Conteúdo

[1. BALANÇO PATRIMONIAL 1](#_Toc35500047)

2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO...........................................................................2

3. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUDO.........................3

4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO..........................4

[5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO 5](#_Toc35500048)

[6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE 6](#_Toc35500049)

[7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 7](#_Toc35500050)

[8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS 7](#_Toc35500051)

[9. DISPONIBILIDADES 12](#_Toc35500052)

[10. CLIENTES 13](#_Toc35500053)

[11. ESTOQUES 13](#_Toc35500055)

[12. IMPOSTOS A RECUPERAR 14](#_Toc35500056)

[13. DESPESAS ANTECIPADAS 14](#_Toc35500057)

[14. OUTROS CRÉDITOS 14](#_Toc35500058)

[15. INVESTIMENTOS 15](#_Toc35500059)

16. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL...................................................................................15

[16.1 IMOBILIZADO 15](#_Toc35500060)

[16.2 INTANGÍVEL 16](#_Toc35500061)

[17. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES 17](#_Toc35500065)

[18. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR 17](#_Toc35500066)

[19. TED A REALIZAR 17](#_Toc35500067)

[20. PROVISÕES JUDICIAIS 18](#_Toc35500068)

[21. PROVISÕES DIVERSAS 19](#_Toc35500069)

[22. OUTRAS OBRIGAÇÕES 19](#_Toc35500070)

23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO ...............................................................................................19

[23.1 CAPITAL SOCIAL 19](#_Toc35500071)

[23.2 ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL 20](#_Toc35500072)

23.3 RESERVAS.......................................................................................................................20

24. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA ...........................................................................20

[25. CUSTOS .....21](#_Toc35500073)

[26. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA 21](#_Toc35500074)

27. DESPESAS ADMINISTRATIVAS..................................................................................21

[28. DESPESAS COMERCIAIS 22](#_Toc35500075)

[29. DESPESAS TRIBUTÁRIAS 22](#_Toc35500076)

[30. DESPESAS DIVERSAS 22](#_Toc35500077)

[31. RECEITAS DIVERSAS 22](#_Toc35500078)

[32. DESPESAS FINANCEIRAS 23](#_Toc35500079)

[33. RECEITAS FINANCEIRAS 23](#_Toc35500080)

[34. OUTRAS DESPESAS 23](#_Toc35500082)

[35. OUTRAS RECEITAS 23](#_Toc35500083)

[36. RECEITA ORÇAMENTÁRIA 24](#_Toc35500084)

[37. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL 24](#_Toc35500085)

[38. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS 24](#_Toc35500086)

[39. PARTES RELACIONADAS 25](#_Toc35500087)

[40. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI 26](#_Toc35500088)

[41. EVENTOS SUBSEQUENTES 28](#_Toc35500089)

# BALANÇO PATRIMONIAL

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2020 | | | | | | |
| **ATIVO** |  | **Nota** |  |  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| **Ativo Circulante** |  |  |  |  | **447.725** | **446.619** |
| Disponibilidades | | 9 |  |  | 304.553 | 304.694 |
| Clientes | | 10 |  |  | 26.531 | 27.849 |
| Estoques | | 11 |  |  | 107.100 | 100.431 |
| Impostos a Compensar/Recuperar | | 12 |  |  | 7.696 | 7.936 |
| Despesas Antecipadas | | 13 |  |  | 1.174 | 2.931 |
| Outros Créditos | | 14 |  |  | 671 | 2.778 |
| **Ativo Não Circulante** |  |  |  |  | **128.449** | **127.003** |
| Outros Créditos | | 14 |  |  | 7.638 | 7.308 |
| Investimentos | | 15 |  |  | 2.303 | 2.303 |
| Imobilizado | | 16.1 |  |  | 116.579 | 115.333 |
| Intangível | | 16.2 |  |  | 1.930 | 2.059 |
| **TOTAL DO ATIVO** | |  |  |  | **576.174** | **573.622** |
| **PASSIVO** |  | **Nota** |  |  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| **Passivo Circulante** |  |  |  |  | **109.959** | **101.922** |
| Fornecedores | |  |  |  | 6.983 | 5.791 |
| Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições | | 17 |  |  | 9.770 | 9.498 |
| Receita Orçamentária a Realizar | | 18 |  |  | 9.409 | 7.464 |
| TED a realizar | | 19 |  |  | 4.479 | 4.289 |
| Adiantamentos de Clientes | |  |  |  | 6.261 | 6.289 |
| Provisões Judiciais | | 20 |  |  | 17.289 | 11.970 |
| Provisões Diversas | | 21 |  |  | 9.927 | 10.553 |
| Dividendos Obrigatórios a pagar | |  |  |  | 25.687 | 25.687 |
| Outras Obrigações | | 22 |  |  | 20.154 | 20.381 |
| **Passivo Não Circulante** |  |  |  |  | **1.914** | **2.913** |
| Precatórios Judiciais | |  |  |  | **-** | **-** |
| Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições | | 17 |  |  | 1.914 | 2.913 |
| **Patrimônio Líquido** |  |  |  |  | **464.301** | **468.787** |
| Capital Social | | 23.1 |  |  | 378.460 | 378.460 |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC | | 23.2 |  |  | 680 | - |
| Reservas | | 23.3 |  |  | 90.327 | 90.327 |
| Resultado do Trimestre | |  |  |  | (5.166) | - |
| **TOTAL DO PASSIVO** | |  |  |  | **576.174** | **573.622** |
| As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis. | | | | | | |
| Aderico Visconte Pardi Mattioli Diretor-Presidente | Ingrid Tiane Pimentel dos Santos Contadora CRC-DF 012551/O-9 | | | | | |
|  | | | | | | |

**2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2020 | | | | | |
|  | | | | | |
|  |  |  | | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| **RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA** | 24 |  | | **5.700** | **17.210** |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos e dos Serviços | 25 |  | | (3.451) | (9.667) |
| **RESULTADO OPERACIONAL BRUTO** |  |  | | **2.249** | **7.543** |
| Manutenção da Capacidade Estratégica | 26 |  | | (11.141) | (8.231) |
| Despesas Administrativas | 27 |  | | (21.178) | (19.180) |
| Despesas Comerciais | 28 |  | | (1.656) | (750) |
| Despesas Tributárias | 29 |  | | (984) | (952) |
| Despesas Diversas | 30 |  | | (9.203) | (2.342) |
| Receitas Diversas | 31 |  | | 1.933 | 29.494 |
| **RESULTADO OPERACIONAL** |  |  | | **(39.980)** | **5.582** |
| Despesas Financeiras | 32 |  | | (11) | (463) |
| Receitas Financeiras | 33 |  | | 4.723 | 6.340 |
| Outras Despesas | 34 |  | | (13) | (588) |
| Outras Receitas | 35 |  | | 529 | 892 |
| Receita Orçamentária | 36 |  | | 29.705 | 31.485 |
| **RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL** |  |  | | **(5.046)** | **43.248** |
| Imposto de Renda e Contribuição Social | 37 |  | | (120) | (4.242) |
| **LUCRO DO EXERCÍCIO** |  |  | | **(5.166)** | **39.006** |
| As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis. | | | | | |
|  |  | |  |  |  |
| Aderico Visconte Pardi Mattioli |  | | Ingrid Tiane Pimentel dos Santos | | |
| Diretor-Presidente | Contadora CRC-DF 012551/O-9 | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1º Trimestre de 2020** | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
|  | | | **Capital Social** | **AFAC** | **Reservas** | **Lucros ou Prejuízos Acumulados** | **Total** |
| **SALDOS EM 31 DE DEZEMBO DE 2018** | |  | **378.460** | **-** | **60.771** | **-** | **439.231** |
| Reserva Legal | | 23.3 | - |  | - | - | - |
| Reserva de Lucros | | 23.3 | - | - | - | - | - |
| Destinação (Dividendos a pagar) | | 23.3 | - | - | - | - | - |
| Resultado do Exercício Anterior | | 23.3 | - | - | - | - | - |
| Resultado do Trimestre | |  | - | - | - | 39.006 | 39.006 |
| **SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2019** | |  | **378.460** | **-** | **60.771** | **39.006** | **478.237** |
| **SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019** | |  | **378.460** | **-** | **90.327** | **-** | **478.237** |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | |  |  | 680 | - | - | 680 |
| Reserva Legal | | 23.3 | - | - | - | - | - |
| Reserva de Lucros | | 23.3 | - | - | - | - | - |
| Destinação do Lucro (Dividendos a Pagar) | |  | - | - | - | - | - |
| Resultado do Exercício Anterior | |  | - | - | - | - | - |
| Resultado do Trimestre | |  | - | - | - | (5.166) | (5.166) |
| **SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2020** | |  | **378.460** | **680** | **90.327** | (5.166) | **464.301** |
|  | As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis. | | | | | | |
| Aderico Visconte Pardi Mattioli Diretor-Presidente | | |  | Ingrid Tiane Pimentel dos Santos Contadora CRC-DF 012551/O-9 | | | |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2020 | | | | |
| **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | | | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| **Resultado do Exercício (antes do IRPJ e CSLL)** | | | **(5.046)** | **43.248** |
|  | Depreciações e amortizações | | (3.176) | (3.075) |
|  | Perdas no Imobilizado | | - | - |
|  | Provisão para créditos de liquidação duvidosa | | (326) | (281) |
|  | Provisão para perdas no estoque | | (6.669) | (297) |
|  | Provisões para contingências | | 4.948 | (18.695) |
|  | Provisões diversas | | (255) | (7.385) |
|  | Receita Orçamentária | | 29.705 | 31.485 |
| **Lucro Ajustado:** | | | **19.181** | **45.001** |
|  | Clientes |  | 1.799 | (14.683) |
|  | Estoques |  | - | - |
|  | Impostos a recuperar |  | 240 | (596) |
|  | Despesas antecipadas e Outros Créditos |  | 3.380 | 1.834 |
|  | Fornecedores |  | 1.192 | 2.356 |
|  | Obrigações trabalhistas, tributárias e contribuições |  | 272 | 5.215 |
|  | Imposto de Renda e Contribuição Social pagos no exercício |  | (120) | (4.243) |
|  | Receita Orçamentária a Realizar e TED |  | 2.134 | - |
|  | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital |  | 680 | - |
|  | Adiantamento de clientes |  | (28) | (1.022) |
|  | Outras Obrigações |  | (225) | (2.563) |
| **Variações Patrimoniais** | | | **9.323** | **(13.701)** |
| **CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | | | **28.504** | **31.300** |
|  | (Alienação) Aquisição de Ativo Imobilizado e Intangível | | 2.059 | 4.382 |
| **CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO** | | | **2.059** | **4.382** |
|  | Parcelamento não tributário |  | (999) | (2.525) |
|  | Receita Orçamentária |  | 29.705 | 31.485 |
| **CAIXA LÍQUIDO GERADO (USADO) NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO** | | | **29.705** | **31.485** |
| **AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | | **(141)** | **1.672** |
|  | Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa | | 304.694 | 263.084 |
|  | Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa | | 304.553 | 264.755 |
| **VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES** | | | **(141)** | **1.672** |
| As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis. | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | Aderico Visconte Pardi Mattioli Diretor-Presidente | Ingrid Tiane Pimentel dos Santos Contadora CRC-DF 012551/O-9 |  |  |

# 5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2020 | | | | |
| (valores expressos em milhares de reais) | | | | |
|  | | | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| **1-RECEITAS** | | | **9.076** | **55.286** |
|  | 1.1) Vendas de mercadorias, produtos e serviços | | 8.452 | 25.155 |
|  | 1.2) Outras receitas | | 2.463 | 30.386 |
|  | 1.3) Provisão p/devedores duvidosos – Reversão (Constituição) | | (1.838) | (256) |
| **2- INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS** | | | **34.966** | **31.495** |
|  | 2.1) Custos das mercadorias e serviços vendidos | | 3.451 | 9.667 |
|  | 2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros | | 11.176 | 10.205 |
|  | 2.3) Perda/Recuperação de valores ativos | | 12 | 582 |
|  | 2.4) Outras – Despesas Diversas | | 20.357 | 11.041 |
|  | 2.5) Ajustes de Exercícios Anteriores | | - | - |
| **3-VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)** | | | **(25.890)** | **23.791** |
| **4- RETENÇÕES** | | | **869** | **858** |
|  | 4.1) Depreciação, amortização e exaustão | | 869 | 858 |
| **5-VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)** | | | **(26.759)** | **22.932** |
| **6-VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA** | | | **34.429** | **37.825** |
|  | 6.1) Receitas financeiras | | 4.724 | 6.340 |
|  | 6.2) Receita de Subvenção | | 29.705 | 31.485 |
| **7-VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)** | | | **7.670** | **60.758** |
| **8-DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO** | | | **7.670** | **60.758** |
|  | 8.1) Pessoal e encargos | | 7.215 | 6.925 |
|  | 8.1.1- Remuneração direta | | 6.396 | 6.171 |
|  | 8.1.2 – Benefícios | | 223 | 42 |
|  | 8.1.3 – FGTS | | 596 | 713 |
|  | 8.2) Impostos, taxas e contribuições | | 5.621 | 14.827 |
|  | 8.2.1 – Federais | | 4.112 | 9.333 |
|  | 8.2.2 – Estaduais | | 1.216 | 5.222 |
|  | 8.2.3- Municipais | | 293 | 271 |
|  | 8.3) Juros s/capital próprio e dividendos | | - | - |
|  | 8.4) Lucros retidos/ prejuízo do exercício | | (5.166) | 39.006 |
|  |  | |  |  |
|  | As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis | |  |  |
| Aderico Visconte Pardi Mattioli Diretor-Presidente | | Ingrid Tiane Pimentel dos Santos Contadora CRC-DF 012551/O-9 | | |

# 6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2020 | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| **LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO** | | | **(5.166)** | **38.761** |
|  | Parcela dos Sócios da Controladora | | (5.166) | 38.761 |
| **Outros Resultados Abrangentes Antes da Reclassificação** | | | **-** | **-** |
|  | Ajustes de Exercícios Anteriores | | - | - |
|  | **Resultado Abrangente Total** | | **(5.166)** | **38.761** |
|  | Parcela de Sócios da Controladora | | (5.166) | 38.761 |
|  |  | |  |  |
| As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis. | | | | |
| Aderico Visconte Pardi Mattioli Diretor-Presidente | | Ingrid Tiane Pimentel dos Santos Contadora CRC-DF 012551/O-9 | | |

# 

# 7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado**

**7.1. Contexto Operacional**

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.

Constituem atividades relacionadas com a finalidade da IMBEL®:

I - promover a indústria militar de defesa brasileira e atividades correlatas, abrangendo a construção e a manutenção da infraestrutura de defesa, bem como a logística, a pesquisa e o desenvolvimento;

II- gerenciar projetos de interesse do Exército Brasileiro;

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

IV - promover e executar atividades ligadas à obtenção, manutenção, proteção ou expansão dos conhecimentos e competências essenciais para cumprimento tanto dos seus objetivos, quanto das exigências de mobilização do País; e

V - promover e executar atividades que permitam manter infraestrutura dimensionada para as exigências de mobilização do País.

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, TNT e Nitrocelulose. |
| FJF | Juiz de Fora - MG | Fabricação de munição de grosso calibre. |
| FMCE | Rio de Janeiro - RJ | Fabricação de 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 em geral. |

**7.2. Apresentação das Demonstrações Financeiras**

As demonstrações financeiras 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**

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 enquadrem 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.

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 de sua liquidação ser efetuada mediante a entrega do 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 anormal 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.

A Empresa constitui provisão para perdas em Estoques referente aos itens que não tiveram movimentação nos últimos 360 dias e sem expectativa de movimentação.

**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 de recebimento das duplicatas das vendas aos Órgãos Públicos, os quais retém 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.

**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 possíveis perdas por redução ao valor recuperável.

**8.11 Adiantamento de Clientes**

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

**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.

De acordo com o normativo interno criado pela Assessoria Jurídica da Imbel, a classificação das ações quanto à probabilidade de perda provável observará os seguintes critérios:

a) quando houver Súmula Vinculante desfavorável à Administração;

b) quando houver ação de controle concentrado de constitucionalidade, com decisão de colegiado do Supremo Tribunal Federal (STF) desfavorável à Administração, ainda que pendente o debate quanto à eventual modulação dos efeitos;

c) quando houver decisão de órgão colegiado do STF desfavorável à Administração proferida em recurso extraordinário com repercussão geral reconhecida, ainda que pendente a publicação do acórdão ou o julgamento dos embargos de declaração;

d) quando houver recurso representativo de controvérsia julgado por órgão colegiado do Superior Tribunal de Justiça (STJ) ou do Tribunal Superior do Trabalho (TST) desfavorável à Administração, ainda que pendente a publicação do acórdão ou o julgamento dos embargos de declaração e desde que não haja matéria passível de apreciação pelo STF;

e) quando houver Súmula, Enunciado ou Orientação Jurisprudencial emitida pelo STJ ou TST desfavorável à tese da Administração, desde que não haja matéria passível de apreciação pelo STF;

f) quando na ação judicial houver decisão desfavorável à tese da Administração proferida por órgão colegiado do STF;

g) quando na ação judicial houver decisão desfavorável à Administração proferida por órgão colegiado dos demais Tribunais, desde que não haja matéria passível de apreciação pelo STF; e

h) quando a ação judicial estiver em fase de execução.

**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. 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.

A IMBEL é uma empresa estatal dependente, por isso faz parte do Orçamento Fiscal da União e tem seus gastos discricionários classificados nos Grupos de Natureza de Despesas –GNDs: outras despesas corrente – GND 3, investimento – GND 4 e gastos obrigatórios de pessoal e encargos sociais – GND 1.

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**

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% |

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 prejuízos 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.

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](http://www.portaltributario.com.br/tributos/ipi.html) 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](http://www.portaltributario.com.br/noticias/substituicao_tributaria.htm), quando cobrado pelo vendedor dos bens ou prestador dos serviços na condição de substituto tributário.

Em virtude da obrigatoriedade no seguimento pela sistemática tributária de Lucro Real, é adotado 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.

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 a 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 aos gastos relativos à manutenção da infraestrutura fabril dimensionada para as exigências de mobilização das Forças Armadas. Esses gastos incorrem mesmo não havendo processo produtivo, por ser de responsabilidade da Empresa a referida manutenção, de acordo com o inciso V, Art. 5º do Estatuto Social em vigor. Atualmente, a IMBEL possui uma ociosidade anormal produtiva, 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, possui os seguintes riscos:

**Riscos Operacionais:** Pode decorrer pela 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.

**Riscos de Mercado:** Pode decorrer pela possibilidade de perdas ocasionadas por mudanças no comportamento das taxas de juros, do câmbio para as exportações e de outros fatores não previstos.

**Riscos de Liquidez:** Indica 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. Por ser uma Empresa Pública Dependente, a IMBEL possui amarras relacionadas à liquidez atreladas a legislação referente ao Orçamento que podem comprometer o pagamento de despesas decorrentes da vida vegetativa e da produção da Empresa.

**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, eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo (“um evento de perda” incorrido) e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo, ou da Unidade Geradora de Caixa (UGC), que possa ser razoavelmente estimado. 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 utilizadas por empresas similares no mercado em que a Imbel atua.

Não foram observados, em 2019, indícios internos ou externos de desvalorização significativa em seus ativos, pois não houve registros em mudanças relevantes no ambiente tecnológico, de mercado, econômicos e legais na área comercial em que a Imbel atua e 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.

**8.22 Estimativas contábeis**

A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 e Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos, 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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| Aplicações Financeiras (1) | 287.811 | 293.272 |
| Tesouro Nacional Fonte 100 | 9.806 | 7.881 |
| Tesouro Nacional Fonte 250 | 6.914 | 3.541 |
| Cartão de Crédito Corporativo | 22 | - |
| **Total de Disponibilidades** | **304.553** | **304.694** |

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

# 10. CLIENTES

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |  |
| Clientes - Mercado Interno | 52.372 | 53.519 |  |
| Clientes - Mercado Externo | - | - |  |
| Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa | (25.841) | (25.670) |  |
| **Total de Clientes** | **26.531** | **27.849** |  |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Faixa** | | **Contas a Receber 31/03/2020** | **PCLD ⁽¹⁾** |
| **Vencidos ⁽²⁾** | | **38.190** | **(11.863)** |
|  | Até 30 dias | 2.645 | (1.876) |
|  | 31 A 60 dias | 1.408 | (1.689) |
|  | 61 A 90 dias | 2.803 | (1.134) |
|  | 91 A 120 dias | 11.840 | (236) |
|  | 121 A 150 dias | 11.818 | (236) |
|  | 151 A 180 dias | 1.134 | (150) |
|  | Acima de 180 dias | 6.542 | (6.542) |
|  | **A Vencer** | **14.182** | **(13.978)** |
|  | **Total Geral** | **52.372** | **(25.841)** |

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

**⁽²⁾** Inclui o valor de R$11.438 em 31.03.2020 de valores a receber de órgãos públicos.

# 11. ESTOQUES

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Custo** | **Prov. p/  Perdas** | **Líquido 31/03/2020** | **Líquido 31/12/2019** |
| Produtos Acabados | 23.064 | (849) | 22.215 | 18.390 |
| Produtos em Processo | 43.807 | (2.604) | 41.203 | 39.484 |
| Matérias-Primas | 25.840 | (6.235) | 19.605 | 20.047 |
| Materiais Auxiliares | 15.663 | (330) | 15.333 | 15.240 |
| Almoxarifado | 8.525 | (438) | 8.087 | 6.649 |
| Importações em Trânsito | 428 | (22) | 406 | 406 |
| Adiantamento a Fornecedores | 7 | - | 7 | - |
| Compra para Entrega Futura | 244 | - | 244 | 215 |
| **Total de Estoques** | **117.578** | **(10.478)** | **107.100** | **100.431** |

# 12. IMPOSTOS A RECUPERAR/RECUPERAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| COFINS a Compensar | - | 220 |
| ICMS a Recuperar | 824 | 799 |
| IPI a Recuperar | 1.723 | 1.736 |
| PIS a Compensar | - | 50 |
| ICMS a Recuperar Ativo Imobilizado | 664 | 710 |
| COFINS e PIS a Rec. Ativo Imobilizado | 5 | 2 |
| INSS a Compensar | 20 | 20 |
| IRPJ a Compensar | 3.125 | 3.064 |
| CSLL a Compensar | 436 | 436 |
| ICMS DIFAL DF | 899 | 899 |
| **Total de Impostos a Recuperar** | **7.696** | **7.936** |

# 13. DESPESAS ANTECIPADAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| Custos de Serviços a Apropriar | 202 | 543 |
| Manutenção a Apropriar | 939 | 2.378 |
| Seguros a Apropriar | 33 | 10 |
| **Total de Despesas Antecipadas** | **1.174** | **2.931** |

# 14. OUTROS CRÉDITOS

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | | |  | **31/12/2019** | | |
|  | **Curto** | **Longo** | **Total** |  | **Curto** | **Longo** | **Total** |
|  | **Prazo** | **Prazo** |  |  | **Prazo** | **Prazo** |  |
| Adiantamentos de Férias | 389 | - | 389 |  | 2.552 | - | 2.552 |
| Adiantamento de 13⁰ Salário | 97 | - | 97 |  |  |  |  |
| Depósitos Judiciais (1) | 57 | 5.681 | 5.738 |  | 57 | 5.292 | 5.349 |
| Processo de Desapropriação Imóveis (2) | - | 1.689 | 1.689 |  | - | 1.689 | 1.689 |
| Outras | 128 | 268 | 396 |  | 169 | 327 | 496 |
| **Total de Outros Créditos** | **671** | **7.638** | **8.309** |  | **2.778** | **7.308** | **10.086** |

1. Referem-se, principalmente, a depósitos recursais de processos trabalhistas.
2. Refere-se a imóvel localizado em Grajaú, Município do Rio de Janeiro/RJ, desapropriado pela Prefeitura em 2003.

# 15. INVESTIMENTOS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| Terrenos (1) | 178 | 178 |
| Edifícios (1) | 122 | 122 |
| CBC - Cia. Brasileira de Cartuchos (2) | 2.003 | 2.003 |
| **Total de Investimentos** | **2.303** | **2.303** |

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

(2) Refere-se a participação acionária de 0,91% na empresa.

# 

**16. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL**

# 16.1 IMOBILIZADO

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31.12.2019** |  | **1º Trim. 2020** |  | **31.03.2020** | |
|  | **Taxa** | **Saldo** |  | **Movimentações** | **Depreciação** |  | **Custo de** | | **Depreciação** | | **Saldo** | |
| **Dep.** | **Contábil** |  |  |  |  | **Aquisição** | | **Acumulada** | | **Contábil** | |
| Biblioteca | 10% | 1 |  | 0 | (0) |  | 22 | | (21) | | 1 | |
| Computadores e Periféricos | 20% | 3.247 |  | 28 | (211) |  | 10.992 | | (7.928) | | 3.064 | |
| Edifícios | 4% | 16.962 |  | 328 | (229) |  | 71.976 | | (54.915) | | 17.061 | |
| Ferramental  /Dispositivos | 10% | 2.130 |  | 18 | (105) |  | 4.733 | | (2.690) | | 2.043 | |
| Instalações Administrativas | 10% | 4.165 |  | 0 | (186) |  | 9.826 | | (5.847) | | 3.979 | |
| Máquinas e Equipamentos | 10% | 52.561 |  | 571 | (1.951) |  | 196.544 | | (145.363) | | 51.181 | |
| Móveis e Utensílios | 10% | 3.641 |  | 270 | (169) |  | 11.091 | | (7.349) | | 3.742 | |
| Museu | - | 1 |  | 0 | - |  | 1 | | - | | 1 | |
| Terrenos | - | 8.360 |  | (2) | - |  | 8.358 | | - | | 8.358 | |
| Veículos | 20% | 838 |  | 140 | (70) |  | 6.704 | | (5.796) | | 908 | |
| Equip. de proteção e segurança | 10% | 550 |  | 0 | (15) |  | 600 | | (65) | | 535 | |
| Aparelh. e Equip. de Comunic. e Eletronic. | 20% | - |  | 129 | (90) |  | 129 | | (90) | | 39 | |
| Benfeit. em Imóveis de Terceiros | 10% | 562 |  | 0 | (22) |  | 1.335 | | (795) | | 540 | |
| **Imobilizações Técnicas** |  | **93.018** |  | **1.482** | **(3.048)** |  | **322.311** | | **(230.859)** | | **91.451** | |
| Bens móveis em elaboração | - | 2.420 |  | 1.440 | - |  | 3.860 | | - | | 3.860 | |
| Importações em andamento | - | 346 |  | 100 | - |  | 446 | | - | | 446 | |
| Obras em Andamento | - | 19.549 |  | 1.272 | - |  | 20.821 | | - | | 20.821 | |
| **Imobilizado em Andamento** |  | **22.315** |  | **2.812** | **-** |  | **25.127** | | **-** | | **25.127** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **Total do Imobilizado** |  | **115.333** |  | **4.294** | **(3.048)** |  | **347.438** | | **(230.859)** | | **116.579** | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |

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 primeiro trimestre de 2020, visando dar continuidade no cumprimento da determinação da resolução acima citada, foram concretizadas, com a transferência das escrituras em cartório, as seguintes vendas de imóveis não operacionais:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **Quantidade** | **Valor Patr.** | **Valor Venda** | **Ganho** |
| **R$/mil** | **R$/mil** | **R$/mil** |
| Casas | 03 | 37 | 144 | 106 |
| **Total** | **03** | **37** | **144** | **106** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **Quantidade vendida** | | **Ganho** |
| **Casas** | **Terrenos** | **R$/mil** |
| Fábrica Presidente Vargas | - | - | - |
| Fábrica de Juiz de Fora | - | - | - |
| Fábrica de Itajubá | - | - | - |
| Fábrica da Estrela | 03 | - | 106 |
| **Total** | **03** | **-** | **106** |

# 16.2 INTANGÍVEL

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31.12.2019** |  | **1º Trimestre de 2020** | |  | **31.03.2020** | | |
|  | **Taxa** | **Saldo** |  | **Movimentações** | **Depreciação** |  | **Custo de** | **Depreciação** | **Saldo** |
| **Dep.** | **Contábil** |  |  |  |  | **Aquisição** | **Acumulada** | **Contábil** |
| Softwares | 20% | 1.422 |  | - | **(108)** |  | 4.395 | (3.081) | 1.314 |
| Marcas e Patentes | 10% | 637 |  | - | **(20)** |  | 2.558 | (1.942) | 616 |
| **Total do Intangível** |  | **2.059** |  | **-** | **(128)** |  | **6.953** | **(5.023)** | **1.930** |

# 

# 17. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R$ / mil** | **31/03/2020** | | |  | **31/12/2019** | | |
| **Curto** | **Longo** | **Total** |  | **Curto** | **Longo** | **Total** |
| **Prazo** | **Prazo** |  | **Prazo** | **Prazo** |
| Federais | 2.986 | 1.914 | 4.900 |  | 1.764 | 2.913 | 4.677 |
| Estaduais e Municipais | 317 | - | 317 |  | 1.153 | - | 1.153 |
| Encargos e Contribuições | 2.632 | - | 2.636 |  | 2.956 | - | 2.956 |
| Obrigações Trabalhistas | 3.835 | - | 3.834 |  | 3.625 | - | 3.625 |
| **Total** | **9.770** | **1.914** | **11.684** |  | **9.498** | **2.913** | **12.411** |

# 18. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR

O valor de R$ 9.409 (em R$/mil) registrado na rubrica "Receita Orçamentária a Realizar" refere-se a recurso disponível do aporte financeiro da União realizado no primeiro trimestre de 2020 e ainda não utilizado no período.

# 19. TED A REALIZAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TED** | **Objeto** | **Valor a realizar** |
| TED FINEP/IMBEL | Elaborar as especificações técnicas TRC – 12222, desenvolver seus protótipos mecânicos conceitual e final (versões portátil e veicular) do TRC – 12222, desenvolver os protótipos conceitual e final da bateria e radiofrequência (versões portátil e veicular). | 1.320 |
| TED EME 15-073-00 | Incrementar a infraestrutura de desenvolvimento produção e controle de qualidade da FMCE, integrar o C2 da viatura GUARANI e validar a instalação dos equipamentos do C2 em 188 (cento e oitenta e oito) viaturas. | 2.566 |
| TED EME 18-069-00 | 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). | 323 |
| TED EME 18-051-00 | Desenvolvimento de protótipos e fabricação do lote piloto do acessório “Kit.22 para Fuzil de Assalto 5.56 IA2. | 270 |
| **Total** |  | **4.479** |

# 

# 20. PROVISÕES JUDICIAIS

**20.1 Demandas prováveis**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/219** |
| **Cível** |  |  |
| **Saldo inicial** | **3.233** | **9.528** |
| Constituição | 371 | 1.346 |
| Reversão | - | (5.938) |
| Baixa por pagamento | - | (1.703) |
| **Saldo final** | **3.604** | **3.233** |
|  |  |  |
| **Previdenciária** |  |  |
| **Saldo inicial** | **-** | **90** |
| Constituição | - | - |
| Reversão | - | (90) |
| Baixa por pagamento | - | - |
| **Saldo final** | **-** | **-** |
|  |  |  |
| **Trabalhista** |  |  |
| **Saldo inicial** | **8.730** | **31.992** |
| Constituição | 7.100 | 7.344 |
| Reversão | (1.781) | (26.168) |
| Baixa por pagamento | (370) | (4.438) |
| **Saldo final** | **13.679** | **8.730** |
|  |  |  |
| **Tributária** |  |  |
| **Saldo inicial** | **6** | **39** |
| Constituição | - | 7 |
| Reversão | - | (39) |
| Baixa por pagamento | - | - |
| **Saldo final** | **6** | **7** |
|  |  |  |
| **Total Demanda** | **17.289** | **11.970** |

Em 31.03.2020, a IMBEL® estava sujeita a 117 ações judiciais de natureza cível, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

**20.2 Demandas Possíveis**

Em 31.03.2020, a IMBEL® estava sujeita a 514 ações judiciais de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| Cível | 2.526 | 1.038 |
| Previdenciária | - | 6 |
| Trabalhista | 17.480 | 19.143 |
| Tributária |  | - |
| **Total Demanda** | **20.006** | **20.187** |

# 21. PROVISÕES DIVERSAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| Provisão para férias | 7.671 | 9.996 |
| Provisão para 13⁰ salário | 1.676 | - |
| Provisão para Danos ao Meio Ambiente | 580 | 557 |
| **Total de Provisões Diversas** | **9.927** | **10.553** |

# 22. OUTRAS OBRIGAÇÕES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| Outras Contas a Pagar | 387 | 2.371 |
| Materiais de Terceiros em poder da IMBEL | 19.767 | 18.010 |
| **Total de Outras Obrigações** | **20.154** | **20.381** |

**23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

# 23.1 CAPITAL SOCIAL

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **ORIGEM** |
| Capital Realizado | 378.460 | 100% UNIÃO |
| **Total** | **378.460** |  |

# 23.2 ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL - AFAC

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **ORIGEM** |
| AFAC | 680 | 100% UNIÃO |
| **Total** | **680** |  |

# 23.3 RESERVAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| Reserva Legal | 5.923 | 5.923 |
| Reserva para Investimentos (1) | 10.115 | 10.115 |
| Lucros à Disposição da Assembleia ⁽²⁾ | 74.289 | 74.289 |
| **Total de Outras Obrigações** | **90.327** | **90,327** |

(1) A constituição da reserva de Investimentos no valor de R$10.115 (em milhares de reais) foi aprovada pela Assembleia Geral Extraordinária nº 02/2018 e demais Colegiados (Conselho de Administração e Conselho Fiscal) e refere-se ao exercício de 2017, sendo totalmente utilizada em 2019, de acordo com o cronograma de disponibilização orçamentária.

⁽²⁾ O saldo do lucro à disposição da Assembleia do ano de 2019 terá a destinação a ser aprovada pelos Colegiados em 2020.

**24. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31/03/2020** | **31//03/2019** |
| Receita de Vendas Mercado Interno |  | 6.456 | 18.784 |
| Prestação de Serviço/Revenda |  | 2.199 | 6.863 |
| IPI sobre Vendas Mercado Interno |  | (1.123) | (788) |
| Vendas Canceladas |  | (203) | (492) |
| ICMS Substituição Tributária |  | (5) | (6) |
| Vendas Mercado Externo |  | - | - |
| **Total Receita** |  | **7.324** | **24.362** |
| ICMS |  | (866) | (4.876) |
| COFINS |  | (558) | (1.852) |
| ICMS sobre Vendas DIFAL UF ORIGEM |  | - | - |
| PIS |  | (121) | (402) |
| ICMS sobre Vendas Fundo de Combate a Pobreza |  | (13) | (13) |
| ISS |  | (1) | (10) |
| ICMS sobre Vendas DIFAL DESTINO |  | (65) | - |
| **Impostos incidentes sobre vendas e serviços** |  | **(1.624)** | **(7.152)** |
|  |  |  |  |
| **Receita Operacional Líquida** |  | **5.700** | **17.210** |

# 25. CUSTOS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Custos Vendas Nacionais | (1.990) | (7.011) |
| Custo das Vendas no Mercado Externo | - | - |
| Custos Industrializações | (1.437) | (2.690) |
| Custo Serviços Prestados | (60) | (2) |
| Custos Revenda Mercadoria | (2) | - |
| Recuperação de Custos | 38 | 36 |
| **Total** | **(3.451)** | **(9.667)** |

# 26. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Mão de Obra Ociosa | | (2.526) | (1.939) |
| Gastos Gerais de Fabricação com a Ociosidade | | (8.615) | (6.292) |
| **Total** | | **(11.141)** | **(8.231)** |

**27. DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais | (8.176) | (8.105) |
| Serviços de Terceiros PJ | (1.184) | (1.198) |
| Despesas Legais e Judiciais | (5.180) | (3.886) |
| Depreciações e Amortizações | (869) | (858) |
| Manutenção e Conservação de Imóveis | (420) | (473) |
| Manutenção e Conservação de Máq. e Equipamentos | (262) | (305) |
| Honorários da Diretoria | (371) | (254) |
| Demais despesas administrativas | (4.716) | (4.101) |
| **Total de Despesas Administrativas** | **(21.178)** | **(19.180)** |

# 28. DESPESAS COMERCIAIS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais trabalhistas | (137) | (146) |
| Provisão para devedores duvidosos | (810) | (110) |
| Comissões de terceiros sobre vendas | (95) | (228) |
| Perdas nos recebimentos de créditos | (987) | - |
| Reversão de Provisão para devedores duvidosos | 549 | - |
| Demais despesas comerciais | (176) | (266) |
| **Total de Despesas Comerciais** | **(1.656)** | **(750)** |

# 29. DESPESAS TRIBUTÁRIAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Tributos Federais | (425) | (363) |
| Tributos Estaduais | (267) | (328) |
| Tributos Municipais | (292) | (261) |
| **Total de Despesas Tributárias** | **(984)** | **(952)** |

# 30. DESPESAS DIVERSAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Variação de Estoques | (224) | (6) |
| Refugos | (289) | (263) |
| Garantia da Qualidade dos Produtos | (522) | (42) |
| Despesa com Pesquisas | (871) | (308) |
| Provisão para Perdas em Estoques | (175) | (329) |
| Provisões Judiciais | (7.100) | (1.376) |
| Provisão para Danos ao Meio Ambiente | (22) | (18) |
| **Total de Despesas Diversas** | **(9.203)** | **(2.342)** |

# 31. RECEITAS DIVERSAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Outras Receitas Operacionais | - | 2.542 |
| Reversão de Provisões Judiciais | 1.781 | 26.952 |
| Recuperação de Títulos e Despesas | 151 | - |
| **Total de Receitas Diversas** | **1.933** | **29.494** |

# 32. DESPESAS FINANCEIRAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Descontos Concedidos | - | - |
| Despesas Bancárias | (1) | (1) |
| Juros Passivos | (8) | - |
| Juros s/ Tributos | (3) | - |
| Multas Indedutíveis | - | (336) |
| Variações Cambiais Passivas | - | (126) |
| **Total de Despesas Financeiras** | **(11)** | **(463)** |

# 33. RECEITAS FINANCEIRAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Descontos Obtidos | 9 | - |
| Dividendos | - | - |
| Juros Ativos | 2 | 598 |
| Rendimentos s/ Aplicações Financeiras | 4.361 | 3.811 |
| Variações Cambiais Ativas | 100 | 122 |
| Multas s/ Recebimentos (1) | 251 | 1.809 |
| **Total de Receitas Financeiras** | **4.723** | **6.340** |

(1) O valor de R$251 (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; e

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

# 34. OUTRAS DESPESAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Perdas no Imobilizado | (12) | (3) |
| Despesas com doações | - | (580) |
| Despesas Eventuais | (1) | (5) |
| **Total de Outras Despesas** | **(13)** | **(588)** |

# 35. OUTRAS RECEITAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Ganhos no Imobilizado | 185 | 654 |
| Vendas de Sucatas | 2 | 1 |
| Alugueis | 332 | 186 |
| Outras Receitas | 10 | 31 |
| **Total de Outras Receitas** | **529** | **892** |

# 36. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| Receita Orçamentária | 29.705 | 31.485 |
| **Total** | **29.705** | **31.485** |

# 37. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | **31/03/2020** | **31/03/2019** |
| **Valores Correntes** |  |  |
| IR e CS no País | (120) | (4.242) |
| **Valores diferidos** | - | - |
| IR e CS no País | - | - |
| **Total** | **(120)** | **(4.242)** |

# 38. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS

As remunerações dos empregados e administradores da Empresa no mês de março de 2020

estão discriminadas a seguir:

**38.1 Maior e menor remuneração**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Em R$** | **31.03.2020** | **31.12.2019** |
| **Empregados** |  |  |
| Menor salário | 1.247,52 | 1.247,52 |
| Maior salário | 14.970,03 | 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 | 2.028,77 | 2.028,77 |
| Conselho fiscal | 2.028,77 | 2.028,77 |
| Comitê de Auditoria (COAUD) | 4.000,00 | 4.000,00 |

**38.2 Salário médios**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Em R$** | **31.03.2020** | **31.12.2019** |
| **Empregados** | **2.185,71** | **2.124,12** |
| **Dirigentes** | **18.626,46** | **19.029,20** |

# 39. 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31/03/2020** | **31/12/2019** |
| **Com a União Federal** |  |  |
| **Ativo Circulante** |  |  |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (fonte 100) | 9.806 | 7.881 |
|  |  |  |
| **Passivo Circulante** |  |  |
| Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar) | 51.062 | 87.641 |
|  |  |  |
| **Receita** |  |  |
| Receita Orçamentária para Custeio | 29.705 | 119.032 |
| Receita Orçamentária para Investimento | - | 1.387 |
| Receita de Vendas para Órgãos Governamentais | 915 | 59.593 |
| **Despesas** |  |  |
| Honorários dos Administradores | (371) | (1.052) |
| Comitê de Auditoria | (36) | (144) |
|  |  |  |

A IMBEL possui, em seu quadro funcional, militares da ativa cedidos e sem ônus pelo órgão de origem (cedentes), dos quais fazem juiz ao recebimento da GARI (Gratificação por Atividade Relevante à IMBEL). No primeiro trimestre de 2020 o pagamento efetuado da GARI resumiu-se conforme quadro a seguir:

# 

# 

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nível ocupado** | **Quantitativo de Militares em 31/03/2020** | **Valor Pago em 31/03/2020** |
|  |  | **Em R$** |
| Nível III | 80 | 225.236,40 |
| Nível V | 1 | 7.883,73 |
|  |  |  |

# 

# 40. 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:

**Quadro Consolidado**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Lei nº 6.404/76** | **Lei nº 4.320/64** | **Diferenças** |
| **Lei das S/A.** | **Contab. Pública** |
| Ativo Circulante | 447.725 | 421.358 | 26.367 |
| Ativo Não Circulante | 128.449 | 132.199 | (3.750) |
| **Total do Ativo** | **576.174** | **553.557** | **22.617** |
| Passivo Circulante | 109.959 | 59.316 | 50.643 |
| Passivo Não Circulante | 1.914 | 1.914 | - |
| Patrimônio Líquido | 464.301 | 492.327 | (28.026) |
| **Total do Passivo** | **576.174** | **553.557** | **22.617** |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ativo Circulante** | **Diferenças** | | **Passivo Circulante** | | **Diferenças** | |
| Impostos a Recuperar | | 4.136 (b) | | Fornecedores | | 2.114 (d) | |
| Estoques | | 20.859 (c) | | Receita Orçamentária a realizar | | 13.887 (a) | |
| Despesas a apropriar | | 1.372 (d) | | Créditos da União/Tributos | | (1.436) (a) | |
|  | |  | | Dividendos a Pagar | | 21.561 (a) | |
|  | |  | | Adiantamento de Clientes | | 654 (a) | |
|  | |  | | Materiais de Terceiros | | 8.814 (e) | |
|  | |  | | Provisões | | 5.049 (a) | |
| **Total** | | **26.367** | | **Total** | | **50.643** | |
| **Ativo não Circulante** | | **Diferenças** | | **Passivo não Circulante** | | **Diferenças** | |

Impostos a recuperar 91 (b**)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Patrimônio Líquido** | **Diferenças** |

Imobilizado (1.732) (a)

Intangível (2.109) (a)

Reserva Legal (695) (a)  
 Reserva de Lucro (52.309) (a)

Resultado Acumulado 24.977 (a)

|  |  |
| --- | --- |
| **Total (3.750) Total** | **(28.026)** |

a) Lançamentos efetuados no sistema DATASUL após o encerramento do SIAFI em março de 2020.

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

c) Falta de parte da conciliação no sistema SIAFI dos valores da conta de Materiais de Terceiros, justificada no item e.

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

e) As contabilizações de Material de Terceiros impactam também no grupo de estoque. Isso se deve pelo fato da IMBEL realizar também industrialização por encomenda, ou seja, recebe a matéria-prima e transforma em produto acabado, devolve ao cliente e cobra apenas o serviço prestado de industrialização. Por ser uma operação complexa e única para uma Empresa Pública Dependente, o evento para a contabilização no SIAFI foi disponibilizado pela STN (Secretaria do Tesouro Nacional) e no primeiro trimestre de 2020 essa rotina encontrou-se em fase de adaptação pela contabilidade da Empresa.

# 41. EVENTOS SUBSEQUENTES

O Aporte Orçamentário da União para a IMBEL, na condição de Empresa Dependente, para o ano em 2020 sofreu uma significativa redução em torno de 50% em relação ao exercício de 2019. A tendência para o ano de 2020 é que a Receita Orçamentária registrada contabilmente sofra uma redução de aproximadamente metade dos valores, o que poderá ocasionar em baixas nas aplicações financeiras da Empresa e redução do Lucro.

|  |  |
| --- | --- |
| Aderico Visconte Pardi Mattioli  Diretor-Presidente | Ingrid Tiane Pimentel dos Santos  Contadora CRC-DF 012551/O-9 |

**Este texto não substitui o original. Caso necessite do mesmo assinado, solicito que entre em contato pelo nosso e-mail institucional (institucional@imbel.gov.br)"**