesa e da Segurança;

III - promover ou executar atividades vinculadas à obtenção e manutenção de produtos e sistemas de defesa e de segurança;

IV - promover e executar atividades ligadas à obtenção, manutenção, proteção ou expansão dos conhecimentos e competências essenciais para a IMBEL® cumprir tanto os seus objetivos, quanto as exigências de mobilização do País;

V - promover e executar atividades que permitam à IMBEL® manter uma infraestrutura adequada às exigências de mobilização e de manutenção da capacidade estratégica fabril e gerencial de defesa e de segurança do País;

VI – atuar como prestadora de serviços ou representante comercial;

VII – exportar produtos e sistemas de defesa das Forças Armadas; e

VIII – apoiar projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação na área de defesa e segurança nacional.

**7.1.4.** As atividades desenvolvidas pela IMBEL® integram a estrutura logística terrestre do País em favor da Soberania Nacional e caracterizam-se por terem elevada complexidade de natureza estratégica e operacional, no ramo de defesa e segurança, necessárias ao imperativo da Segurança Nacional, conforme a Política e a Estratégia Nacional de Defesa.

**7.1.5.** A IMBEL® tem sede e foro na cidade de Brasília - DF, onde está situada sua Diretoria. Atua em todo o território nacional e possui as seguintes Unidades de Produção:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sigla | Localização | Principais produtos |
| FPV | Piquete – SP | Fabricação de pólvora de base simples, pólvora de base dupla, éter sulfúrico, plastex, dinamites gelatinosas, grãos propelentes base dupla, abrigos temporários de alto desempenho, trinitrotolueno (TNT), nitrocelulose, nitroglicerina e gelatina explosiva. |
| FJF | Juiz de Fora - MG | Fabricação de munição de grosso calibre. |
| FMCE | Rio de Janeiro - RJ | Fabricação de sistemas equipamentos eletrônicos militares. |
| REPI | Wenceslau Braz - MG | Produção, distribuição e comercialização de Energia Elétrica. |
| FI | Itajubá – MG | Fabricação de armamento leve (Pistolas, Fuzis e Carabinas). |
| FE | Magé – RJ | Fabricação de explosivos, propelentes, iniciadores e acessórios. |

**7.2. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

**7.2.1.** As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, as Normas Brasileiras de Contabilidade, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade aplicáveis ao encerramento do exercício.

**8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

**8.1 Disponibilidades**

São registradas pelo valor nominal, atualizadas às taxas do último dia útil do ano corrente, quando aplicável. As aplicações financeiras oriundas da fonte própria (Fonte 250) foram realizadas junto ao Banco do Brasil, de acordo com as seguintes legislações: Decreto lei 1.290 de 3 DEZ/1973 art. 2º e 3º, Resolução 3.284 BCB 25/05/2005 art. 4º, Resolução 12/2010 CA/IMBEL®, Macro Função SIAFI 020305 e IN 04 STN de 30/08/2004.

**8.2. Instrumentos Financeiros**

**8.2.1** A classificação dos ativos financeiros é realizada a partir de uma análise das características contratuais dos fluxos de caixa e do modelo de negócios da empresa para a gestão dos ativos.

**8.2.2.** Os ativos financeiros são classificados nas categorias, abaixo, relacionadas:

**8.2.2.1.** Custo amortizado: são ativos financeiros geridos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja receber os respectivos fluxos de caixa contratuais. Nessa categoria, os fluxos de caixa futuros previstos contratualmente devem constituir-se exclusivamente em pagamentos de principal e juros em datas especificadas.

**8.2.2.2.** Valor justo por meio de outros resultados abrangentes: são ativos financeiros geridos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja gerar retorno tanto pelo recebimento dos fluxos de caixa contratuais quanto pela negociação com transferência substancial de riscos e benefícios.

**8.2.2.3.** Valor justo por meio de resultado: são ativos financeiros que não se enquadram nas categorias custo amortizado ou valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou que são, no reconhecimento inicial, designados de forma irrevogável como valor justo por meio do resultado com o objetivo de eliminar um descasamento contábil caso fossem mensurados de outra forma.

**8.2.3.** Os passivos financeiros são inicialmente mensurados ao valor justo, que é o valor recebido líquido dos custos incorridos na transação e, subsequentemente, ao custo amortizado. Um instrumento é classificado como passivo financeiro quando existe uma obrigação contratual da sua liquidação ser efetuada mediante a entrega de dinheiro ou de outro ativo financeiro, independentemente de sua forma legal.

**8.3. Clientes**

**8.3.1.** São registrados pelo valor faturado, ajustado ao valor presente, quando aplicável. A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos.

**8.3.2.** A provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa considera um indicador interno de avaliação de risco, que captura o comportamento do cliente perante a Empresa e as flutuações do contexto macroeconômico. As estimativas de perdas foram baseadas em duplicatas de clientes que já possuem histórico presente de cobrança judicial sob litígio.

**8.4. Estoques**

São avaliados ao custo de aquisição ou de produção, que não excede o valor de mercado. O custo de produção reflete o método de absorção total de custos industriais, com base na utilização normal da capacidade de produção, sendo que o custo correspondente à substituição da capacidade normal é debitado ao Resultado do período como Manutenção da Capacidade Estratégica. Os Estoques de Produtos em Elaboração e Acabados compreendem matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos, despesas gerais de produção e importações em andamento.

**8.5. Impostos a Recuperar**

**8.5.1** São registrados mediante apropriação na aquisição de insumos destinados à produção, os quais serão compensados com saldos a pagar no exercício seguinte, com exceção ao INSS.

**8.5.2.** O imposto a recuperar dos tributos ICMS, IPI, PIS e COFINS advém das compras de insumos utilizados na produção e do recebimento das duplicatas das vendas aos Órgãos Públicos, os quais retêm os impostos Federais por força do artigo nº 34 da Lei 10.833/2003.

**8.5.3.** Os impostos a recuperar são mensalmente compensados com tributos gerados nas operações de saída ou por intermédio de pedidos de ressarcimento junto à Receita Federal do Brasil.

**8.6. Despesas Antecipadas**

Os custos de serviços a apropriar são compostos por serviços que estão sendo prestados a clientes e a manutenção a apropriar é composta por gastos com a manutenção de máquinas e equipamentos. Após a conclusão da manutenção, a ordem é encerrada e, com base na avaliação técnica, os valores acumulados passam a integrar o equipamento ou são registrados no Resultado do Exercício.

**8.7. Outros Ativos Circulantes e Não Circulantes**

São registrados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço.

**8.8. Investimentos**

São avaliados pelo custo de aquisição, ajustados ao seu valor recuperável, quando aplicável, e pelos rendimentos, conforme demonstrado na nota explicativa nº 15.

**8.9. Imobilizado**

Está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou formação, deduzido pela depreciação acumulada. A Depreciação do Ativo Imobilizado é calculada pelo método linear, as quais refletem o tempo de vida útil econômica estimada dos bens.

**8.10. Intangível**

Os Ativos Intangíveis são mensurados com base no custo de aquisição e/ou formação, deduzidas a amortização acumulada, se for o caso, e perdas por redução ao valor recuperável.

**8.11. Adiantamento de Clientes**

Corresponde aos adiantamentos recebidos dos clientes antes da entrega dos produtos, suportados por contratos celebrados entre as partes, e estão sujeitos à variação cambial, quando aplicável.

**8.12. Provisões de Férias**

É calculada com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço e inclui os encargos sociais correspondentes.

**8.13. Demais Passivos Circulantes e Não Circulantes**

São demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicável, dos respectivos encargos e variações cambiais.

**8.14. Provisões para Contingências**

**8.14.1.** O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes são efetuados de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

**8.14.2.** Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, porém, quando há evidências que propiciem a garantia de sua realização, usualmente representado pelo trânsito em julgado da ação e pela confirmação da capacidade de sua recuperação por recebimento ou compensação por outro exigível, são reconhecidos como ativo.

**8.14.3.** Provisões para contingências relacionadas a processos judiciais são reconhecidas com base nos laudos dos assessores jurídicos e melhores estimativas da Administração sobre o provável resultado dos processos pendentes na data de encerramento do exercício.

**8.14.4.** Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, e os classificados como remoto não requerem provisão e divulgação.

**8.14.5.** As obrigações legais (fiscais e previdenciárias) são derivadas de obrigações tributárias previstas na legislação, independentemente da probabilidade de sucesso de processos judiciais em andamento, que têm os seus montantes reconhecidos integralmente nas demonstrações contábeis.

**8.15. Apuração do Resultado**

As Receitas e Despesas foram apuradas pelo Regime de Competência.

**8.16. Receita Orçamentária**

**8.16.1.** É disponibilizada pelo governo e reconhecida pelo Regime de Competência. Referem-se as disponibilidades de recursos financeiros que ingressam nos cofres públicos, sendo uma fonte financeira utilizada pelo Estado em programas e ações, cuja finalidade principal é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade.

**8.16.2.** A IMBEL® é uma empresa estatal dependente, por isso faz parte do Orçamento Fiscal da União e não do Orçamento das Estatais, e tem seus gastos discricionários classificados nos GNDs (grupos de natureza de despesa) 3 (outras despesas correntes) e 4 (investimento), e seus gastos de pessoal em GND 1 (pessoal e encargos sociais), assim como as outras empresas estatais dependentes da União.

**8.16.3.** Pelo art. 2º, inciso III da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei da Responsabilidade Fiscal), empresa estatal dependente é a empresa controlada que recebe do ente controlador (União) recursos financeiros para pagamento de despesas com pessoal, de custeio em geral ou de capital, excluídos, neste último caso, os provenientes de aumento de participação societária.

**8.17. TED a Realizar**

O Termo de Execução Descentralizada - TED constitui instrumento por meio do qual é ajustada a descentralização de créditos entre órgãos integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social da União para execução de ações de interesse recíproco, previsto no Decreto nº 825, de 28 de maio de 1993.

**8.18. Tributos**

**8.18.1.** Os tributos são apurados com base nas alíquotas demonstradas no quadro a seguir:

|  |  |
| --- | --- |
| **Tributos** | **Alíquota** |
| Imposto de Renda (15% e adicional de 10%) | 25% |
| Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL | 9% |
| Pis/Pasep | 1,65% |
| Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – Cofins | 7,6% |
| Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN | até 5% |

**8.18.2.** O Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido são calculados, de acordo com a Lei nº 9.430/1996 e Lei nº 9.532/1997, consolidadas pelo Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018. Os déficits acumulados das operações brasileiras não possuem prazo de prescrição, porém a sua compensação é limitada a até 30%, em anos futuros, do montante do lucro tributável de cada exercício.

**8.18.3.** São excluídos, para fins de apuração da receita bruta, segundo o §4º do artigo nº 12 da lei 12.973, de 13 de maio de 2014, o Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI e o Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e intermunicipal e de Comunicação – ICMS/ST, quando cobrado pelo vendedor dos bens ou prestador dos serviços na condição de substituto tributário.

**8.18.4.** A IMBEL®, em virtude da obrigatoriedade no seguimento pela sistemática tributária de Lucro Real, adota o regime da não cumulatividade para os impostos PIS (programa da integração social) e COFINS (contribuição para o financiamento da seguridade social), previsto na lei nº 10.637 de 30 de dezembro de 2002.

**8.18.5.** A Empresa é contribuinte do ICMS (imposto sobre circulação de mercadorias e serviços) e nas vendas a consumidor final de outras UF (Unidades Federativas) sofre a sujeição ao ICMS DIFAL UF ORIGEM (imposto sobre circulação de mercadorias e serviços diferencial de alíquota das unidades federativas de origem), ICMS sobre vendas DIFAL DESTINO e ICMS do Fundo de Combate à Pobreza, em conformidade com a Emenda Constitucional nº 87/2015, que realocou, progressivamente, a partilha do ICMS entre os Estados.

**8.19. Manutenção da Capacidade Estratégica**

Refere-se a gastos relativos à manutenção da infraestrutura dimensionada para as exigências de mobilização das Forças Armadas em caso de conflito. Esses gastos incorrem compensando a ociosidade dos processos produtivos, por ser de responsabilidade da Empresa a referida manutenção. Atualmente a IMBEL® possui uma ociosidade produtiva característica de Empresa Estratégica, em virtude de suas plantas fabris possuírem uma capacidade para atender a demandas sazonais de Produtos de uso exclusivo do Exército Brasileiro, importantes para a defesa nacional do Brasil.

**8.20. Riscos Inerentes ao Negócio**

A IMBEL®, na condição de Empresa Pública Dependente do Orçamento Federal, está sujeita aos seguintes riscos:

**8.20.1.** Riscos Estratégicos: associados às decisões estratégicas da IMBEL® para atingir os seus objetivos estratégicos, e/ou decorrentes da falta de capacidade ou habilidade da Empresa para proteger-se ou adaptar-se a mudanças no ambiente e imagem;

**8.20.2.** Riscos Operacionais: decorrentes da falta de consistência e adequação dos sistemas de informação, do processamento e do controle de operações, bem como de falhas no gerenciamento de recursos e nos controles internos ou pela ocorrência de fraudes que tornem impróprio o exercício das atividades da Empresa (Ex: produzir e distribuir seus produtos nas condições e prazos estabelecidos);

**8.20.3.** Riscos de Conformidade ou "Compliance": resultantes de sanções legais ou regulatórias, de perda financeira ou de reputação que a empresa pode sofrer como resultado da falha no cumprimento da aplicação de leis, acordos, regulamentos, código de conduta e/ou das políticas; e

**8.20.4.** Riscos Financeiros: são classificados em:

**8.20.4.1.** Riscos de Mercado, que decorrem da possibilidade de perdas que podem ser ocasionadas por mudanças no comportamento das taxas de juros, do câmbio e de outros fatores não previstos;

**8.20.4.2.** Riscos de crédito, definidos como a possibilidade de perda resultante da incerteza quanto ao recebimento de valores pactuados com tomadores de empréstimos, contrapartes de contratos ou emissões de títulos; e

**8.20.4.3.** Riscos de liquidez, que indicam a possibilidade de perda decorrente da incapacidade de realizar uma transação em tempo razoável e sem perda significativa de valor ou a possibilidade de falta de recursos para honrar os compromissos assumidos em função do descasamento entre os ativos e passivos.

**8.21. Moeda Funcional e de Apresentação**

A moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis da IMBEL® é o Real (R$).

**8.22. Redução ao Valor Recuperável (impairment)**

**8.22.1.** A empresa avalia nas datas do balanço se há alguma evidência objetiva que determine se um ativo, ou grupo de ativos, não é recuperável. Um ativo ou grupo de ativos é considerado como não recuperável se houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo ou da Unidade Geradora de Caixa (UGC). Foi utilizado o fluxo de caixa descontado para determinar se o valor em uso das UGCs, calculado para o período de 5 anos. Aplicou-se uma taxa de desconto de 14,4%, baseada na soma das Taxas de Longo Prazo e taxa de risco. Esta última foi equiparada às taxas utilizadas por empresas similares no mercado em que a IMBEL® atua.

**8.22.2.** Não foram observados, em 2021, indícios internos ou externos de desvalorização significativa em seus ativos, pois não houve registros de mudanças relevantes no ambiente tecnológico, de mercado, econômicos e legais da área comercial em que a IMBEL® atua. Também não ocorreram indicações que o valor do ativo diminuiu significativamente ao ponto de superar as expectativas dos resultados da passagem do tempo ou uso normal.

**8.23. Estimativas Contábeis**

A elaboração das demonstrações contábeis está de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e requer que a Administração use o julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ativos e Passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do Ativo Imobilizado, Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa e Perdas em Estoques, bem como as provisões para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Empresa revisa as estimativas e premissas anualmente.

**9. DISPONIBILIDADES**

****

⁽¹⁾ Composta pelos recursos próprios que foram recolhidos através da Guia de Recolhimento da União (GRU) na Conta Única do Tesouro Nacional. A movimentação dos valores registrados na rubrica é realizada pelo Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

A IMBEL realizou aplicações financeira junto ao Banco do Brasil, obtendo, no período de janeiro a setembro, rendimentos brutos de R$ 22.994.137,94 e líquidos de R$ 20.080.561,90 (deduzido do Imposto de Renda na Fonte no total de R$2.913.576,04) A IMBEL utiliza-se de procedimentos referentes às aplicações financeiras conforme as seguintes legislações:

- Decreto lei 1.290 de 3 DEZ/1973, art. 2º e 3º;

-Resolução 3.284 BCB 25/05/2005 art. 4;

- Resolução 12/2020 CA/IMBEL;

-Macro Função SIAFI 0203505; e

-IN 04 STN de 30/08/2004.

**10. CLIENTES**

**10.1. Segmentação**

****

**10.2. Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa**

A rubrica "Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa" (PCLD) é constituída levando-se em consideração o seguinte quadro:



⁽¹⁾ Excluídas as duplicatas de vendas a Órgãos Públicos dado a sazonalidade no comportamento desses clientes atrelados a seus respectivos trâmites orçamentários.

⁽¹⁾ Compreende duplicatas renegociadas em parcelas iguais e que não foram pagas, já estando na esfera de cobrança judicial.

⁽²⁾ Inclui o valor de R$1,229 milhões em 30.09.2022 de valores a receber de órgãos públicos.

⁽³⁾ Inclui o valor de R$75,876 milhões referente a TED (Termo de Execução Orçamentária) aguardando execução para baixa (o vencimento das duplicatas coincidem com o prazo de encerramento do contrato, dependendo da execução orçamentária).

**11. ESTOQUES⁽¹⁾**

****⁽¹⁾ O estoque da IMBEL está relacionado diretamente ao motivo de sua continuidade operacional, e sua existência estratégica em conexão com o Artigo 4º do seu Estatuto Social. Compreende os insumos aplicados na produção industrial para produtos estratégicos de defesa, sendo que existem as seguintes metodologias, políticas e situações:

1. o estoque tem um ciclo médio de 365 dias;
2. a reposição do estoque é realizada de forma periódica devido aos longos trâmites orçamentários e licitatórios. Há uma definição dos estoques mínimos (de segurança) e máximos, sendo que o ponto de pedido de clientes é o gatilho para a reposição;
3. para o controle do estoque é adotado o inventário cíclico mensal e o inventário anual, além da conferência periódica de fichas de estocagens;

d) o controle de validade dos insumos é realizado por meio do sistema ERP TOTVS, sendo adotado o conceito FIFO (First in, First out) para garantir a correta utilização. No entanto, caso ocorra o vencimento do insumo, é analisada a possibilidade de revalidação e posteriormente a baixa contábil, sendo este o último recurso, se necessário;

e)o critério de avaliação dos estoques é a média ponderável móvel; e

f) todo produto acabado da IMBEL está vinculado a um contrato já definido ou uma expectativa de venda tratada junto à Diretoria Comercial da Empresa.

⁽2⁾ Composta pelos estoques sem movimentação e sem expectativa de uso. No 2º trimestre de 2022 as Unidades Fabris da IMBEL realizaram um estudo de adequação e uniformização das provisões de perdas, com base na manutenção de estoques estratégicos sem movimentação e ainda com expectativa de uso, sendo que houve a inclusão dos seguintes novos critérios estabelecidos para a provisão de perdas:

1. material reprovado;
2. material obsoleto;
3. validade do produto; e
4. outros motivos que o engenheiro fabril achar conveniente em sua avaliação.

⁽3⁾ Caso excepcional de adiantamento amparado pelas seguintes legislações: a) Lei 4.320, de 17 de março de 1964, que em seu Art. 65 estabelece: “ O pagamento da despesa será efetuado por tesouraria ou pagadoria regularmente instituídos por estabelecimentos bancários credenciados e, em casos excepcionais, por meio de adiantamento”, e b) Decreto nº 93.872, de 13 de dezembro de 1986, que no caso concreto, no Art. 38, assim descrito: “ Não será permitido o pagamento antecipado de fornecimento de materiais, execução de obra ou prestação de serviço, inclusive de unidade pública, admitindo-se, todavia, mediante as indispensáveis cautelas ou garantias, o pagamento de parcela contratual na vigência do respectivo contrato, convênio, acordo ou ajuste, segundo a forma de pagamento nele estabelecida prevista no edital de licitação ou nos instrumentos formais de adjudicação direta.”

**12. IMPOSTOS A RECUPERAR**

****(1) A maior parte do saldo de IRPJ e CSLL apurado refere-se a base negativa para os anos de 2019 e 2020. Foi feito um pedido de restituição à Receita Federal e, por questões de conservadorismo, a atualização monetária do saldo acontecerá quando houver a validação do crédito por parte do presente Órgão.

**13. DESPESAS ANTECIPADAS**

****

**14. INVESTIMENTOS**

****(1) Referem-se a imóveis que foram adquiridos por intermédio de acordo em processo judicial com cliente inadimplente.

(2) Refere-se à participação acionária de 0,34% na empresa. Esse investimento é avaliado pelo método de custo em função dessa participação não apresentar influência significativa, conforme o disposto no artigo nº 244, combinado com o artigo nº 14, parágrafo único da Lei nº 6.404/76, além dessa participação ser inferior a 20% do Capital Social da investida.

**15. OUTROS CRÉDITOS**

****(1) Referem-se, principalmente, a depósitos recursais provenientes de processos trabalhistas impetrados contra a IMBEL®.

(2) Refere-se ao imóvel localizado em Grajaú, Município do Rio de Janeiro/RJ, desapropriado pela Prefeitura em 2003.

**16. IMOBILIZADO**

**16.1 Demonstrações**



**16.2.** Em conformidade com a Resolução nº 04/2015, do Conselho de Administração da IMBEL®, de 31 de março de 2015, que autorizou iniciar o processo de alienação de bens imóveis da Empresa, foi emitida a Instrução Normativa nº 01, de 07 de Janeiro de 2016. A referida Instrução estabeleceu processos e definiu procedimentos para alienação de imóveis da IMBEL®, excetuando os direcionados às atividades operacionais das unidades de produção e os localizados em áreas de segurança da Empresa. No 3º trimestre de 2022 não houve venda de imóveis na IMBEL®.

**17. INTANGÍVEL**

****

**18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES**

****

**19. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR**

Refere-se ao recurso disponível do aporte financeiro da União realizado até setembro de 2022 e ainda não utilizado no período.

****

(1) Refere-se ao recurso recebido da folha de pagamento e utilizado no mês subsequente

**20. TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA A REALIZAR**

**Valores em R$ mil**

****(1) Fabricar e distribuir 5.308 (cinco mil trezentos e oito) unidades do Fuzil de assalto IMBEL® 5,56 IA2 e conjuntos de manutenção do fuzil de Assalto IMBEL® 5,56 ia2 de 1° escalão (57 unidades), 2° escalão (07 unidades) e 3° escalão (03 unidades), visando à sustentação da capacidade Operacional do Exército Brasileiro.

(2) Tiros de Munições Pesadas – Fabricação e entrega de 1.664 (hum mil seiscentos e sessenta e quatro) unidades do tiro 90 mm.

(3) Explosivos/Fabricação e distribuição de 13.804 (treze mil oitocentas e quatro) peças de artefato de uso militar – blocos de TNT- petardos, para atender ao Exército Brasileiro.

(4) Fabricar e entregar de 2000 Un de tiro 60mm AE M4, 3000 Un tiro 81 mm AE M5;

(5) Desenvolvimento de protótipos e fabricação do lote piloto do acessório "Kit.22 para Fuzil de Assalto 5,56 IA2.

(6)Fabricar e entregar 890 unidades de Corpos de Granada 155 mm m107 (carregadas) e 93 unidades de carga;

(7)Fabricar e entregar, no contexto da Pesquisa e Desenvolvimento e para comprovações técnicas e desempenho, 600 tiros da Munição 60mm AE M4 para morteiro;

(8) Modernização das instalações e da capacidade produtiva da UG Executora, fabricação e entrega de 15.000 (quinze mil) Fuzis de Assalto IMBEL 5,56 IA2, 67 (sessenta e sete) conjuntos de Manutenção de Fuzil de Assalto IMBEL 5,56 IA2 (1º, 2º E 3º escalão) para o Exército Brasileiro – EB.

(9) Integração do hardware e adaptação do software do Terminal de Visualização da Peça (TVP) do Sistema Gênesis Versão 4, para operar na VBCOAP M109 A5 + BR, terminal este que será denominado Terminal de Visualização da Peça Veicular (TVPV/M109).

**21. PROVISÕES JUDICIAIS**

**21.1. Demandas Prováveis**

****(1) Ações indenizatórias de dano moral, material, etc. Compreende o valor de R$13.758,500 referente ao provisionamento judicial oriundo da Ação Civil Pública movida pelo Ministério Público Federal em face da IMBEL, tendo em vista a Empresa ter atuado com desatendimento da legislação ambiental no tocante aos descartes operados junto ao Ribeirão do Sertão/SP.A Companhia Ambiental do Estado de São Paulo (CETESB) consta como terceira interessada. O Processo está em trâmite na 1º Vara Federal de Guaratinguetá/SP, sendo a Empresa condenada na obrigação de fazer um plano de ação ambiental e adequações necessárias em seu sistema de tratamento de efluentes na Fábrica Presidente Vargas, o que representa valores de grande vulto conforme projetos executivos. Assim, o provisionamento se justifica e se faz necessário para fins de cumprimento judicial, em fase de execução, com fim de se evitar continuidade nos impactos de ordem ambiental, culminando em eventual paralização das atividades e interdição fabril, nos termos da legislação aplicável.

⁽²⁾ Ações oriundas de pedidos de reintegração à empresa, intervalo intrajornada, nulidade de acordo coletivo e acidente de trabalho.

**21.2.** Em 30.09.2022, a IMBEL® estava sujeita a 76 ações judiciais de natureza cível, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

**21.3. Demandas Possíveis**

Em 30.09.2022, a IMBEL® estava sujeita a 460 ações judiciais de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.



**22. PROVISÕES DIVERSAS**

(1) Refere-se ao valor apurado pela Receita Federal do Brasil, por intermédio de Processo Administrativo, em diferenças de entendimentos nos percentuais dos Riscos Ambientais do Trabalho (RAT) e os índices do Fator Acidentário de Prevenção (FAP) nas declarações das Guias de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social - GFIP, nas competências dos períodos compreendidos entre 09/2013 a 12/2017.

**23. OUTRAS OBRIGAÇÕES**

**** (1) Refere-se a estoques de terceiros para fins de industrialização por encomenda.

**24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**24.1. Capital Social**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R$ mil | 30/09/2022 | ORIGEM |
| Capital Realizado | 378.460 | 100% UNIÃO |
| Total | **378.460** |  |

**24.2 ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL – AFAC**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| R$ mil | 30/09/2022 | 31/12/2021 | ORIGEM |
| AFAC | 26.998 | 19.263 | 100% UNIÃO |
| Total | **26.998** | **19.263** |  |

**24.3. Reservas**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R$ mil | 30/09/2021 | 31/12/2021 |
| Reserva Legal | 6.799 | 6.799 |
| Reserva para Investimentos | 94.948 | 94.948 |
| Reserva Especial de Dividendos (1) | 4.162 | 4.162 |
| Total de Reservas | **105.910** | 105.910 |

(1) O dividendo obrigatório, transformado em reserva especial, devido à situação financeira da Empresa, conforme o § 4º do artigo nº 202 da Lei 6.404, de 15 de dezembro de 1976, foi abatido do prejuízo acumulado de 2020, conforme Ata de Reunião da Assembleia Geral Ordinária, em 2022.

**25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

****

**26. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS**

****

**27. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA (1)**

 (1) O conceito da Manutenção da Capacidade Estratégica está descrito na Nota Explicativa número 8.19.

**28. DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

**** (1) referem-se aos processos judiciais transitados em julgado em desfavor a IMBEL®.

**(2**) referem-se à recuperação de duplicatas de clientes duvidosos por parte da Administração da IMBEL®.

**29. DESPESAS COMERCIAIS**

****

**30. DESPESAS TRIBUTÁRIAS**

****

**31. DESPESAS DIVERSAS**

****

⁽¹⁾ refere-se à adesão de parcelamento não previdenciário sobre a cobrança de crédito não reconhecido pela Receita Federal do Brasil na homologação parcial da PER-DCOMP (Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação) referente ao saldo negativo de IRPJ e CSLL dos anos de 2007 e 2008.

**32. RECEITAS DIVERSAS**

****

**⁽¹⁾** Valor referente a reversão de provisões de estoques, com base em estudos efetuados nas Fábricas, dos quais houve a constatação de insumos ainda com utilidade fabril.

**33. DESPESAS FINANCEIRAS**



⁽¹⁾ Composto pelo valor de R$ 117.781,04 (cento e dezessete mil e setecentos e oitenta e um reais e quatro centavos) referente a desconto concedido a um cliente reclamante devido a divergência de valor unitário de produtos na formação do preço de venda pelo cabimento do benefício fiscal utilizado pela IMBEL denominado Drawback (Ato Concessório nº 20210009861, de 02/03/2021).

**34. RECEITAS FINANCEIRAS**

**** (1) As aplicações de recursos de empresas públicas e sociedades de economia mista da Administração Federal Indireta se dá por meio de fundos extramercado, conforme previsto na Resolução CMN nº 3.284 de 2005. Este fundo tem a política de investimento atrelada a um dos índices da ANBIMA (Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais). No caso da IMBEL®, o fundo extramercado está vinculado ao índice IFR- M 1 que representa a evolução, a preços de mercado, da carteira de títulos públicos prefixados (LTN) com prazos inferiores a um ano. Este fundo possui o perfil mais conservador.

(2) O valor de R$161 (em milhares de reais), registrado na rubrica de Multas s/ Recebimentos refere-se:

a) A multa aplicada aos clientes da Empresa, por descumprimento de cláusula contratual;

b) Cobrança de multa a fornecedores por atraso na entrega de mercadorias.

**35. OUTRAS DESPESAS**

****

(1) Refere-se aos bens do ativo imobilizado que são desincorporados do patrimônio da IMBEL, seja por inutilização ou alienação. A conta de Perdas no Imobilizado geralmente tem seu saldo majorado na ocasião da ocorrência de algum evento especial, como nos exemplos citados a seguir:

a) leilão de bens móveis, máquinas, equipamentos industriais e sucatas; e

b) inventário patrimonial com a baixa de bens inservíveis.

A IMBEL promove Leilões de seus bens em conformidade com a legislação aplicável às licitações e aos contratos no âmbito da administração pública federal direta, autárquica e fundacional.

**36. OUTRAS RECEITAS**

****

(1) Refere-se a venda, por intermédio de Leilão Público, para alienação de materiais inservíveis antieconômicos, irrecuperáveis, ociosos e recuperáveis, rejeitos e sucatas de artefatos e componentes em geral, tudo constante do estoque da IMBEL – Fábrica Presidente Vargas.

**37. RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

****(1) Com o desbloqueio dos valores da LOA condicionada à aprovação do Congresso Nacional, os créditos foram todos repassados na fonte Tesouro, impactando, no recebimento de maior volume de recursos financeiros do 3º trimestre de 2022, em comparação com o trimestre anterior, houve uma evolução no recebimento da Receita Orçamentária. Possivelmente será maior para o próximo trimestre com pagamento unicamente na fonte tesouro das despesas com pessoal e benefícios.

**38. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

**38.1. Demonstração da Despesa de IR e CSLL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R$ mil | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Valores Correntes |  |  |
| IR e CS no País | - | - |
| Valores diferidos | - | - |
| IR e CS no País | - | - |
| Total | **-** | **-** |

**38.2. Conciliação dos encargos com IR e CSLL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R$ mil | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| **Resultado antes dos tributos**(1) | **(16.204)** | **2.600** |
| **Encargo total do IR (25%) e da CSLL (9%)** | - | - |
| Diferido não constituído sobre diferenças temporárias | - | - |
| Diferido não constituído sobre déficit fiscal e base negativa de CSLL | - | - |
| Demais | - | - |
| **Total** | - | - |

(1) houve base negativa para o IRPJ e CSLL em 30/09/2022, em virtude das exclusões nas respectivas bases de cálculo.

**39. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS**

As remunerações dos empregados e administradores da Empresa no mês de setembro de 2022 estão discriminadas a seguir:

**39.1 Maior e menor remuneração**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R$ | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| Empregados | | |
| Menor salário | 1.387,52 | 1.247,52 |
| Maior salário | 18.841,07 | 14.970,03 |
| Dirigentes | | |
| Diretor-Presidente | 20.136,72 | 20.136,72 |
| Vice-Presidente Executivo | 19.129,88 | 19.129,88 |
| Diretores | 18.123,04 | 18.123,04 |
| Conselheiros | | |
| Conselho Administração | 2.017,87 | 2.017,87 |
| Conselho fiscal | 2.017,87 | 2.017,87 |
| Comitê de Auditoria (COAUD) | 4.000,00 | 4.000,00 |

**39.2 Salário médios**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Em R$ | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| Empregados | 3.203,18 | 2.185,71 |
| Dirigentes | 18.123,04 | 18.626,46 |

**40. PARTES RELACIONADAS**

**40.1.** A definição na IMBEL® aplica-se ao seu órgão controlador, a UNIÃO, empresas coligadas ou parceiras e a todos os demais colaboradores da IMBEL®, com ênfase naqueles que possuem poderes delegados de decisão, tais como conselheiros, diretores, chefes, gerentes, membros de comitês, colegiados e comissões.

**40.2.** A IMBEL® é uma empresa pública 100% Federal e dependente do orçamento da União, possui transações decorrentes dos repasses recebidos e a receber pelo Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI) do Governo Federal. As transações com partes relacionadas estão resumidas no quadro a seguir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R$ mil | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
| Com a União Federal |  |  |
| Ativo Circulante |  |  |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (fonte 100) | 4.648 | 5.694 |
| Passivo Circulante |  |  |
| Fornecedor EMGEPRON – Empresa Gerencial de Projetos Navais (Empresa Pública) | - | 1.367 |
| Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar processados) | 8.017 | 254.105 |
| Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar não processados) | 174.858 | 14.415 |
| Receita |  |  |
| Receita Orçamentária para Custeio e Pagamento de Pessoal | 81.577 | 110.559 |
| Receita de Vendas para Órgãos Governamentais | 8.176 | 49.299 |
| Entrega de produtos do TED (Temo de Execução Descentralizada) (1) | 30.149 | 28.403 |
| Despesas |  |  |
| Honorários dos Administradores | (920) | (1.258) |
| Comitê de Auditoria | (112) | (144) |

(1) o conceito e os objetos dos TED e as movimentações financeiras estão descritos na nota explicativa nº 20. Demais informações sobre os TED encontram-se no endereço da página https://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-execucao-descentralizada

**40.3.** A IMBEL® possui, em seu quadro funcional, militares da ativa cedidos dos quais fazem jus ao recebimento da GARI (Gratificação por Atividade Relevante à IMBEL®). Em consonância ao artigo 10º do Decreto nº 10.171, de 11 de dezembro de 2019, a IMBEL® não efetua o reembolso dos salários dos militares às Forças Armadas por ser uma Empresa Dependente do Orçamento da União. No terceiro trimestre de 2022 o pagamento efetuado da GARI resumiu-se conforme quadro a seguir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Em R$ | Até 30/09/2022 | | 30/09/2021 | |
| **Quantitativo de Militares em 30/09/2022** | **Valor Pago** | **Quantitativo de Militares em 30/09/2021** | **Valor Pago** |
| Nível III | 59 | 563.503,34 | 68 | 550.101,27 |
| Nível IV | - | - | 01 | 1.160,80 |
| Total | **59** | **563,503,34** | **69** | **551.262,07** |

**41. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI**

**41.1.** A IMBEL® ingressou no Orçamento Fiscal e da Seguridade Social em 2008 e passou a ser uma Empresa Pública Dependente, devendo atender aos ditames da Lei nº 4.320/64, e está obrigada a utilizar o Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) para sua execução financeira e orçamentária.

**41.2.** A IMBEL®, como empresa pública de grande porte, se obriga à Lei 6.404/76 (Lei das Sociedades por Ações) e utiliza um sistema corporativo de processamento de dados (ERP - Datasul E.M.S.) que lhe permite controlar seus Bens, Direitos e Obrigações e apurar o seu Resultado.

**41.3.** Em atendimento aos itens 15 e 16 do Acórdão nº 2.016/2006 do Tribunal de Contas da União - TCU, de 1º de novembro de 2006, o qual determinou diretamente às estatais que seja incluída nas notas explicativas a conciliação entre o Balanço publicado conforme a Lei nº 6.404/76, alterada pelas Leis nº 11.638/07 e 11.941/09, e o obtido via SIAFI, de acordo com a Lei nº 4.320/64. O quadro a seguir demonstra a conciliação efetuada:



**41.4.** Pelo comparativo destacado, anteriormente, as diferenças se distribuem da seguinte forma:



a) lançamentos efetuados no sistema DATASUL após o encerramento do SIAFI de setembro de 2022.

b) valor referente lançamentos não apropriados de impostos apurados após o encerramento do SIAFI.

c) espaço temporal de registro entre SIAFI (liquidação da despesa) e DATASUL (ato da entrada do bem ou serviço).

d) falta de evento contábil no registro das Subvenções Governamentais no SIAFI .

|  |  |
| --- | --- |
| **Renato Mitrano Perazzini**  Diretor Administrativo-Financeiro | **Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**  Contadora CRC-DF 012551/O-9 |
| **Ricardo Rodrigues Canhaci**  Diretor-Presidente | |

**ANOTAÇÕES**

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |