

**Demonstrações**

**Contábeis**

**2022**

CONTEÚDO

|  |  |
| --- | --- |
| 1. BALANÇO PATRIMONIAL | **3** |
| 2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO | **4** |
| 3. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | **5** |
| 4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA | **6** |
| 5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO | **7** |
| 6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE | **8** |
| 7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | **9** |
| 8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS | **11** |
| 9. DISPONIBILIDADES | **15** |
| 10. CLIENTES | **16** |
| 11. ESTOQUES | **18** |
| 12. IMPOSTOS A RECUPERAR | **19** |
| 13. DESPESAS ANTECIPADAS | **20** |
| 14. INVESTIMENTOS | **20** |
| 15. OUTROS CRÉDITOS | **20** |
| 16. IMOBILIZADO | **21** |
| 17. INTANGÍVEL | **23** |
| 18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES | **23** |
| 19. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR | **24** |
| 20. TED A REALIZAR | **25** |
| 21. PROVISÕES JUDICIAIS | **26** |

|  |  |
| --- | --- |
| 22. PROVISÕES DIVERSAS | **27** |
| 23. OUTRAS OBRIGAÇÕES | **27** |
| 24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO | **28** |
| 25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | **29** |
| 26. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS | **30** |
| 27. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA | **30** |
| 28. DESPESAS ADMINISTRATIVAS | **31** |
| 29. DESPESAS COMERCIAIS | **31** |
| 30. DESPESAS TRIBUTÁRIAS | **32** |
| 31. DESPESAS DIVERSAS | **32** |
| 32. RECEITAS DIVERSAS | **33** |
| 33. DESPESAS FINANCEIRAS | **33** |
| 34. RECEITAS FINANCEIRAS | **33** |
| 35. OUTRAS DESPESAS | **33** |
| 36. OUTRAS RECEITAS | **34** |
| 37. RECEITA ORÇAMENTÁRIA | **34** |
| 38. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | **35** |
| 39. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS | **36** |
| 40. PARTES RELACIONADAS | **37** |
| 41. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI | **39** |

1. BALANÇO PATRIMONIAL

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**  (valores expressos em milhares de reais) | | | |
| **ATIVO** | **Nota** | **2022** | **2021** |
| **Ativo Circulante** |  | **581.860** | **514.526** |
| Disponibilidades | **9** | 281.984 | 298.077 |
| Clientes | **10** | 120.815 | 62.507 |
| Estoques | **11** | 160.049 | 136.922 |
| Impostos a Compensar/Recuperar | **12** | 13.122 | 9.984 |
| Despesas Antecipadas | **13** | 2.520 | 5.027 |
| Outros Créditos | **15** | 3.370 | 2.010 |
| **Ativo Não Circulante** |  | **153.357** | **136.557** |
| Outros Créditos | **15** | 8.386 | 7.605 |
| Investimentos | **14** | 2.303 | 2.303 |
| Imobilizado | **16** | 140.151 | 124.435 |
| Intangível | **17** | 2.517 | 2.214 |
| **TOTAL DO ATIVO** |  | **735.217** | **651.083** |
| **PASSIVO** |  | **2022** | **2021** |
| **Passivo Circulante** |  | **209.920** | **146.074** |
| Fornecedores |  | 3.546 | 5.963 |
| Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições | **18** | 12.489 | 12.230 |
| Receita Orçamentária a Realizar | **19** | 7.226 | 5.694 |
| Termos de Execução Descentralizada a realizar | **20** | 128.239 | 55.092 |
| Adiantamentos de Clientes |  | 497 | 400 |
| Provisões Judiciais | **21** | 23.198 | 18.912 |
| Provisões Diversas | **22** | 26.266 | 23.641 |
| Outras Obrigações | **23** | 8.459 | 24.142 |
| **Passivo Não Circulante** |  | **2.584** | **1.376** |
| Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições | **18** | 2.584 | 1.376 |
| **Patrimônio Líquido** | **24** | **522.713** | **503.633** |
| Capital Social | **24.1** | 378.460 | 378.460 |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC | **24.2** | 27.920 | 19.263 |
| Reservas | **24.4** | 105.910 | 105.910 |
| Resultado à disposição da Assembleia | **24.3** | 10.423 | - |
| **TOTAL DO PASSIVO** |  | **735.217** | **651.083** |

**Ricardo Rodrigues Canhaci Renato Mitrano Perazzini Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**

Diretor Presidente Diretor Administrativo-Financeiro Contadora CRC-DF 012551/O-9

2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021** | | | |
| (valores expressos em milhares de reais) | | | |
|  | **NOTA** | **2022** | **2021** |
| **RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA** | **25** | **83.392** | **74.787** |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos e dos Serviços | 26 | (59.330) | (49.793) |
| **RESULTADO OPERACIONAL BRUTO** | | **24.062** | **(24.994)** |
| Manutenção da Capacidade Estratégica | 27 | (57.167) | (38.851) |
| Despesas Administrativas | 28 | (97.775) | (75.949) |
| Despesas Comerciais | 29 | (1.623) | (2.130) |
| Despesas Tributárias | 30 | (5.244) | (3.704) |
| Despesas Diversas | 31 | (40.228) | (25.865) |
| Receitas Diversas | 32 | 28.101 | 17.811 |
| **RESULTADO OPERACIONAL** |  | **(149.874)** | **(103.694)** |
| Despesas Financeiras | 33 | (504) | (327) |
| Receitas Financeiras | 34 | 31.409 | 10.176 |
| Outras Despesas | 35 | (91) | (116) |
| Outras Receitas | 36 | 4.096 | 3.638 |
| Receita Orçamentária | 37 | 127.747 | 110.559 |
| **RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL** |  | **12.783** | **20.236** |
| Imposto de Renda e Contribuição Social | 38 | (2.360) | (2.711) |
| **RESULTADO DO EXERCÍCIO** |  | **10.423** | **17.525** |
| As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis. |  |  |  |

**Ricardo Rodrigues Canhaci Renato Mitrano Perazzini Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**

Diretor Presidente Diretor Administrativo-Financeiro Contadora CRC-DF 012551/O-9

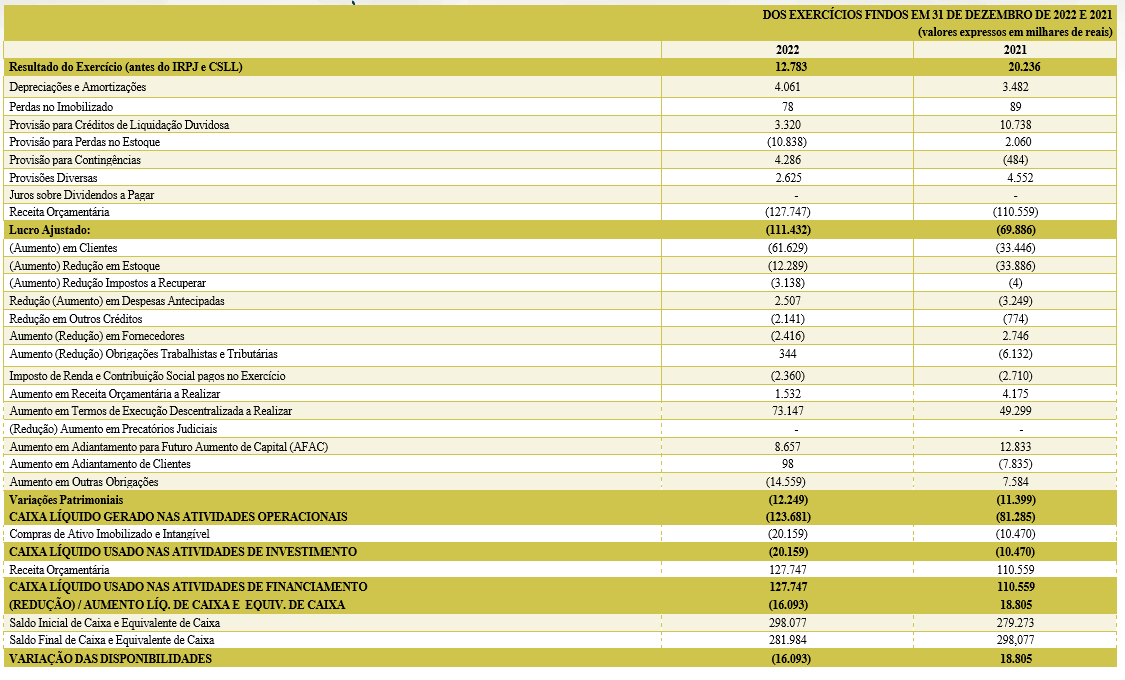
3. DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANUAL 2022**  (valores expressos em milhares de reais) | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **NOTA** | **Capital Social** | **AFAC** | **Legal** | **Reserva de Lucro a Disposição da Assembleia** | **Reserva de Investimento** | **Reserva Especial (Dividendos)** | **Resultado do Exercício** | **TOTAL** |
| **SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2021** |  | **378.460** | 6.430 | **5.923** | **-** | **84.404** | **24.763** | **(26.705)** | **473.275** |
| AFAC |  | - | 12.833 | - | - | - | - | - | 12.833 |
| Resultado do exercício |  | - | - | - | - | - | - | 17.525 | 17.525 |
| Reserva Legal |  | - | - | 876 | - | - | - | (876) | - |
| Reserva de lucro Especial (Dividendos) |  | - | - | - | - | - | (20.601) | 20.600 | - |
| Lucro a Disposição da Assembleia |  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Reserva de Lucro (investimento) |  | - | - | - | - | 10.544 | - | (10.544) | - |
| **SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**  **SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2022** |  | **378.460**  **378.460** | **19.263**  **19.263** | **6.799**  **6.799** | **-**  **-** | **94.948**  **94.948** | **4.162**  **4.162** | **-**  **-** | **503.633**  **503.633** |
| Reserva de lucro Especial (Dividendos) | 24.3 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Reserva de Lucro (investimento) | 24.3 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| AFAC |  | - | 8.657 | - | - | - | - | - | 8.657 |
| Resultado do exercício |  | - | - | - | - | - | - | 10.423 | 10.423 |
| **Proposta de Destinação:** | **24.3** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Reserva Legal | 24.3 | - | - | 521 | - | - | - | (521) | - |
| Reserva Especial de Dividendos | 24.3 | - | - | - | - | - | 2.476 | (2.475) | - |
| Reserva Lucro Investimento | 24.3 | - | - | - | - | 7.427 | - | (7.427) | - |
| **SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022** |  | **378.460** | **27.920** | **7.321** | **-** | **102.375** | **6.638** | **(0)** | **522.713** |
| As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis. | | | | | | | | | |

**Ricardo Rodrigues Canhaci Renato Mitrano Perazzini Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**

Diretor Presidente Diretor Administrativo-Financeiro Contadora CRC-DF 012551/O-9

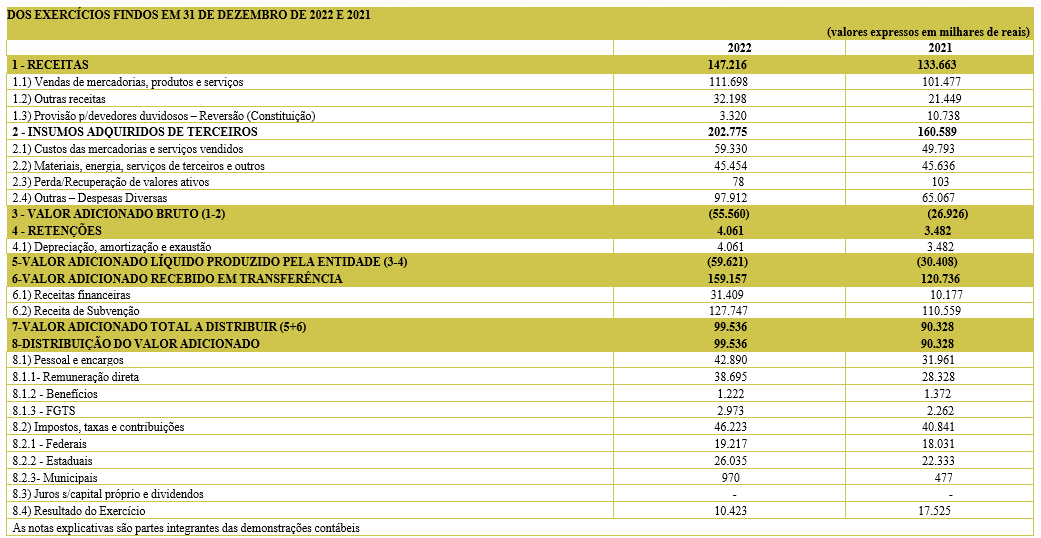
4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO



**Ricardo Rodrigues Canhaci Renato Mitrano Perazzini Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**

Diretor Presidente Diretor Administrativo-Financeiro Contadora CRC-DF 012551/O-9

5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO



**Ricardo Rodrigues Canhaci Renato Mitrano Perazzini Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**

Diretor Presidente Diretor Administrativo-Financeiro Contadora CRC-DF 012551/O-9

6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021** | | |
| **(valores expressos em milhares de reais)** | | |
|  | **2022** | **2021** |
| **RESULTADO DO EXERCÍCIO** | **10.423** | **17.525** |
| Parcela dos Sócios da Controladora | 10.423 | 17.525 |
| Outros Resultados Abrangentes Antes da Reclassificação | - | - |
| Resultado Abrangente Total | 10.423 | 17.525 |
| Parcela de Sócios da Controladora | 10.423 | 17.525 |
|  |  |  |
| As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis. |  |  |

**Ricardo Rodrigues Canhaci Renato Mitrano Perazzini Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**

Diretor Presidente Diretor Administrativo-Financeiro Contadora CRC-DF 012551/O-9

# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**7.1 CONTEXTO OPERACIONAL**

* + 1. 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.
    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:

1. – 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;
2. – 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;
3. – 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;
4. – participar na manutenção e da capacidade estratégica da indústria de defesa e de segurança do País; e
5. – promover o desenvolvimento e a execução de outras atividades relacionadas

com sua finalidade.

* + 1. 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;

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;

IV- 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;

1. – 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.

* + 1. 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sigla Localização Principais produtos** | | | |
| **FPV** | Piquete – SP | Fabricação de explosivos, propelentes e acessórios. |
| **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. |

* 1. **5 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

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.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria em 14/02/2023.

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 recebidas 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**

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.

Os ativos financeiros são classificados nas categorias, abaixo, relacionadas:

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.

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.

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.

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**

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.

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**

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.

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.

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 14.

**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 (impairment).

**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**

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.

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.

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.

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.

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**

É disponibilizada pelo governo e reconhecida pelo Regime de Competência.

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.

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 e Decreto n° 10.426 de 16 de julho de 2020.

**8.18- TRIBUTOS -** 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% |

**8.19-MANUTENÇÃO DA CAPACIDADE ESTRATÉGICA**

Refere-se a gastos relativos à manutenção da infraestrutura dimensionada fabril existente na IMBEL®. 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:

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;

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: não produzir e não distribuir seus produtos nas condições e prazos estabelecidos);

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

Riscos Financeiros: são classificados em:

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;

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

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)**

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.

Não foram observados, em 2022, indícios internos ou externos de desvalorização significativa em seus ativos, pois não houve registros de mudanças

9.DISPONIVEIS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Aplicações Financeiras** | 263.357 | 285.720 |
| **Tesouro Nacional Fonte 250 (1)** | 11.402 | 6.663 |
| **Tesouro Nacional Fonte 100** | 7.225 | 5.694 |
| **Total de Disponibilidades** | **281.984** | **298.077** |

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).

10.CLIENTES

**10.1-SEGMENTAÇÃO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **31/12/2022** | **31/12/2021** |
| **Clientes - Mercado Interno** | 125.093 | 70.105 |
| **Cliente - Mercado Externo** |  | - |
| **Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa** | (4.278) | (7.598) |
| **Total de Clientes** | **120.815** | **62.507** |

**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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Faixa Contas a**  **R$ mil Receber PCLD(1)**  **31/12/2022** | | |
| **Vencidos (2)** | **5.661** | **(4.278)** |
| **Até 30 dias** | 226 | (102) |
| **31 A 60 dias** | - | - |
| **61 A 90 dias** | - | - |
| **91 A 120 dias** | - | - |
| **121 A 150 dias** | 229 | (229) |
| **151 A 180 dias** | 237 | (229) |
| **Acima de 180 dias** | 4.969 | (3.718) |
| **A Vencer** | **119.432** | **-** |
| **Total Geral** | **125.093** | **(4.278)** |

(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

11.ESTOQUE

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **Custo** | **Prov. p/ Perdas(2)** | **Líquido / 2022** | **Líquido / 2021** |
| **Produtos em Processo** | 69.755 | (1.751) | 68.004 | 45.142 |
| **Matérias-Primas** | 32.934 | (1.050) | 31.884 | 25.522 |
| **Materiais Auxiliares** | 23.052 | (3) | 23.049 | 22.521 |
| **Produtos Acabados** | 19.786 | (69) | 19.717 | 24.553 |
| **Almoxarifado** | 12.127 | - | 12.127 | 15.830 |
| **Adiantamento a Fornecedores (3)** | 4.569 | - | 4.569 | 2.683 |
| **Importações em Trânsito** | 460 | - | 460 | 456 |
| **Compra para Entrega Futura** | 239 | - | 239 | 215 |
| **Total de Estoques** | **162.922** | **(2.873)** | **160.049** | **136.922** |

⁽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:

a) o estoque tem um ciclo médio de 365 dias;

b) 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;

c) 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:

a) material reprovado;

b) material obsoleto;

c) validade do produto; e

d) 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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **31/12/2022** | **31/12/2021** |
| **IRPJ a Compensar** | 10.902 | 6.400 |
| **CSLL a Compensar** | 1.068 | 1.069 |
| **ICMS DIFAL DF** | - | 899 |
| **ICMS a Recuperar Ativo Imobilizado** | 145 | 548 |
| **ICMS a Recuperar** | 231 | 546 |
| **IPI a Recuperar** | 494 | 433 |
| **COFINS a Compensar** | 191 | 38 |
| **INSS a Compensar** | 18 | 20 |
| **PIS a Compensar** | 73 | **19** |
| **COFINS e PIS a Rec. Ativo Imobilizado** | - | **12** |
| **Total de Impostos a Recuperar** | **13.122** | **9.984** |

\*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 a atualização monetária do saldo acontecerá quando houver a validação do crédito por parte do presente Órgão.

13.DESPESAS ANTECIPADAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 2022 2021** | | |
| Manutenção a Apropriar | 867 | 3.662 |
| Custos de Serviços a Apropriar | 1.642 | 1.348 |
| Seguros a Apropriar | 11 | 17 |
| **Total de Despesas Antecipadas** | **2.520** | **5.027** |

14.INVESTIMENTOS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 2022 2021** | | |
| CBC - Cia. Brasileira de Cartuchos (1) | 2.003 | 2.003 |
| Terrenos (2) | 178 | 178 |
| Edifícios (2) | 122 | 122 |
| **Total de Investimentos** | 2.303 | 2.303 |

1) refere-se à participação acionária de 0,91% 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.

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

15.OUTROS CRÉDITOS

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **Curto Prazo** | **2022**  **Longo Prazo** | **Total** | **Curto Prazo** | **2021**  **Longo Prazo** | **Total** |
| Adiantamentos de Férias | 3.322 |  | 3.322 | 1.942 | - | 1.942 |
| Depósitos Judiciais (1) | - | 5.994 | 5.994 | 58 | 5.464 | 5.522 |
| Processo de Desapropriação Imóvel (2) | - | 2.055 | 2.055 | - | 1.942 | 1.942 |
| Outras | 48 | 337 | 385 | 10 | 199 | 209 |
| **Total de Outros Créditos** | **3.370** | **8.386** | **11.756** | **2.010** | **7.605** | **9.615** |

(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

**DEMONSTRAÇÕES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **Taxa Deprec** | **31/12/2021**  **Saldo Contábil** | **01/01/2022 a 31/12/2022**  **Moviment. Deprec/Amort** | | **31/12/2022**  **Custo de Deprec/ Amort. Aquisição** | | **Saldo Contábil** |
| Computadores e Periféricos | 20% | 2.691 | 2.858 | (1.023) | 15.203 | (10.677) | 4.526 |
| Edifícios | 4% | 20.294 | 3.219 | (1.209) | 79.912 | (57.607) | 22.305 |
| Ferramental/Dispositivos | 10% | 5.511 | 507 | (802) | 9.813 | (4.596) | 5.216 |
| Instalações Administrativas | 10% | 3.485 | 828 | (753) | 11.212 | (7.652) | 3.560 |
| Máquinas e Equipamentos | 10% | 45.127 | 7.602 | (6.676) | 211.746 | (165.692) | 46.054 |
| Móveis e Utensílios | 10% | 3.872 | 1.742 | (668) | 14.049 | (9.102) | 4.946 |
| Terrenos | - | 8.353 |  |  | 8.353 | - | 8.353 |
| Veículos | 20% | 991 | 1.975 | (445) | 9.294 | (6.774) | 2.520 |
| Equipuipamentos de Protreção e Segurança | 10% | 868 | 1.670 | (188) | 2.756 | (406) | 2.350 |
| Aparelhos e equipamentos de comunicações e eletrônica | 20% | 183 | 268 | (61) | 652 | (262) | 390 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 10% | 448 | - | (73) | 1.377 | (1.002) | 374 |
| **Total Imobilizações Técnicas** |  | **91.823** | **20.669** | **(11.898)** | **364.367** | **263.770** | **100.594** |
| Bens móveis em elaboração | - | 3.064 | 2.063 | - | 5.127 | - | 5.126 |
| Importações em andamento | - | - | - | - | - | - | - |
| Obras em andamento | - | 29.546 | 4.885 | - | 34.431 | - | 34.431  - |
| **Total do Imobilizado em Andamento** | **-** | **32.610** | **6.948** |  | **39.558** |  | **39.557** |
| **Total do Imobilizado** |  | **124.435** | **27.617** | **(11.898)** | **403.925** | **(263.770)** | **140.151** |

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 direcioinados às atividades operacionais das unidades de produção e os localizados em áreas de segurança da Empresa.

17.INTANGÍVEL

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **Taxa Amort.** | **31/12/2021**  **Saldo Contábil** | **Moviment.** | **Amort.** | **Custo de Aquisição** | **Deprec. Acumul.** | **31/12/2022** **Saldo Contábil** |
| Softwares | 20% | 1.709 | 939 | (637) | 6.442 | (4.430) | 2.012 |
| Marcas e patentes | 10% | 505 | 80 | (81) | 2.668 | (2.163) | 505 |
| **Total do Intangível** |  | **2.214** | **1.019** | **(718)** | **9.111** | **(5.878)** | **2.517** |

18.OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **Curto Prazo** | **2022**  **Longo Prazo** | **Total** | **Curto Prazo** | **2021**  **Longo Prazo** | **Total** |
| Obrigações Trabalhistas | 5.834 |  | 5.834 | 4.337 | - | 4.337 |
| Encargos e Contribuições | 3.819 |  | 3.819 | 3.065 | - | 3.065 |
| Estaduais e Municipais | 1.256 |  | 1.256 | 2.696 | - | 2.696 |
| Federais | 1.580 | 2.584 | 4.164 | 2.133 | 1.376 | 3.509 |
| **Total** | **12.489** | **2.584** | **15.073** | **12.230** | **1.376** | **13.606** |

19.RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR

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

**Valores em R$ mil**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/12/2022** | **31/12/2021** |
| **Receita Orçamentária a Realizar (1)** | 7.226 | 5.694 |

Refere-se ao recurso recebido da folha de pagamento e utilizado no ano subsequente.

20.TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA A REALIZAR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Valores em R$ mi lTED** | **Fábrica Favorecida** | **Valor saldo exercícios anteriores** | **Valor recebido até 31/12/2022** | **Valor a realizar até 31/12/2022** |
| TED EME 22-011-00 | Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica (FMCE) | - | 8 | 8 |
| TED EME 20-014-00 | Fábrica de Material de Itajubá (FI) | 24.374 | 4.933 | 29.307 |
| TED EME 18-069-00 | Fábrica de Material de Com. e Eletrônica (FMCE) | 907 | 26 | 933 |
| TED EME 21-007-00 | Fábrica de Itajubá (FI) | - | 4.864 | 4.864 |
| TED EME 22-004-00 | Fábrica de Itajubá (FI) | - | 11.894 | 11.894 |
| TED EME 20-027-00 | Fábrica de Juiz de Fora (FJF) | 124 | 961 | 1.085 |
| TED EME 20-030-00 | Fábrica Presidente Vargas (FPV) e Fábrica de Juiz de Fora (FJF) | 26.771 | 21.576 | 48.347 |
| TED EME 20-031-00 | Fábrica Presidente Vargas e (FPV) e Fábrica de Estrela (FE) | 819 | 260 | 1.079 |
| TED EME 21-012-00 | Fábrica de Juiz de Fora (FJF) | 36 | 2.426 | 2.462 |
| TED EME 21-014-00 | Fábrica Presidente Vargas (FPV) e Fábrica de Juiz de Fora (FJF) | 467 | 27.793 | 28.260 |
| **Total** |  | **53.498** | **74.741** | **128.239** |

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.go](http://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-)v[.br/index.php/termos-de-](http://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-) execucao-descentralizada

21.PROVISÕES JUDICIAIS

**21.1-DEMANDAS PROVÁVEIS**

Em 31.12.2022, a IMBEL® estava sujeita a 104 ações judiciais (em 2021 eram 104 ações) de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Cível (1)** |  |  |
| **Saldo inicial** | **1.774** | **3.156** |
| **Constituição** | 12.506 | 627 |
| **Reversão** | (6.423) | - |
| **Baixa por pagamento** | (1.680) | (2.009) |
| **Saldo final** | **6.177** | **1.774** |
|  |  |  |
| **Trabalhista (2)** |  |  |
| **Saldo inicial** | 17.138 | 16.240 |
| **Constituição** | 7.903 | 15.995 |
| **Reversão** | (6.472) | (6.217) |
| **Baixa por pagamento** | (1.548) | (8.880) |
| **Saldo final** | **17.021** | **17.138** |
|  |  |  |
| **Tributária** |  |  |
| **Saldo inicial** | - | - |
| **Constituição** | - | - |
| **Reversão** | - | - |
| **Baixa por pagamento** | - | - |
| **Saldo final** | - | - |
| **Total Demanda** | **23.198** | **18.912** |

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.

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

**21.2-DEMANDAS POSSÍVEIS**

Em 31.12.2022, a IMBEL® estava sujeita a 450 ações judiciais (em 2021 eram 479 ações) de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Trabalhista** | 18.684 | 17.632 |
| **Cível** | 64 | 4.039 |
| **Previdenciária** | - | 5 |
| **Total Demanda** | **18.748** | **21.676** |

22.PROVISÕES DIVERSAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Provisão para férias** | 16.313 | 10.336 |
| **Provisão Contingências Tributárias (1)** | 9.601 | 8.772 |
| **Provisão para ICMS faturamento antecipado** | - | 4.213 |
| **Provisão para Danos ao Meio Ambiente** | 352 | 320 |
| **Total de Provisões Diversas** | **26.266** | **23.641** |

refere-se ao valor apurado por parte da Receita Federal do Brasil 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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Materiais de Terceiros em poder da IMBEL® (1)** | 7.991 | 23.758 |
| **Outras Contas a Pagar** | 468 | 384 |
| **Total de Outras Obrigações** | 8.459 | 24.142 |

1) refere-se a bens de clientes cedidos à IMBEL®, de forma temporária, por meio de contratos de comodatos

24.PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**24.1-CAPITAL SOCIAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 ORIGEM** | | |
| **Capital Realizado** | 378.460 | 100% UNIÃO |
| **Total** | **378.460** |  |

**24.2-ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL - AFAC (1)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 ORIGEM** | | |
| **AFAC** | 27.920 | 100% UNIÃO |
| **Total** | **27.920** |  |

Refere-se aos recebimentos de recursos provenientes da União, único acionista da IMBEL®, para suas operações de investimentos, em conformidade com a Macrofunção SIAFI nº 021122 – Participação da União no Capital das Empresas, Nota Conjunta nº 013/2013/CCONT/COPAR/COFIN/STN, Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público – MCASP, NBC TG 39 e demais Legislações vigentes.

**24.3-PROPOSTA DE DESTINAÇÃO DO LUCRO LÍQUIDO**

|  |  |
| --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022** | |
| **Lucro Líquido** | **10.423** |
| ( - ) Reserva Legal | (521) |
| **( = ) Lucro Líquido ajustado (LLA)** | **9.902** |
| ( - ) Reserva Especial de Dividendos (1) | (2.475) |
| ( - ) Reserva para Investimentos | (7.727) |
| ( = ) Valor a destinar | - |

**24.4-SALDO DAS RESERVAS APÓS A DESTINAÇÃO DO RESULTADO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **31/12/2022** | **31/12/2021** |
| Reserva para Investimentos | 94.948 | 94.948 |
| Reserva Legal | 6.799 | 6.799 |
| Reserva Especial de Dividendos | 4.162 | 4.162 |
| **Total de Reservas** | **105.909** | **105.909** |
| **Resultado à disposição da Assembleia (1)** | **10.423** | **-** |

A deliberação do Resultado de 2021, pela Assembleia Geral Ordinária, aconteceu em 2022 da seguinte forma:

1. R$ 876 mil lançado na Reserva Legal;
2. R$ 12.487 mil lançado na Reserva para Investimento; e
3. R$4.162 mil lançado na Reserva Especial de Dividendos.

25.RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Receita de Vendas Mercado Interno (1)** | 96.607 | 87.644 |
| **Prestação de Serviço/Revenda** | 19.340 | 21.318 |
| **IPI sobre Vendas Mercado Interno** | (2.019) | (6.552) |
| **ICMS Substituição Tributária** | (49) | (37) |
| **Vendas Mercado Externo** |  | - |
| **Receita Bruta** | **113.879** | **102.373** |
| **Vendas Canceladas** | (2.180) | (897) |
| **Total Receita** | **111.699** | **101.476** |
| **ICMS** | (24.503) | (20.830) |
| **COFINS** | (3.018) | (4.556) |
| **PIS** | (655) | (989) |
| **ICMS sobre Vendas Fundo de Combate à Pobreza** | (119) | (294) |
| **ISS** | (12) | (20) |
| **Impostos incidentes sobre vendas e serviços** | **(28.307)** | **(26.689)** |
|  |  |  |
| **Receita Operacional Líquida** | **83.392** | **74.787** |

26.CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Custos Vendas Nacionais** | (44.284) | (36.848) |
| **Custos Industrializações** | (15.294) | (12.949) |
| **Custo Serviços Prestados** | (51) | (76) |
| **Custos Revenda Mercadoria** | (1) | (5) |
| **Custo Vendas Internacionais** | - | - |
| **Recuperação de Custos** | 300 | 85 |
| **Total** | **(59.330)** | **(49.793)** |

27.MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Gastos Gerais de Fabricação com a Ociosidade (2)** | (42.627) | (28.254) |
| **Mão de Obra Ociosa (3)** | (14.540) | (10.597) |
| **Total** | **(57.167)** | **(38.851)** |

O conceito da Manutenção da Capacidade Estratégica está descrito na Nota Explicativa número 8.19

O aumento 51% dos Gastos Gerais de Fabricação com Ociosidade deve-se à baixa demanda de vendas de alguns produtos extratégicos da IMBEL.

1. Paralização total e prolongada de algumas plantas fabris para manutenção;

b)Baixa demanda de venda de alguns produtos estratégicos do portifólio da IMBEL

O aumento de 37% da mão de obra ociosa deve-se aos fatores descritos acima e a atualização do Plano de Cargo e Salários – PECs .

28.DESPESAS ADMINISTRATIVAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 30/12/2021** | | |
| **Salários, gratificações, benefícios e**  **encargos sociais (1)** | (50.083) | (36.341) |
| **Despesas Legais e Judiciais (2)** | (3.228) | (10.889) |
| **Serviços de Terceiros PJ** | (9.308) | (9.018) |
| **Manutenção e Conservação de Imóveis (3)** | (3.714) | (2.337) |
| **Manutenção e Conservação de Máq. e Equipamentos** | (1.356) | (1.296) |
| **Honorário da Diretoria** | (1.241) | (1.259) |
| **Depreciações e Amortizações** | (4.061) | (831) |
| **Despesas com Diárias e Passagens (4)** | (1.569) | (786) |
| **Demais despesas administrativas** | (23.215) | (13.192) |
| **Total de Despesas Administrativas** | **(97.775)** | **(75.949)** |

O aumento de 38% , do ano de 2022 em relação a 2021, das despesas com salários, gratificações, benefícios e encargos sociais refere-se:

1. a implantação do PECS- Plano de Empregos, Carreiras e Sálários da IMBEL que variou de 13,64 até 87% de acordo com a categoria do empregado; e
2. reajuste do Acordo Coletivo de 9,04% .

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

(3) refere-se a reforma de edificações para atender à Normas de Segurança do Trabalho.

(4) o aumento de 100% na despesas com diáriasde 2022 em relação a 2022 e passagens refere-se

29.DESPESAS COMERCIAIS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 30/12/2021** | | |
| **Comissões de terceiros sobre vendas** | (480) | (1.094) |
| **Salários, gratificações, benefícios e encargos**  **sociais trabalhistas** | (412) | (504) |
| **Perdas nos recebimentos de créditos** | (88) | (203) |
| **Provisão/Reversão para devedores duvidosos** | (42) | 349 |
| **Demais despesas comerciais** | (601) | (678) |
| **Total de Despesas Comerciais** | **(1.623)** | **(2.130)** |

30.DESPESAS TRIBUTÁRIAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Tributos Federais** | (2.872) | (2.039) |
| **Tributos Estaduais** | (1.413) | (1.209) |
| **Tributos Municipais** | (959) | (456) |
| **Total de Despesas Tributárias** | **(5.244)** | **(3.704)** |

31.DESPESAS DIVERSAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Provisões Judiciais** | (20.291) | (16.622) |
| **Despesa com Pesquisas (1)** | (6.007) | (3.257) |
| **Provisão para Perdas em Estoques** | (1.203) | (2.618) |
| **Refugos** | (3.115) | (2.218) |
| **Garantia da Qualidade dos Produtos** | (2.406) | (1.277) |
| **Provisão para Danos ao Meio Ambiente** | (32) | (16) |
| **Provisões para Contingências Tributárias** | (828) | - |
| **Variação de Estoques** | (316) | 380 |
| **Outras despesas Indedutíveis** | (6.030) | (237) |
| **Total de Despesas Diversas** | **(40.228)** | **(25.865)** |

32.RECEITAS DIVERSAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Reversão de Provisões Judiciais** | 28.046 | 17.665 |
| **Recuperação de Títulos e Despesas** | 4 | 34 |
| **Outras Receitas Operacionais** | 51 | 112 |
| **Total de Receitas Diversas** | **28.101** | **17.811** |

33.DESPESAS FINANCEIRAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Descontos Concedidos** | (122) | (154) |
| **Juros Passivos** | (252) | (148) |
| **Multas** | (21) | (23) |
| **Despesas Bancárias** | (1) | (2) |
| **Variações Cambiais Passivas** | (2) | - |
| **Juros s/Tributos** | (106) | - |
| **Total de Despesas Financeiras** | **(504)** | **(327)** |

34.RECEITAS FINANCEIRAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Rendimentos s/ Aplicações Financeiras (1)** | 30.979 | 7.357 |
| **Juros Ativos** | 38 | 2.197 |
| **Multas s/ Recebimentos (2)** | 172 | 442 |
| **Dividendos** | 173 | 142 |
| **Descontos Obtidos** | 25 | 30 |
| **Variações Cambiais Ativas** | 22 | 8 |
| **Total de Receitas Financeiras** | **31.409** | **10.176** |

(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.Em 2021 o rendimento da aplicação financeira foi comprometido pela queda dos índices referenciais dos rendimentos devido à crise na pandemia.de COVID 19. Em 2022 os rendimentos foram mais atrativos pelo acompanhamento da alta da Selic com a elevação dos juros no período.

(2) O valor de R$172 (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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| Perdas no Imobilizado | (78) | (89) |
| Despesas com doações | - | (14) |
| Outras Despesas | (13) | (13) |
| **Total de Outras Despesas** | **(91)** | **(116)** |

36.OUTRAS RECEITAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| Alugueis | 1.649 | 1.239 |
| Indenizações | - | 1.185 |
| Ganhos no Imobilizado | 119 | 486 |
| Vendas de Sucatas | 425 | 44 |
| Outras Receitas | 1.903 | 684 |
| **Total de Outras Receitas** | **4.096** | **3.638** |

37.RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **31/12/2022** | **31/12/2021** |
| Recurso para pagamento da Folha de Pessoal e Benefícios | 88.134 | 70.369 |
| Recurso para pagamento de Demais Custeios | 33.999 | 29.061 |
| Recurso para pagamento de Demandas Judiciais | 5.614 | 11.129 |
| **Total** | **127.747** | **110.559** |

38.IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

**38.1-DEMONSTRAÇÃO DA DESPESA DE IRPJ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **31/12/2022** | **31/12/2021** |
| Valores Correntes |  |  |
| IR e CS no País | (2.360) | ( 2.711) |
| Valores diferidos |  | - |
| IR e CS no País |  | - |
| **Total** | **(2.360)** | **(2.711)** |

**38.2-CONCILIAÇÃO DOS ENCARGOS COM IR E CSLL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R$ mil 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| Resultado antes dos tributos | 12.783 | 20.236 |
| Encargo total do IR (25%) e da CSLL (9%) | (4.346) | (6.880) |
| Diferido não constituído sobre diferenças temporárias | 965 | 2.927 |
| Diferido não constituído sobre déficit fiscal e  base negativa de CSLL | 1.022 | 1.193 |
| Demais |  | 49 |
| **Total** | **2.360** | **2.711** |

39.REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS

As remunerações dos empregados e adminstradores da Empresa no mes de dezembro de 2022 estão discriminados a seguir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Em R$ 31.12.2022 31.12.2021**  **Empregados** | | |
| Menor salário | 1.499,10 | 1.275,46 |
| Maior salário | 19.406,32 | 15.167,63 |
| Média Salarial dos Empregados | 3.307,23 | 2.277,32 |
|  | | |
| Diretor-Presidente | 20.136,72 | 20.136,72 |
| Vice-Presidente Executivo | 19.129,88 | 19.129,88 |
| Diretores | 18,123,04 | 18.123,04 |
| Média Salarial dos Dirigentes | 18.626,46 | 18.626,46 |
|  | | |
| Conselho Administração | 2.017,87 | 2.017,87 |
| Conselho fiscal | 2.017,87 | 2.017,87 |
| Comitê de Auditoria (COAUD) | 4.000 | 4.000,00 |
| Média Salarial dos Conselheiros | 2.612,50 | 2.612,50 |

40.PARTES RELACIONADAS

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.

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 31/12/2022 31/12/2021** | | |
| **Com a União Federal** |  |  |
| **Ativo Circulante** |  |  |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (fonte 100) | 7.226 | 5.694 |
| **Passivo Circulante** | | |
| Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar não processados) | 273.258 | 254.105 |
| Obrigações empenhadas a pagar (restos a paga r processados) | 18.914 | 14.415 |
| **Receita** | | |
| Receita Orçamentária para Demandas Judiciais, Custeio e Pagamento de Pessoal | 127.747 | 110.559 |
| Entrega de produtos do TED (Temo de Execução Descentralizada) (1) | 60.857 | 49.299 |
| Receita de Vendas para os demais Órgãos Governamentais | 22.759 | 28.406 |
| **Com o Pessoal Chave da Administração** | | |
| **Despesas** |  |  |
| Honorários dos Administradores | (1.241) | (1.258) |
| Remuneração dos Conselheiros | (155) | (139) |
| Comitê de Auditoria | (148) | (144) |

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.go](http://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-)v[.br/index.php/termos-de-](http://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-) execucao-descentralizada

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 ano de 2022 o pagamento efetuado da GARI resumiu-se conforme quadro a seguir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **Quantitativo de Militares em 31/12/2021** | **2022**  **Valor Pago** | **2021**  **Quantitativo de**  **Militares em Valor Pago 31/12/2020** | |
| Nível III | 59 | 744.293,63 | 68 | 731.378,93 |
| Nível IV | - |  | 01 | 1.160,80 |
| **Total** | **59** | **744.293,63** | **69** | **732.539,73** |

40.1 TREINAMENTO DE PESSOAL

### Para fortalecer sua dimensão humana, a IMBEL tem buscado investir cada vez mais na melhoria das competências técnicas por meio da capacitação contínua e no aperfeiçoamento da avaliação de desempenho, tendo como resultado um aumento do reconhecimento da jornada profissional de nossos empregados

|  |  |
| --- | --- |
| **CAPACITAÇÃO 2022** | |
| **TOTAL DE EMPREGADOS CAPACITADOS** | **VALOR TOTAL INVESTIDO** |
| **1659** | **R$ 595.703,25** |

41.CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI

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.

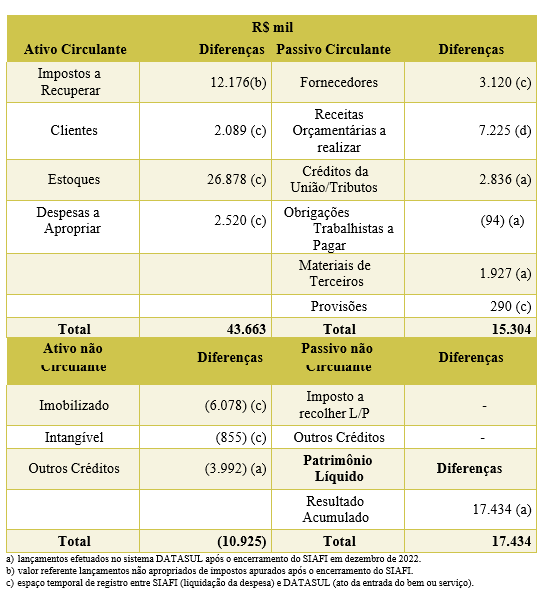
A IMBEL®, como empresa pública de grande porte, se obriga à Lei 6.404/76 (Lei das Sociedades por Ações) e utiliza um sistema corporativo de processamento de dados (ERP - Datasul E.M.S.) que lhe permite controlar seus Bens, Direitos e Obrigações e apurar o seu Resultado.

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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **R$ mil** | **Lei nº 6.404/76 Lei das S/A.** | **Lei nº 4.320/64 Contab. Pública** | **Diferenças** |
| Ativo Circulante | 581.860 | 538.197 | 43.663 |
| Ativo Não Circulante | 153.357 | 164.282 | (10.925) |
| **Total do Ativo** | **735.217** | **702.479** | **32.738** |
| Passivo Circulante | 209.920 | 194.616 | 15.304 |
| Passivo Não Circulante | 2.584 | 2.584 | - |
| Patrimônio Líquido | 522.713 | 505.279 | 17.434 |
| **Total do Passivo** | **735.217** | **702.479** | **32.738** |

Informações da Lei 4.320/64 estão apresentadas e disponíveis no link: https://www.imbel.gov.br/informações-contabeis/category/277-lei-n-4-320-64.

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



**Ricardo Rodrigues Canhaci Renato Mitrano Perazzini Ingrid Tiane Pimentel dos Santos**

Diretor Presidente Diretor Administrativo-Financeiro Contadora CRC-DF 012551/O-9