

INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

"Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército"



Relatório de Administração 2021

www.imbel.gov.br





EMPRESA ESTRATÉGICA DE DEFESA E
SEGURANÇA DESDE 1808



“DOMÍNIO DAS CAPACIDADES PRODUTIVAS ESTRATÉGICAS”
NOSSO PROPÓSITO - NOSSA FORTALEZA

Relatório de Administração 2021

Versão: Março/2022.





“Estratégia Nacional de Defesa é inseparável de Estratégia Nacional de Desenvolvimento. Esta motiva aquela. Aquela fornece escudo para esta. Cada uma reforça as razões da outra. Em ambas, se desperta para a nacionalidade e constrói-se a Nação. Defendido, o Brasil terá como dizer não, quando tiver que dizer não. Terá capacidade para construir seu próprio modelo de desenvolvimento.”

(Decreto 6703 - 18 de dezembro de 2008.)”

Foto: Portal da Antiga Real Fábrica de Pólvora da Lagoa Rodrigo de Freitas

1º Baluarte da Indústria
de Defesa e Segurança
1808

SUMÁRIO



pág
17

VISÃO GERAL DA IMBEL®

- 07** Descrição da Empresa
- 08** Missão, Visão, Valores e Objeto Social
- 09** Estrutura Organizacional
- 10** Forças de Valor
- 15** "Market Share"
- 16** Análise da Conjuntura
- 17** Planejamento Estratégico
- 20** Gestão de Riscos da IMBEL®



pág
23

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- 25** Balanço Patrimonial
- 26** Demonstração do Resultado
- 27** Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
- 28** Demonstração do Fluxo de Caixa
- 29** Demonstração do Valor Adicionado
- 30** Demonstração do Resultado Abrangente
- 31** Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
- 32** Sumário das Principais Práticas Contábeis
- 36** Disponibilidades
- 36** Clientes
- 37** Estoques
- 37** Impostos a Recuperar
- 38** Despesas Antecipadas
- 38** Investimentos
- 38** Outros Créditos
- 39** Imobilizado
- 40** Intangível
- 40** Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições
- 40** Receita Orçamentária a Realizar
- 41** TED a Realizar
- 41** Provisões Judiciais
- 42** Provisões Diversas
- 42** Outras Obrigações
- 42** Patrimônio Líquido
- 43** Receita Operacional Líquida
- 43** Custos dos Produtos Vendidos e dos Serviços
- 43** Manutenção de Capacidade Estratégica
- 43** Despesas Administrativas
- 44** Despesas Comerciais
- 44** Despesas Tributárias
- 44** Despesas Diversas
- 44** Receitas Diversas
- 44** Despesas Financeiras
- 44** Receitas Financeiras
- 45** Outras Despesas
- 45** Outras Receitas
- 45** Receita Orçamentária
- 45** Imposto de Renda e Contribuição Social
- 46** Remuneração dos Dirigentes e Empregados
- 46** Partes Relacionadas 46
- 47** Conciliação entre Balanço Publicado e Balanço SIAFI



pág
48

GRÁFICOS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- 49** Receitas Vendas de Produtos e Serviços por Filial
- 50** Receitas por Mercado
- 51** Custo de Mercadorias Vendidas x Valor das Vendas
- 52** Ativo Total
- 53** Patrimônio Líquido
- 54** Endividamento Total
- 55** Relação do Resultado com o Orçamento
- 56** Indicadores Econômico-Financeiros
- 58** Grau de Dependência Financeira do Orçamento da União

MENSAGEM DO DIRETOR-PRESIDENTE



A IMBEL® - “1ª Indústria de Defesa do Brasil” - é legítima herdeira do legado histórico da Real Fábrica de Pólvora da Lagoa Rodrigo de Freitas criada por Decreto do Príncipe Regente em 13 de maio de 1808, sendo uma Empresa Pública vinculada ao Ministério da Defesa, por intermédio do Comando do Exército Brasileiro. Ela tem como missão precípua fornecer soluções de defesa e segurança com elevado conteúdo tecnológico, mantendo-se apta a atender à mobilização industrial e a fomentar a competitividade tecnológica no segmento produtivo de defesa do País.

Criada em 14 de julho de 1975, por meio da Lei nº 6227, para promover a implantação e o desenvolvimento da indústria de defesa de interesse nacional, desde então, a IMBEL® vem cumprindo com elevada consciência pública seu propósito social, ajudando o País a fortalecer a sua Base Industrial de Defesa (BID), produzindo Sistemas e Produtos Estratégicos de Defesa - munições de grosso calibre, armamentos de combate, explosivos e propelentes e equipamentos e sistemas de comunicações -, indispensáveis à Soberania do País.

Nos últimos anos, a IMBEL® investiu fortemente na modernização da sua gestão, aperfeiçoando seus processos, fortalecendo as instâncias de apoio à governança e aprimorando a eficiência, a transparência e o controle das suas operações. O ambiente corporativo vem sendo remodelado por meio da aplicação mais eficiente dos recursos humanos, materiais e financeiros, sendo dada continuidade ao aperfeiçoamento do arcabouço normativo da Empresa. Neste sentido, em 2021, conquistou posições de destaque em certames promovidos pelo Tribunal de Contas da União (TCU) e Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Em que pese todo o esforço empreendido superação de suas metas, os indicadores apresentados neste Relatório de Administração, evidenciam os problemas da redução dos limites orçamentários impostos à Empresa. A despeito do aumento das demandas mercadológicas, as capacidades fabris de suas Unidades de Produção continuam ociosas, por falta de créditos para aquisição de insumos e pagamento de impostos. Em 2021, apesar de ter melhorado sua Eficácia Operacional, seu faturamento, embora tenha sido majorado com relação a 2020, ficou muito aquém de suas potencialidades. Trata-se de um contrassenso. Por um lado, a Empresa, enquanto Dependente, dispõe de recursos que garantem o custeio das atividades-meio. Por outro, a cada ano reduzem-se os recursos discricionários, restringindo a produção, inviabilizando as metas de sustentabilidade econômica e financeira e, sobretudo, deixando de gerar riquezas para o País.

O quadro acima exposto está a demandar soluções que transcendem os limites de sua gestão. A despeito dessa paradoxal realidade, os resultados financeiros apresentados evidenciam o acerto das medidas administrativas adotadas pela IMBEL®. As aplicações financeiras da Empresa tiveram um incremento

percentual de 7% em relação ao ano anterior e expressivo aumento de 18% na receita operacional líquida, sendo contabilizada uma redução percentual de 6% nas despesas com a manutenção das capacidades produtivas estratégicas. Destacam-se, ainda, a melhoria no desempenho de seu Lucro Social e na redução do Grau de Dependência Econômica de 57% em 2020 para 50% em 2021. Fato auspicioso, que deve ser mencionado, foi a regulamentação do Termo de Execução Descentralizada (TED) pelo Governo Federal, e, nos últimos exercícios, a utilização crescente junto à Empresa pelo Comando do Exército.

O presente Relatório de Administração/2021 atesta o compromisso de todos os integrantes da IMBEL® com a obstinada busca de seus objetivos estratégicos e com o firme engajamento na aplicação dos princípios da transparência e da publicidade na gestão empresarial. Esse importante instrumento de prestação de contas das atividades da Empresa à sociedade, foi cuidadosamente elaborado nos termos dos artigos 70, 71 e 74 da Constituição Federal e das disposições constantes da Instrução Normativa nº 84, de 22/04/2020, e Decisões Normativas nº 187 e 188, de 09 e 30/09/2020, respectivamente, todas do Tribunal de Contas da União (TCU).

Em nome de todos os integrantes da IMBEL®, expresso a firme convicção de que esta Empresa Estratégica de Defesa, de raízes seculares, comprometida com o futuro das novas gerações, ousará, cada vez mais, na conquista de seus objetivos.

Brasil Acima de Tudo!

Gen Div ADERICO VISCONTE PARDI MATTIOLI
Diretor-Presidente



VISÃO GERAL DA IMBEL®

1

Capítulo

DESCRIÇÃO DA EMPRESA

- Empresa Estratégica de Defesa e Segurança desde 1808.
- Empresa Pública Federal desde 1975 (Lei 6.227/1975).
- Empresa Estratégica Fabril e Gerencial (Estatuto Social 2020).
- Empresa Pública Dependente (Portaria 289/2008 STN).
- Empresa com Capital Integralmente Subscrito pela União.
- Empresa âncora da Base Industrial de Defesa.
- Indústria de Transformação do Setor Estratégico de Defesa.
- Empresa integrante os Sistemas de Ciência, Tecnologia e Inovação e de Logística e Mobilização ambos do Exército Brasileiro.
- Empresa inserida nos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social do Governo Federal.



- A IMBEL® tem sua sede instalada em Brasília/DF e suas Unidades de Produção (UP) articuladas nas cidades de Itajubá/MG (Fábrica de Itajubá - FI), Juiz de Fora/MG (Fábrica de Juiz de Fora - FJF), Piquete/SP (Fábrica Presidente Vargas - FPV), Magé/RJ (Fábrica da Estrela - FE) e Rio de Janeiro/RJ (Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica - FMCE), onde são fabricados e comercializados produtos estratégicos de defesa e segurança.

- As Unidades de Produção (UP) da IMBEL® são detentoras de Títulos de Registro (TR) do Sistema de Fiscalização de Produtos Controlados do Exército Brasileiro que as habilitam a exercer as atividades de aquisição, armazenamento, comércio, exportação, fabricação, importação, prestação de serviços industriais, utilização industrial de produtos controlados e detêm, ainda, expertise, tecnologia, talentos e capacidade fabril instalada e licenciada, pelos órgãos gestores e anuentes do Meio Ambiente.

Melhores Práticas
de Governança dentre 378



EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES, EM 2021

1º - IMBEL®



Ranking de Desempenho 2021
Melhores práticas no Governo
em Contabilidade de Custos



EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES

3º - IMBEL®



IMBEL® GERENCIAL

- A IMBEL® no viés Gerencial procura operar os seguintes instrumentos como: a Interveniência Técnica; a Instituição Científica e Tecnológica (ICT); a construção de Arranjos Produtivos com o Cluster nacional e internacional de Defesa; a gestão de Projetos Complexos de interesse do Exército Brasileiro; o desfazimento de Produtos de Defesa do Exército Brasileiro; entre outros.



IMBEL® FABRIL

- No viés Fabril a Empresa desenvolve, prioritariamente, suas atividades no Setor Estratégico de Defesa, com estrita observância das Políticas, Estratégias, Planos e Programas do Governo Federal, bem como das diretrizes fixadas, periodicamente, pelo Comandante do Exército para a IMBEL®.

MISSÃO, VISÃO, VALORES E OBJETO SOCIAL

A Missão e Visão da Empresa são embasadas no Planejamento Estratégico da IMBEL® 2017-2026 (PEI 17-26), realizado em 2015 com apoio da Fundação Getúlio Vargas (FGV), visando adequar o planejamento estratégico da IMBEL®, após uma fase de diagnóstico e análise do existente, às novas demandas e servidões conjunturais.

MISSÃO

“Fornecer soluções de defesa e segurança com elevado conteúdo tecnológico, mantendo-se apta a atender à mobilização industrial e a fomentar a indústria nacional de defesa.”

VISÃO

“Ser reconhecida nacional e internacionalmente como uma empresa estratégica de excelência no desenvolvimento, fabricação e fornecimento de soluções de defesa e segurança.”

VALORES

- Comprometimento
- Efetividade
- Inovação
- Soberania
- Integridade
- Sustentabilidade
- Valorização dos Talentos

OBJETO SOCIAL

“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; 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 da dependência externa de produtos e de sistemas estratégicos de defesa; administrar, industrial e comercialmente, seu próprio complexo fabril de produtos e sistemas de defesa e de segurança e de outros bens cuja tecnologia derive do desenvolvimento de equipamentos de aplicação militar, por força de contingência de pioneirismo, conveniência administrativa e/ou no interesse da segurança nacional; participar na manutenção da capacidade estratégica da indústria de defesa e de segurança do País; e promover o desenvolvimento e a execução de outras atividades relacionadas com sua finalidade”.

Constituem ainda, atividades relacionadas com a finalidade da IMBEL®:

“- 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;

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

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

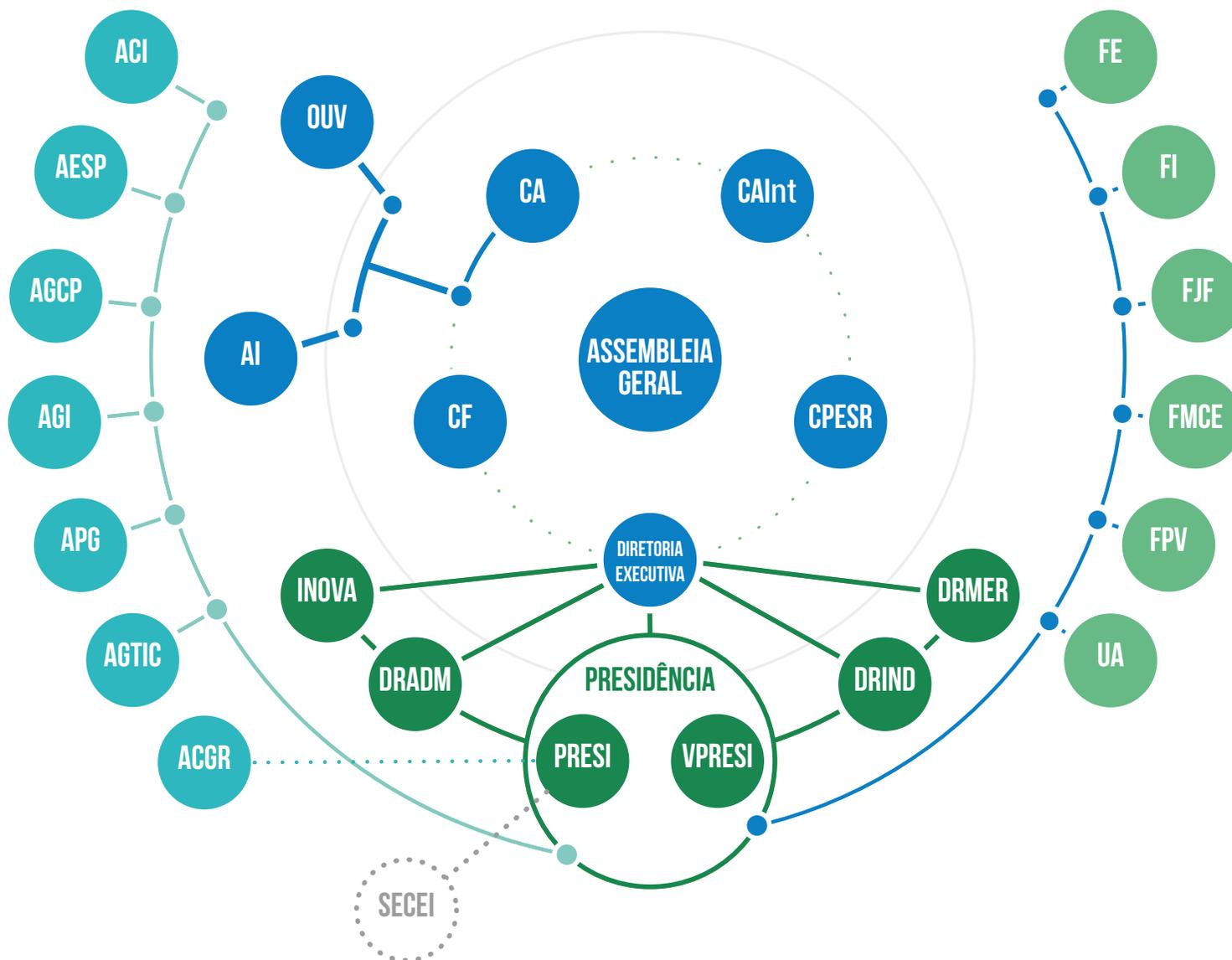
- promover e executar atividades ligadas à obtenção, manutenção, proteção ou expansão dos conhecimentos e competências essenciais para a IMBEL® cumprir tanto os seus objetivos, quanto as exigências de mobilização do País;

- 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;

- atuar como prestadora de serviços ou representante comercial; exportar produtos e sistemas de defesa das Forças Armadas; e

- apoiar projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação na área de defesa e segurança nacional”.

ESTRUTURA ORGANIZACIONAL



ÓRGÃOS ESTATUTÁRIOS

AG Assembleia Geral
CA Conselho de Administração
DIR Diretoria Executiva
CF Conselho Fiscal
CAInt Comitê de Auditoria Interna
CPEsr Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração
AI Auditoria Interna
Ouv Ouvidoria

DIRETORIA EXECUTIVA

PRESI Diretor-Presidente
V PRESI Vice-Presidente Executivo
INOVA Diretor de Inovação
DRADM Diretor Administrativo-Financeiro
DRIND Diretor Industrial
DRMER Diretor de Mercado

UNIDADES DE PRODUÇÃO E ADMINISTRATIVA

FE Fábrica da Estrela
FI Fábrica de Itajubá
FJF Fábrica de Juiz de Fora
FMCE Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica
FPV Fábrica Presidente Vargas
UA Unidade de Administração

ASSESSORIAS

ACI Assessoria de Comunicação Institucional
ACGR Assessoria de Conformidade e Gestão de Risco
AESP Assessoria Especial da Presidência
AGCP Assessoria de Gestão Corporativa de Pessoal
AGI Advocacia Geral da IMBEL
APG Assessoria de Planejamento e Gestão
AGTIC Assessoria de Gestão da Tecnologia da Informação e Comunicação

SECEI Secretaria Executiva da Comissão de Ética da IMBEL



FORÇAS DE VALOR

FORÇA - CAPACIDADE INDUSTRIAL



As Unidades de Produção da IMBEL® são detentoras de Títulos de Registro (TR) que as habilitam a exercer as atividades de aquisição, armazenamento, comércio, exportação, fabricação, importação, prestação de serviços industriais, utilização industrial de produtos controlados e detêm, ainda, expertise, tecnologia, talentos humanos e capacidade fabril instalada e licenciada, pelos órgãos gestores e anuentes do Meio Ambiente. As UP estão aptas a atender as demandas de produtos de defesa e segurança dos mercados nacional e internacional de Defesa e já realizam a chamada "Interviniência Técnica", em contratos de exportação de Produtos de Defesa por Empresas de Defesa Brasileiras para clientes institucionais internacionais de Defesa.

SEDE

Sede

Brasília/DF
Presidência,
Diretorias,
Assessorias e
Unidade de Apoio



FI

Fábrica de Itajubá
Itajubá/MG
16/07/1934
Produção:
Armamento Leve



FPV

Fábrica Presidente Vargas
Piquete/SP
15/03/1909
Produção: Explosivos
e Propelentes



REPI

Rede Elétrica Piquete-Itajubá
Wenceslau Braz/MG
08/12/1932
Produção: Energia Elétrica



FMCE

Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica
Rio de Janeiro/RJ
04/10/1939
Produção: Equipamentos de Comunicações e Eletrônica



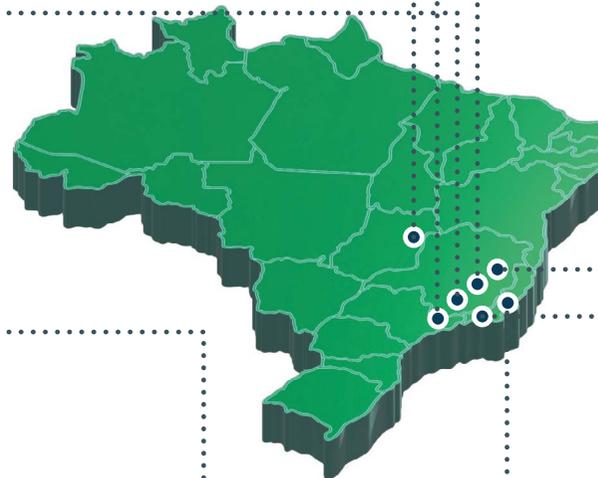
FE

Fábrica da Estrela
Majé/RJ
13/05/1808
Produção:
Explosivos e
Propelentes



FJF

Fábrica de Juiz de Fora
Juiz de Fora/MG
09/08/1934
Produção: Munições Pesadas

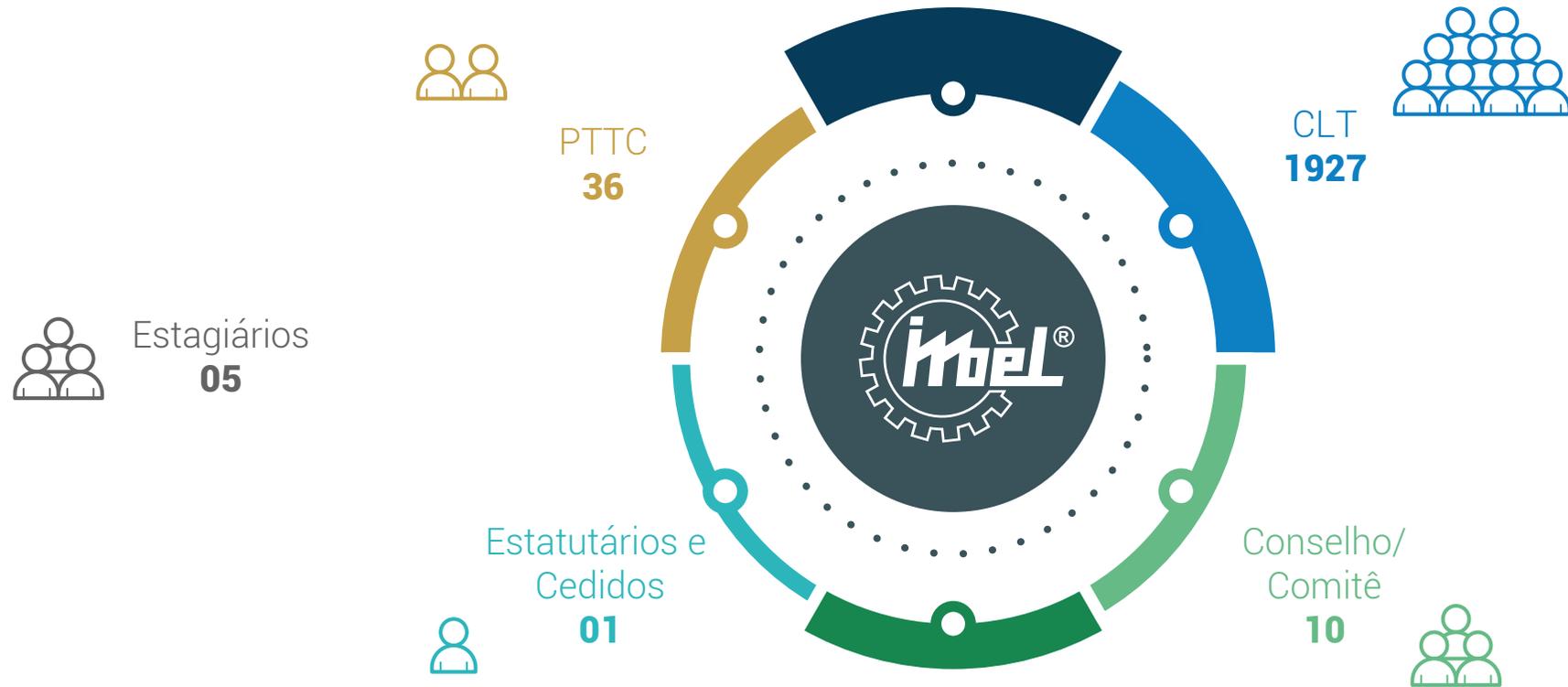




FORÇA - TALENTOS



Total Geral:
2038



Os Talentos da Empresa são integrados por Empregados de Carreira, admitidos por concurso público, Militares da Ativa e da Reserva, especialistas nas áreas de Defesa e Segurança, e de Engenheiros e Técnicos pertencentes ao Sistema de Ciência, Tecnologia e Inovação do EB, colocados à disposição da IMBEL®.

PTTC - Prestador de Tarefa por Tempo Certo
CLT - Empregados regidos pela Consolidação das Leis do Trabalho
Fonte: SIMBEL/DRADM IMBEL® (31 de dezembro de 2021)



FORÇA - TECNOLOGIA

Explosivos, Propelentes, Iniciadores e Acessórios.

Fuzis, Carabinas, Pistolas e Cutelaria.

Materiais e Sistemas de Comunicações e Eletrônica.

Munições de Morteiro, de Artilharia e de Carro de Combate.

Pólvoras, Barracas Humanitárias e Abrigos Modulares de Campanha

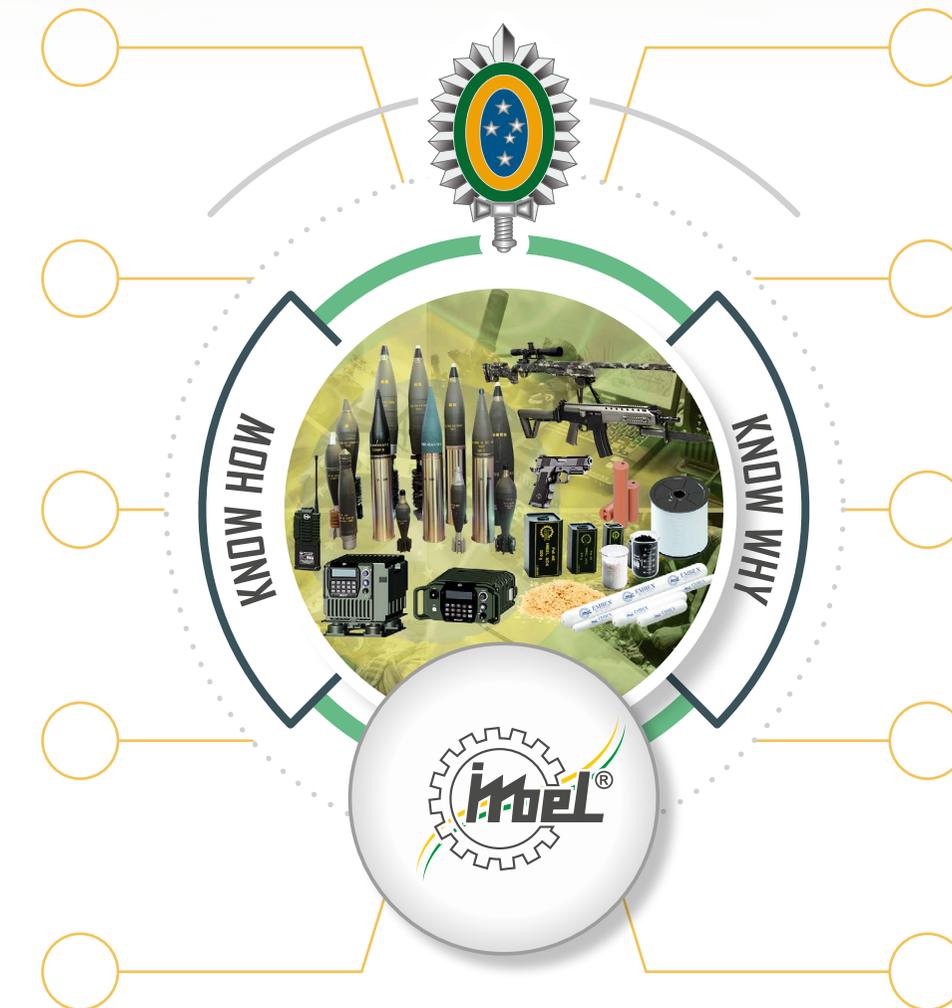
Sistemas de Coordenação e Controle Industrial das Unidades de Produção

Marcas IMBEL® e ENGESA

Capacidade fabril instalada e licenciada

Sistema de Informações IMBEL® (SIMBEL)

Produção de Energia Elétrica



A Empresa atua nos segmentos Estratégico, Fabril, Gerencial, Mercadológico, Administrativo e de Mobilização, tendo sob a sua custódia parte do acervo tecnológico do EB.

FORÇA - INOVAÇÃO

Corporativos

- 00.01 Implantação INOVA
- 00.02 Política e Diretriz de PD&I
- 00.03 Processos Industriais
- 00.04 Inovação Organizacional
- 00.05 Implantação OCP

FPV

- 01.01 Pólvora Verde
- 01.02 Pólvora Esférica
- 01.03 MK NRS
- 01.04 Pólvora "CBC"
- 01.05 Pólvora "Condor"
- 01.06 Pólvora "Lova"
- 01.07 Plastex M-BR
- 01.08 Grão "SIATT"
- 01.09 MK 66 ST
- 01.10 Pólvora BT
- 01.11 Pólvora M57
- 01.12 Laboratório de Ensaio Balístico

FJF

- 02.01 Mrt 120 PRPA
- 02.02 Mun 60mm
- 02.03 Mun 105mm HESH
- 02.04 Mun 155mm M795

FMCE

- 04.01 Uniformes Inteligentes
- 04.02 Câmera VISWIR (Brisa)
- 04.03 SCA 4.1
- 04.04 COBRA
- 04.05 COBRA Med
- 04.06 MALLETT M/V/HH
- 04.07 RONDON M/V
- 04.08 CIM 2000
- 04.09 Integração GÊNESIS
- 04.10 RDS Defesa

FI

- 05.01 Fz 7,62 IA2
- 05.02 Peça 24F
- 05.03 Peça 46
- 05.04 Nacionaliz. Pst SIG
- 05.05 SMtr 9mm
- 05.06 Novo Sniper
- 05.07 Peças MIM
- 05.08 Pst Condor
- 05.09 Pst 9 TC MD1
- 05.10 Pst 9 TC MD6
- 05.11 Fz Multifuncional
- 05.12 Air Soft

FE

- 06.01 HMX
- 06.02 NELBEL
- 06.03 Emulsão Bombeada



A Gestão da Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (PD&I) no âmbito da IMBEL® possui o objetivo de criar um ambiente que estimule a produção da Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação Tecnológica (PD&I), a proteção e a preservação da Propriedade Intelectual, a Transferência Tecnológica, a Compensação Tecnológica, Industrial e Comercial (Offset), a sistematização da captação de recursos voltados para a Inovação e a condução das ações de inteligência no âmbito da Empresa.



FORÇA - SOCIOAMBIENTAL

Em 2020, as atividades para a implantação do Sistema de Gestão Ambiental tiveram início nas UP, com foco na definição do escopo e na implantação dos requisitos de gestão ambiental definidos pela Norma ISO 14001 - Sistema de Gestão Ambiental (SGA).

Dentre estas atividades, destacam-se: a emissão da Política Ambiental; a emissão de procedimentos para estabelecer o objetivo, as metas e os planos ambientais; a emissão de procedimentos que possibilite aos empregados tirarem dúvidas sobre o tema e participarem dos assuntos relacionados ao meio ambiente; a emissão de procedimentos voltados ao gerenciamento dos aspectos, impactos, riscos e oportunidades ambientais; e a emissão de procedimentos relativos ao gerenciamento de legislações ambientais aplicáveis à IMBEL®.

Promoção ao desenvolvimento sustentável

Diversas ações, voltadas ao atendimento da legislação ambiental vigente, vêm sendo postas em prática nas UP, por meio da adoção das medidas resultantes do planejamento executado. Essas ações contemplam, principalmente, os seguintes aspectos: o emprego racional das matérias-primas e dos insumos necessários aos processos produtivos; o estabelecimento de controles para a prevenção da emissão de poluentes; e a promoção da conscientização dos empregados, militares e prestadores de serviços no sentido de que atuem de forma responsável e preventiva nas questões que envolvam possibilidades de agressão ao meio ambiente, notadamente no que concerne à preservação das áreas com cobertura nativa.

A IMBEL® exerce importante papel na preservação de áreas de proteção ambiental. A tabela a seguir apresenta a porcentagem das áreas preservadas em relação à área total das unidades da IMBEL®, sendo a única exceção a Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica (FMCE), cujas instalações encontram-se, na sua totalidade, em área urbana.

Unidade	Área Total (hectare)	Área Preservada (hectare - %)
Fábrica Presidente Vargas ⁽¹⁾	1.336,94 ha	1.259,26 ha (94,19 %)
Fábrica de Juiz de Fora ⁽²⁾	187,44 ha	35,73 ha (19,06 %)
Rede Elétrica Piquete Itajubá ⁽³⁾	445,46 ha	177,96 ha (39,95 %)
Fábrica de Itajubá ⁽⁴⁾	283,38 ha	55,12 ha (19,45 %)
Fábrica Estrela ⁽⁵⁾	760,61 ha	746,54 ha (98,15 %)
TOTAL	3.013,83 ha	2.274,61 ha (75,47 %)

2.274,61 ha (75,47 %)
ÁREA PRESERVADA
COM PROTEÇÃO AMBIENTAL

Observações:

- (1) A superfície preservada pela Fábrica Presidente Vargas (FPV) consiste em parte da Área de Proteção Ambiental (APA) da Serra Mantiqueira, localizada dentro dos limites da UP.
- (2) A superfície preservada pela Fábrica de Juiz de Fora (FJF) consiste em sua área não construída, detentora de cobertura vegetal e rede hidrográfica (rio, lago e nascentes).
- (3) A superfície preservada pela Rede Elétrica Piquete-Itajubá consiste na área com cobertura de vegetação no entorno dos lagos da barragem, principal e secundário.
- (4) A superfície preservada pela Fábrica de Itajubá (FI) consiste em sua área não construída com cobertura vegetal.
- (5) A área preservada pela Fábrica da Estrela (FE) consiste em grande parte da Unidade de Conservação Refúgio de Vida Silvestre Estadual da Serra da Estrela, localizada dentro dos limites da FE.



“MARKET SHARE”

O *Market Share* da IMBEL® é composto pelos Mercados de Defesa, Segurança e Privado, no âmbito nacional e internacional.

O Mercado de Defesa é integrado pelos clientes-alvo listados no Art. 142 da Constituição Federal de 1988, constituídos especificamente pelas Forças Armadas, com destaque o Exército Brasileiro.

O Mercado de Segurança é integrado pelos clientes-alvo listados no Art. 144 da Constituição Federal de 1988 e em suas atualizações realizadas por Emendas Constitucionais. Compõe este mercado os Órgãos de Segurança Pública das esferas federal, estadual e municipal.

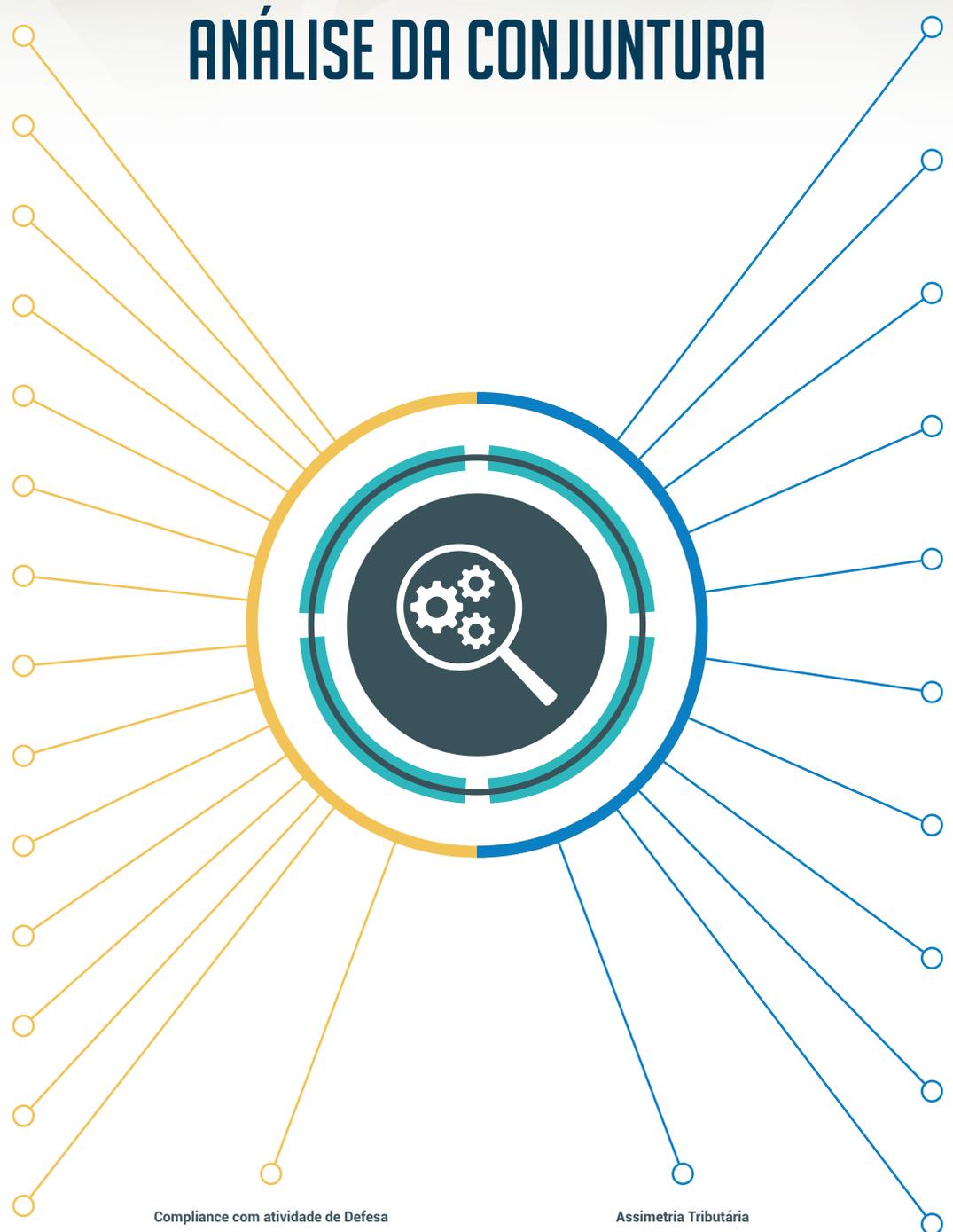
O Mercado Privado, dual, é composto por pessoas físicas e jurídicas (lojistas/CNPJ, CAC e cidadãos/CPF) adquirentes dos Produtos Controlados pelo Exército da IMBEL®, com as restrições constantes do Regulamento para a Fiscalização de Produtos Controlados (R-105), aprovado pelo Decreto nº 10.030, de 30 de setembro de 2019.

O Mercado Externo é integrado por *players* internacionais, tanto institucionais quanto privados, demandantes de armamentos leves. Esse mercado move-se por metodologias e processos específicos que lhe ditam servidões em termos de gestão mercadológica, contábil-financeira, logística e no campo das anuências, regulamentadas pelo MRE, SRF, SECEX, entre outros.

Torna-se oportuno registrar que o Artigo 219 da Constituição Federal de 1988, expressa que Mercado Interno integra o patrimônio nacional.



ANÁLISE DA CONJUNTURA



Nova Estrutura de Governança do Governo Federal

Agravamento da Pandemia do COVID-19 com repercussão negativa em todas expressões do poder nacional

Impacto disruptivo das Cadeias Logísticas Globais

Elevação dos preços das commodities internacionais, com impacto no Setor Estratégico de Defesa

Restrições Orçamentárias, em especial dos Créditos Discricionários

Restrições sanitário-trabalhista visando coibir a proliferação do COVID-19

Aumento do Desemprego, com redução da geração de empregos e salários

Substituição das lideranças administrativas em Ministérios e Secretarias com impacto na governança e gestão das Empresas Estatais

Desaceleração do crescimento econômico mundial e nacional

Incremento dos índices inflacionários

Falta de previsibilidade nas compras públicas do setor de Defesa e Segurança, por restrições orçamentárias

Impossibilidade do emprego na produção e comercialização de Recursos Gerados pela Empresa (RGE) depositados na Conta Única do Tesouro

Queda da produção industrial nacional, com reflexos na cadeia logística dos fornecedores

Informações adicionais do cenário econômico no link <https://www.bcb.gov.br/publicacoes/atacopom/20012021> relativo a Ata 241ª reunião COPOM - SET/21

Compliance com atividade de Defesa

Assimetria Tributária

Ambiente Externo impactado pela volatilidade, incerteza, complexibilidade e ambiguidade do mundo atual (VUCA - Volatility, Uncertainty, Complexity e Ambiguity)

Ações de Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação de Produtos, Processos e Projetos

Dificuldades na obtenção tempestiva de insumos e produtos no exterior

Ampliação do gap tecnológico nacional

Aumento da ação de *players* internacionais buscando uma fatia do mercado nacional de defesa e segurança

Falta Global de insumos eletroeletrônicos com reflexo na produção dos países dependentes

Incremento das barreiras tecnológicas e financeiras para obtenção de insumos e produtos na fronteira tecnológica

Redução das alíquotas de importação de produtos de Defesa e Segurança com impacto perverso na Base Industrial de Defesa (BID)

Aumento e atrasos na entrega de produtos e insumos importados, com forte impacto nos contratos celebrados

Capacidade Fabril da BID desatualizada e onerosa em tempo de produção e recursos humanos, com impacto na produtividade e preço dos produtos

PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO



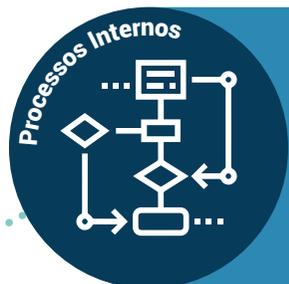
- OEE 1** - Contribuir com a Dissuasão Extrarregional
- OEE 2** - Ampliar a Projeção do Exército no cenário internacional
- OEE 5** - Modernizar o sistema operacional militar terrestre - preparo e emprego da Força Terrestre.
- OEE 8** - Aperfeiçoar o Sistema Logístico Militar Terrestre.
- OEE 9** - Aperfeiçoar o Sistema de Ciência, Tecnologia e Inovação.
- OEE 15** - Maximizar a obtenção de recursos do orçamento e de outras fontes.



- OE 1.0** - Manter e aperfeiçoar as capacidades e continuidade produtivas estratégicas
- OE 1.1** - Contribuir para o fortalecimento da infraestrutura industrial de defesa
- OE 1.2** - Alcançar sustentabilidade financeira



- OE 2.1** - Entregar produtos e serviços em conformidade contratual
- OE 2.2** - Alcançar participação relevante e sustentável de mercado
- OE 2.3** - Alcançar excelência no processo de transferência de tecnologia



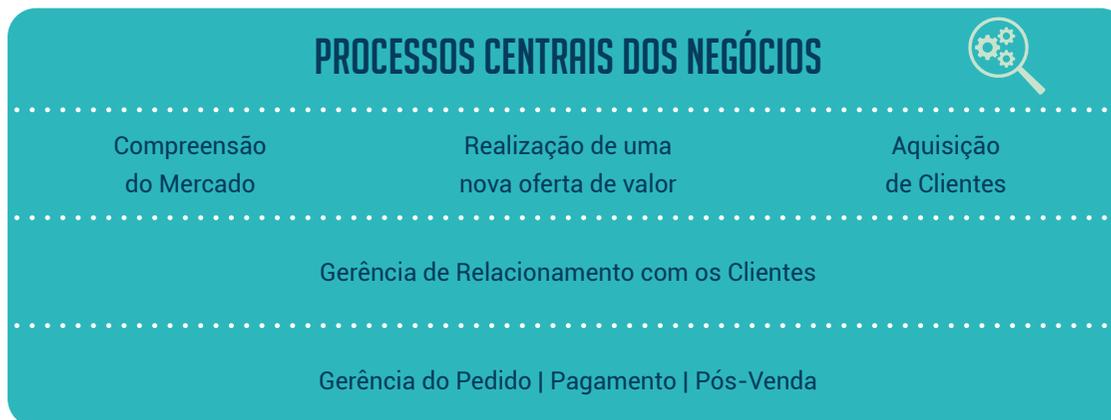
- OE 3.1** - Alcançar estrutura operacional de baixo custo e alta qualidade
- OE 3.2** - Alcançar excelência no relacionamento com clientes
- OE 3.3** - Alcançar excelência nos processos de desenvolvimento de soluções inovadoras



- OE 4.1** - Garantir sistemas de informações gerenciais
- OE 4.2** - Garantir modelo de negócio apropriado para a missão
- OE 4.3** - Contribuir para a capacidade de mobilização industrial da defesa
- OE 4.4** - Garantir domínio de competências essenciais O maior ativo da IMBEL® são os seus integrantes.



CADEIA DE VALOR



“

VALOR

Desenvolver soluções, sistemas, produtos, serviços e atividades que integrem 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”.

Fonte de Referência Metodológica:
Administração de Marketing de Philips Kotler e Kevin Lane Keller

PROPOSTA DE VALOR



NEGÓCIO 1 - TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA

Mapa de Valor		Perfil do Cliente - Defesa
PRODE/PED Fuzis Munições Peças Armamentos Sistemas Equipamentos de Comunicação e Eletrônica Explosivos	Criadores de Ganho Obtenção de ROB>ROL Manutenção Linhas de Produção (LP) Investimentos nas LP. Otimização do Emprego dos Créditos Discionários Próprios.	
	"Analgésics" Celebrar o TED com oportunidade Preços e Prazos compatíveis Cumprir o PT com tempestividade	



NEGÓCIO 2 - INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA

Mapa de Valor		Perfil do Cliente Mercado Privado
PCE Produtos Químicos e Armamentos	Criadores de Ganho Obtenção de ROB>ROL Manutenção Linhas de produção Investimento nas Linhas de produção	
	"Analgésics" Industrializar com oportunidade Preços e Prazos compatíveis Cumprir Contratos com tempestividade	



NEGÓCIO 3 - VENDAS DIRETAS

Mapa de Valor		Perfil do Cliente - Defesa
PCE Produtos Químicos e Armamentos	Criadores de Ganho Obtenção de ROB>ROL Manutenção do Mercado Privado (MP) de Produtos Químicos e Armamentos Ampliação do Mercado de Segurança Fortalecimento da Marca MP.	
	"Analgésics" Atender as demandas com oportunidade Preços e Prazos compatíveis Cumprir o Contrato c/ tempestividade	

Suspensão em 2022
"sine die"

GESTÃO DE RISCOS DA IMBEL®

POLÍTICA DA GESTÃO DE RISCOS

A Gestão de Riscos da IMBEL® tem como finalidade propiciar o adequado gerenciamento dos riscos e oportunidades aos quais a Empresa está exposta na busca de seus objetivos, tendo como foco a otimização do desempenho e dos resultados entregues à sociedade.

Foi expedido pela Empresa, a partir de 2017, todo um rol de documentos alinhados aos marcos legais e regulatórios estabelecidos pelos Órgãos Federais competentes (ME, TCU, CGU, etc.), contendo as principais diretrizes que orientaram as atividades necessárias à implementação da Gestão de Riscos na Empresa.

A Política de Gestão de Riscos da IMBEL® estabelece que a estrutura de gestão de riscos compreenda todos os níveis da Empresa, e tem como objetivo assegurar a eficácia do processo de gestão de riscos, de modo a contribuir para a consecução dos objetivos estratégicos, bem como a possibilitar a atuação preventiva e proativa da gestão, baseada na análise do ambiente; na fixação de objetivos, na identificação, avaliação e tratamento dos riscos, por meio de atividades constantes de controles internos, comunicação e monitoramento.

METODOLOGIAS APLICADAS

Para gerenciamento dos riscos, a IMBEL® possui uma Metodologia de Gestão de Riscos própria, fundamentada nos principais documentos e princípios que orientam a Gestão de Riscos, os quais foram estudados para a elaboração da referida Metodologia e da Política de Gestão de Riscos da IMBEL, e também na observação das melhores práticas em órgãos da administração pública e da iniciativa privada.

A Estrutura de Gestão de Riscos da IMBEL® foi estabelecida de modo que todos os setores da Empresa tenham responsabilidades específicas na Gestão de Riscos e atuem de forma sistêmica, caracterizada pelas Três Linhas de Defesa (consagrado modelo de Governança Corporativa, definido pelo Instituto dos Auditores Internos- IIA) detalhadas na Metodologia de Gestão de Riscos da IMBEL, atendendo, também, dessa forma, os preceitos estabelecidos na legislação pertinente.

O Modelo de Três Linhas de Defesa é uma forma simples e eficaz de melhorar a comunicação do gerenciamento de riscos e controle, por meio do esclarecimento dos papéis e responsabilidades essenciais.

Na primeira linha de defesa atuam os gestores operacionais, responsáveis diretos pela execução dos processos, atividades e tarefas instituídos pela IMBEL, os quais devem estabelecer e manter controles internos eficazes, de modo a controlar os

riscos a que a Empresa está exposta. Nessa linha situam-se os “proprietários” dos riscos, isto é, os Gestores de Riscos das UP/UA, das Diretorias/Assessorias e demais empregados da Empresa.

Dentre as atividades realizadas na primeira linha de defesa destacam-se a identificação, a avaliação, o controle e a mitigação dos riscos

A segunda linha de defesa é constituída pelo Comitê de Governança Riscos e Controles, pela Assessoria de Conformidade e Gestão de Riscos- ACGR e demais Diretorias e Assessorias, quando supervisionam e orientam ações da primeira linha de defesa, em conformidade com as suas atribuições regimentais. Os papéis da segunda linha fornecem assistência no gerenciamento de riscos.

A terceira linha de defesa é representada pela atividade de Auditoria Interna, que presta serviços de avaliação e de consultoria com base nos pressupostos de autonomia técnica e de objetividade. Possui maior independência, reporta ao órgão de governança. É a auditoria interna que provê avaliações sobre a eficácia da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos, incluindo a forma como a primeira e a segunda linhas de defesa alcançam os objetivos em relação ao gerenciamento de riscos e controles.

Esta estrutura e o fluxo de informações foram instituídos com a finalidade de assegurar a efetiva aplicação do Modelo no gerenciamento eficaz dos riscos. Esta Metodologia enfatiza, também, a importância de todos os gestores, independente do nível de atuação, terem acesso às informações sobre os riscos aos quais a Empresa está exposta, a fim de possibilitar condições para a tomada de decisões adequadas, em momento oportuno.

A Metodologia de Gestão de Riscos da IMBEL[®] propicia a atuação integrada de toda a Empresa, prevê o aprimoramento constante dos controles existentes e a comunicação das deficiências observadas nos diversos setores da Empresa às suas instâncias superiores, de modo que os objetivos da Gestão de Riscos preconizados na Política de Gestão de Riscos da IMBEL[®] possam ser atingidos.

De forma inovadora, para avaliação dos riscos, a IMBEL[®] utiliza mais um critério: o da relevância, somando-se aos dois já conhecidos – probabilidade e impacto. Essa terceira variável – relevância – foi inserida com o propósito de medir o impacto do risco sobre a atividade fim da Instituição como um todo.

A etapa de avaliação dos riscos visa determinar quais riscos serão tratados e sua prioridade para tratamento. As decisões quanto ao tratamento dos riscos levam em consideração o apetite ao risco e a tolerância a esse, estabelecidos pela IMBEL[®] segundo os requisitos legais, regulatórios e normativos internos.

RISCOS ESTRATÉGICOS

Conforme Política de Gestão de Riscos da IMBEL[®], os riscos que podem comprometer a Empresa na busca de seus objetivos foram classificados em quatro categorias: riscos estratégicos, riscos operacionais, riscos de conformidade e riscos financeiros.

Em 2021, utilizando a estratégia top down (de cima para baixo), o enfoque da gestão foi nos Riscos Estratégicos que pudessem comprometer, causar impactos nos Objetivos Estratégicos da IMBEL.

Os Riscos Estratégicos institucionais, identificados até 2021, são listados, a seguir:

- Comprometimento da Capacidade Produtiva;
- Comprometimento da Capacidade Intelectual (Talentos);
- Comprometimento da Capacidade Tecnológica;
- Perda de Participação de Mercado; e
- Comprometimento da Capacidade Orçamentária

Cabe destacar que no decorrer de 2021, ações para mitigação dos referidos riscos foram realizadas, contribuindo para uma análise otimista do nível de risco para os anos subsequentes.

REALIZAÇÕES EM 2021

O planejamento de 2021 atuou fortemente nos Riscos Prioritários Estratégicos (RPE), mantendo o tratamento e monitoramento destes de forma contínua, bem como buscou gerenciar os riscos relevantes que impactaram os objetivos estratégicos da Empresa, relacionados a áreas sensíveis como: Planejamento Estratégico, Orçamentário-Financeira, Produção, Aquisições e Contratos, Gestão de Pessoal, Segurança do Trabalho, Gestão Patrimonial, Ambiental, Projetos, Jurídica (Legal/Regulatória), Tecnologia e Segurança da Informação e outras pertinentes. Foi dada especial atenção aos riscos associados às novas demandas, com possibilidade de impactar o Planejamento Estratégico da Empresa, tais como: novos negócios, parcerias, projetos, contratos, estudos de viabilidade, além daqueles decorrentes da preparação em curso, para a passagem da IMBEL[®] à condição de empresa não dependente do Tesouro Nacional.

Além de incrementar a capacitação de seus quadros, de atualizar os Planos, a Política e a Metodologia de Gestão de Riscos, foram incorporadas, também, boas práticas obtidas por intermédio de Benchmarking junto a empresas e órgãos públicos, a exemplo do aprimoramento da aplicação do critério de avaliação - RELEVÂNCIA - com o objetivo de aperfeiçoar a metodologia aplicada para proteger e criar valores para os processos organizacionais e de tomada de decisões. Essas medidas possibilitaram a criação de um ambiente favorável para a implementação de uma Gestão de Riscos mais efetiva, capaz de fornecer a segurança institucional desejada à consecução dos Objetivos Estratégicos.

TRÊS LINHAS DE DEFESA DA IMBEL®



Órgão de Governança: Conselho de Administração / Conselho Fiscal / Comitê de Auditoria



Alta Administração (Gestão): Diretoria Executiva



1ª LINHA DE DEFESA

Gestores de Riscos das UP, UA, Diretorias e Assessorias; e

Demais empregados.

Implementação de políticas e diretrizes da IMBEL durante a execução de atividades e tarefas;

Identificação, análise, avaliação, tratamento, comunicação e monitoramento dos riscos.



2ª LINHA DE DEFESA

Comitê de Governança, Riscos e Controles;

Assessoria de Conformidade e Gestão de Riscos; e

Demais Diretorias/Assessorias quando supervisionam e orientam ações da 1ª Linha.

Supervisão, orientação e monitoramento das atividades desenvolvidas pela 1ª Linha.



3ª LINHA DE DEFESA

Auditoria Interna

Avaliação da conformidade dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos;

Consultorias técnicas.



Auditoria externa: Tribunal de Contas da União / Controladoria Geral da União

Regulador: Ministério da Economia / Ministério da Defesa



Demonstrações Contábeis

2

Capítulo

CONTEÚDO

1. BALANÇO PATRIMONIAL	25
2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	26
3. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	27
4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	28
5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO	29
6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	30
7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	31
8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	32
9. DISPONIBILIDADES	36
10. CLIENTES	36
11. ESTOQUES	37
12. IMPOSTOS A RECUPERAR	37
13. DESPESAS ANTECIPADAS	38
14. INVESTIMENTOS	38
15. OUTROS CRÉDITOS	38
16. IMOBILIZADO	39
17. INTANGÍVEL	40
18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES	40
19. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR	40
20. TED A REALIZAR	41
21. PROVISÕES JUDICIAIS	41

22. PROVISÕES DIVERSAS	42
23. OUTRAS OBRIGAÇÕES	42
24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	42
25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	43
26. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	43
27. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA	43
28. DESPESAS ADMINISTRATIVAS	43
29. DESPESAS COMERCIAIS	44
30. DESPESAS TRIBUTÁRIAS	44
31. DESPESAS DIVERSAS	44
32. RECEITAS DIVERSAS	44
33. DESPESAS FINANCEIRAS	44
34. RECEITAS FINANCEIRAS	44
35. OUTRAS DESPESAS	45
36. OUTRAS RECEITAS	45
37. RECEITA ORÇAMENTÁRIA	45
38. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	45
39. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS	46
40. PARTES RELACIONADAS	46
41. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI	47

1. BALANÇO PATRIMONIAL

DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020

(valores expressos em milhares de reais)

ATIVO	Nota	2021	2020
Ativo Circulante		514.526	437.310
Disponibilidades	9	298.077	279.273
Clientes	10	62.507	39.799
Estoques	11	136.922	105.095
Impostos a Compensar/Recuperar	12	9.984	9.980
Despesas Antecipadas	13	5.027	1.778
Outros Créditos	15	2.010	1.385
Ativo Não Circulante		136.557	129.509
Outros Créditos	15	7.605	7.456
Investimentos	14	2.303	2.303
Imobilizado	16	124.435	118.033
Intangível	17	2.214	1.717
TOTAL DO ATIVO		651.083	566.819
PASSIVO		2021	2020
Passivo Circulante		146.074	92.379
Fornecedores		5.963	3.216
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições	18	12.230	18.372
Receita Orçamentária a Realizar	19	5.694	1.519
Termos de Execução Descentralizada a realizar	20	55.092	5.793
Adiantamentos de Clientes		400	8.235
Provisões Judiciais	21	18.912	19.396
Provisões Diversas	22	23.641	19.090
Outras Obrigações	23	24.142	16.758
Passivo Não Circulante		1.376	1.165
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições	18	1.376	1.165
Patrimônio Líquido	24	503.633	473.275
Capital Social	24.1	378.460	378.460
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC	24.2	19.263	6.430
Reservas	24.3	105.910	115.090
Resultado à disposição da Assembleia	24.3	-	(26.705)
TOTAL DO PASSIVO		651.083	566.819

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9



2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020			
(valores expressos em milhares de reais)			
	NOTA	2021	2020
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	25	74.787	63.114
(-) Custo dos Produtos Vendidos e dos Serviços	26	(49.793)	(45.822)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		24.994	17.292
Manutenção da Capacidade Estratégica	27	(38.851)	(41.221)
Despesas Administrativas	28	(75.949)	(72.671)
Despesas Comerciais	29	(2.130)	(3.020)
Despesas Tributárias	30	(3.704)	(3.902)
Despesas Diversas	31	(25.865)	(35.419)
Receitas Diversas	32	17.811	12.712
RESULTADO OPERACIONAL		(103.694)	(126.229)
Despesas Financeiras	33	(327)	(476)
Receitas Financeiras	34	10.176	11.360
Outras Despesas	35	(116)	(301)
Outras Receitas	36	3.638	3.538
Receita Orçamentária	37	110.559	85.403
RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL		20.236	(26.705)
Imposto de Renda e Contribuição Social	38	(2.711)	-
RESULTADO DO EXERCÍCIO		17.525	(26.705)
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.			

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

3. DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ANUAL 2021

(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 2020		378.460	-	5.923	74.288	10.116	-	-	468.787
AFAC		-	6.430	-	-	-	-	-	6.430
Resultado do exercício		-	-	-	-	-	-	(26.705)	(26.705)
Reserva Legal		-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de lucro Especial (Dividendos)		-	-	-	-	-	24.763	-	24.763
Lucro a Disposição da Assembleia		-	-	-	(74.288)	-	-	-	(74.288)
Reserva de Lucro (investimento)		-	-	-	-	74.288	-	-	74.288
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		378.460	6.430	5.923	-	84.404	24.763	(26.705)	473.275
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2021		378.460	6.430	5.923	-	84.404	24.763	(26.705)	473.275
Reserva de lucro Especial (Dividendos)	24.3	-	-	-	-	-	(24.763)	24.763	-
Reserva de Lucro (investimento)	24.3	-	-	-	-	(1.942)	-	1.942	-
AFAC		-	12.833	-	-	-	-	-	12.833
Resultado do exercício		-	-	-	-	-	-	17.525	17.525
Proposta de Destinação:	24.3								
Reserva Legal	24.3	-	-	876	-	-	-	(876)	-
Reserva Especial de Dividendos	24.3	-	-	-	-	-	4.162	(4.162)	-
Reserva Lucro Investimento	24.3	-	-	-	-	12.487	-	(12.487)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		378.460	19.263	6.799	-	94.948	4.162	(0)	503.633

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9



4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020

(valores expressos em milhares de reais)

	2021	2020
Resultado do Exercício (antes do IRPJ e CSLL)	20.236	(26.705)
Depreciações e Amortizações	3.482	3.404
Perdas no Imobilizado	89	285
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	10.738	7.178
Provisão para Perdas no Estoque	2.060	1.349
Provisão para Contingências	(484)	15.962
Provisões Diversas	4.552	-
Juros sobre Dividendos a Pagar	-	(925)
Receita Orçamentária	(110.559)	(85.403)
Lucro Ajustado:	(69.886)	(84.855)
(Aumento) em Clientes	(33.446)	(18.973)
(Aumento) Redução em Estoque	(33.886)	(6.013)
(Aumento) Redução Impostos a Recuperar	(4)	(2.044)
Redução (Aumento) em Despesas Antecipadas	(3.249)	1.153
Redução em Outros Créditos	(774)	1.092
Aumento (Redução) em Fornecedores	2.746	(2.575)
Aumento (Redução) Obrigações Trabalhistas e Tributárias	(6.132)	9.595
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos no Exercício	(2.710)	(738)
Aumento em Receita Orçamentária a Realizar	4.175	(5.946)
Aumento em Termos de Execução Descentralizada a Realizar	49.299	1.505
(Redução) Aumento em Precatórios Judiciais	-	-
Aumento em Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	12.833	6.430
Aumento em Adiantamento de Clientes	(7.835)	1.945
Aumento em Outras Obrigações	7.584	(5.351)
Variações Patrimoniais	(11.399)	(19.921)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(81.285)	(104.776)
Compras de Ativo Imobilizado e Intangível	(10.470)	(6.048)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(10.470)	(6.048)
Receita Orçamentária	110.559	85.403
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	110.559	85.403
(REDUÇÃO) / AUMENTO LÍQ. DE CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	18.805	(25.421)
Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa	279.273	304.694
Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa	298.077	279.273
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	18.805	(25.421)

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9



5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020

(valores expressos em milhares de reais)

	2021	2020
1 - RECEITAS	133.663	116.382
1.1) Vendas de mercadorias, produtos e serviços	101.477	92.953
1.2) Outras receitas	21.449	16.251
1.3) Provisão p/devedores duvidosos – Reversão (Constituição)	10.738	7.178
2 - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	160.589	163.793
2.1) Custos das mercadorias e serviços vendidos	49.793	45.822
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	45.636	40.554
2.3) Perda/Recuperação de valores ativos	103	285
2.4) Outras – Despesas Diversas	65.067	77.133
3 - VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	(26.926)	(47.411)
4 - RETENÇÕES	3.482	3.404
4.1) Depreciação, amortização e exaustão	3.482	3.404
5-VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)	(30.408)	(50.815)
6-VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	120.736	96.762
6.1) Receitas financeiras	10.177	11.360
6.2) Receita de Subvenção	110.559	85.403
7-VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)	90.328	45.947
8-DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	90.328	45.947
8.1) Pessoal e encargos	31.961	31.423
8.1.1- Remuneração direta	28.328	27.751
8.1.2 - Benefícios	1.372	1.062
8.1.3 - FGTS	2.262	2.609
8.2) Impostos, taxas e contribuições	40.841	41.229
8.2.1 - Federais	18.031	17.066
8.2.2 - Estaduais	22.333	23.585
8.2.3- Municipais	477	548
8.3) Juros s/capital próprio e dividendos	-	-
8.4) Resultado do Exercício	17.525	(26.705)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020		
(valores expressos em milhares de reais)		
	2021	2020
RESULTADO DO EXERCÍCIO	17.525	(26.705)
Parcela dos Sócios da Controladora	17.525	(26.705)
Outros Resultados Abrangentes Antes da Reclassificação	-	-
Resultado Abrangente Total	17.525	(26.705)
Parcela de Sócios da Controladora	17.525	(26.705)
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.		

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

7.1. CONTEXTO OPERACIONAL

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VI – atuar como prestadora de serviços ou representante comercial;

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

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

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

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.

7.2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

7.2.2. As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria em 04/03/2022.

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

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

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

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

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

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

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

8.3. CLIENTES

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

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

8.4. ESTOQUES

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

8.5. IMPOSTOS A RECUPERAR

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

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

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

8.6. DESPESAS ANTECIPADAS

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

8.7. OUTROS ATIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES

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

8.8. INVESTIMENTOS

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

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

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

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

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

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

8.15. APURAÇÃO DO RESULTADO

As Receitas e Despesas foram apuradas pelo Regime de Competência.

8.16. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

8.16.1. É disponibilizada pelo governo e reconhecida pelo Regime de Competência.

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

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

8.17. TED A REALIZAR

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

8.18. TRIBUTOS

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

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

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

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

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

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

8.19. MANUTENÇÃO DA CAPACIDADE ESTRATÉGICA

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

8.20. RISCOS INERENTES AO NEGÓCIO

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

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

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

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

8.20.4. Riscos Financeiros: são classificados em:

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

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

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

8.21. MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO

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

8.22. REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL (IMPAIRMENT)

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

10. CLIENTES

10.1. SEGMENTAÇÃO

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

8.23. ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

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

9. DISPONIBILIDADES

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Aplicações Financeiras	285.720	266.528
Tesouro Nacional Fonte 250 ⁽¹⁾	6.663	11.226
Tesouro Nacional Fonte 100	5.694	1.519
Total de Disponibilidades	298.077	279.273

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

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Clientes - Mercado Interno	70.105	58.135
Cliente - Mercado Externo	-	-
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(7.598)	(18.336)
Total de Clientes	62.507	39.799

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 R\$ mil	Contas a Receber 31/12/2021	PCLD ⁽¹⁾
Vencidos ⁽²⁾	7.892	(5.664)
Até 30 dias	1.537	(229)
31 A 60 dias	995	(229)
61 A 90 dias	241	(229)
91 A 120 dias	229	(229)
121 A 150 dias	271	(229)
151 A 180 dias	229	(229)
Acima de 180 dias	4.390	(4.290)
A Vencer	62.213	(1.934)
Total Geral	70.105	(7.598)

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

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

⁽²⁾ Inclui o valor de R\$2,228 milhões em 31.12.2021 de valores a receber de órgãos públicos.

11. ESTOQUES

R\$ mil	Custo	Prov. p/ Perdas	Líquido / 2021	Líquido / 2020
Produtos em Processo	47.794	(2.652)	45.142	40.628
Matérias-Primas	31.315	(5.793)	25.522	18.309
Materiais Auxiliares	27.213	(4.692)	22.521	18.830
Produtos Acabados	24.739	(186)	24.553	17.631
Almoxarifado	16.218	(388)	15.830	9.054
Adiantamento a Fornecedores (1)	2.683	-	2.683	-
Importações em Trânsito	456	-	456	428
Compra para Entrega Futura	215	-	215	215
Total de Estoques	150.633	(13.711)	136.922	105.095

⁽¹⁾ 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	31/12/2021	31/12/2020
IRPJ a Compensar	6.400	6.400
CSLL a Compensar	1.069	1.070
ICMS DIFAL DF	899	899
ICMS a Recuperar Ativo Imobilizado	548	544
ICMS a Recuperar	546	46
IPI a Recuperar	433	973
COFINS a Compensar	38	-
INSS a Compensar	20	20
PIS a Compensar	19	-
COFINS e PIS a Rec. Ativo Imobilizado	12	28
Total de Impostos a Recuperar	9.984	9.980

13. DESPESAS ANTECIPADAS

R\$ mil	2021	2020
Manutenção a Apropriar	3.662	990
Custos de Serviços a Apropriar	1.348	772
Seguros a Apropriar	17	16
Total de Despesas Antecipadas	5.027	1.778

14. INVESTIMENTOS

R\$ mil	2021	2020
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	2021			2020		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Adiantamentos de Férias	1.942	-	1.942	1.210	-	1.210
Depósitos Judiciais (1)	58	5.464	5.522	58	5.450	5.508
Processo de Desapropriação Imóvel (2)	-	1.942	1.942	-	1.760	1.760
Outras	10	199	209	117	246	363
Total de Outros Créditos	2.010	7.605	9.615	1.385	7.456	8.841

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

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

16. IMOBILIZADO

16.1. DEMONSTRAÇÕES

R\$ mil	31/12/2020		01/01/2021 a 31/12/2021		31/12/2021		
	Taxa Deprec	Saldo Contábil	Moviment.	Deprec/Amort	Custo de Aquisição	Deprec/ Amort.	Saldo Contábil
Computadores e Periféricos	20%	2.358	997	(449)	5.504	(3.795)	1.709
Edifícios	4%	16.996	4.180	(881)	76.693	(56.399)	20.294
Ferramental/Dispositivos	10%	1.918	4.380	(787)	9.306	(3.795)	5.511
Instalações Administrativas	10%	4.209	-	(725)	10.384	(6.899)	3.485
Máquinas e Equipamentos	10%	48.385	4.525	(7.782)	204.144	(159.016)	45.127
Móveis e Utensílios	10%	3.742	763	(633)	12.307	(8.435)	3.872
Terrenos	-	8.358	5	-	8.353	-	8.353
Veículos	20%	1.083	224	(317)	7.320	(6.329)	991
Equipamentos de Proteção e Segurança	10%	490	485	(108)	1.085	(218)	868
Aparelhos e equipamentos de comunicações e eletrônica	20%	140	98	(55)	384	(201)	183
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10%	502	22	(76)	1.377	(929)	448
Total Imobilizações Técnicas		88.182	15.996	(12.345)	343.711	(251.886)	91.825
Bens móveis em elaboração	-	6.393	(3.329)	-	3.064	-	3.064
Importações em andamento	-	460	(460)	-	-	-	-
Obras em andamento	-	22.996	6.550	-	29.546	-	29.546
Total do Imobilizado em Andamento	-	29.849	2.761		32.610		32.610
Total do Imobilizado		118.033	26.335	(12.345)	376.321	(251.886)	124.435

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

16.3. Em 2021, 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. R\$/mil	Valor Venda R\$/mil	Ganho R\$/mil
Casas	1	6	119	113
Terrenos	-	-	-	-
Total	1	6	119	113

Descrição	Quantidade vendida		Ganho R\$/mil
	Casas	Terrenos	
Fábrica Presidente Vargas	-	-	-
Fábrica de Juiz de Fora	-	-	-
Fábrica de Itajubá	-	-	-
Fábrica da Estrela	01	-	113
Total	01	-	113

17. INTANGÍVEL

R\$ mil	Taxa Amort.	Saldo Contábil	Moviment.	Amort.	Custo de Aquisição	Deprec. Acumul.	Saldo Contábil
Softwares	20%	1.161	997	(449)	5.504	(3.795)	1.709
Marcas e patentes	10%	556	31	(81)	2.588	(2.083)	505
Total do Intangível		1.717	1.027	(530)	8.092	(5.878)	2.214

18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES

R\$ mil	2021			2020		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Obrigações Trabalhistas	4.337	-	4.337	4.072	-	4.072
Encargos e Contribuições	3.065	-	3.065	2.947	-	2.947
Estaduais e Municipais	2.696	-	2.696	5.721	-	5.721
Federais	2.132	1.376	3.509	5.632	1.165	6.797
Total	12.230	1.376	13.606	18.372	1.165	19.537

19. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR

Refere-se ao recurso disponível do aporte financeiro da União realizado em 2021 e ainda não utilizado no período.

Valores em R\$ mil

	31/12/2021	31/12/2020
Receita Orçamentária a Realizar ⁽¹⁾	5.694	1.519

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

20. TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA A REALIZAR

Valores em R\$ mil		
TED	Fábrica Favorecida	Valor a realizar
TED FINEP/IMBEL [®] (1)	Fábrica de Material de Com. e Eletrônica (FMCE)	1.315
TED EME 20-014-00 (2)	Fábrica de Material de Itajubá (FI)	24.374
TED EME 18-069-00 (3)	Fábrica de Material de Com. e Eletrônica (FMCE)	908
TED EME 18-051-00 (4)	Fábrica de Itajubá (FI)	279
TED EME 20-027-00 (5)	Fábrica de Juiz de Fora	124
TED EME 20-030-00 (6)	Fábrica Presidente Vargas (FPV) e Fábrica de Juiz de Fora (FJF)	26.771
TED EME 20-031-00 (7)	Fábrica Presidente Vargas e (FPV) e Fábrica de Estrela (FE)	819
TED EME 21-012-00 (8)	Fábrica de Juiz de Fora (FMCE)	35
TED EME 21-014-00 (9)	Fábrica Presidente Vargas (FPV) e Fábrica de Juiz de Fora (FJF)	467
Total		55.092

21. PROVISÕES JUDICIAIS

21.1. DEMANDAS PROVÁVEIS

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Cível (1)		
Saldo inicial	3.156	3.233
Constituição	627	3.028
Reversão	-	-
Baixa por pagamento	(2.009)	(3.105)
Saldo final	1.774	3.156
Trabalhista (2)		
Saldo inicial	16.240	8.730
Constituição	15.995	10.651
Reversão	(6.217)	-
Baixa por pagamento	(8.880)	(3.141)
Saldo final	17.138	16.240
Tributária		
Saldo inicial	-	-
Constituição	-	-
Reversão	-	-
Baixa por pagamento	-	-
Saldo final	-	-
Total Demanda	18.912	19.396

(1) Ações indenizatórias de dano moral, material, etc.

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

21.2. Em 31.12.2021, a IMBEL[®] estava sujeita a 104 ações judiciais (em 2020 eram 116 ações) de natureza cível, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

21.3. DEMANDAS POSSÍVEIS

Em 31.12.2021, a IMBEL® estava sujeita a 479 ações judiciais (em 2020 eram 539 ações) de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Trabalhista	17.632	31.035
Cível	4.039	6.324
Previdenciária	5	5
Total Demanda	21.676	37.364

22. PROVISÕES DIVERSAS

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Provisão para férias	10.336	10.251
Provisão Contingências Tributárias ⁽¹⁾	8.772	8.535
Provisão para ICMS faturamento antecipado ⁽²⁾	4.213	-
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	320	304
Total de Provisões Diversas	23.641	19.090

⁽¹⁾ 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.

⁽²⁾ Refere-se ao valor apurado do ICMS sobre o faturamento antecipado de venda realizada em 12/2021 na Fábrica de Juiz de Fora.

23. OUTRAS OBRIGAÇÕES

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Materiais de Terceiros em poder da IMBEL® ⁽¹⁾	23.758	16.385
Outras Contas a Pagar	384	373
Total de Outras Obrigações	24.142	16.758

⁽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	31/12/2021	ORIGEM
Capital Realizado	378.460	100% UNIÃO
Total	378.460	

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

R\$ mil	31/12/2021	ORIGEM
AFAC	19.263	100% UNIÃO
Total	19.263	

⁽¹⁾ 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	31/12/2021
Lucro Líquido	17.525
(-) Reserva Legal	876
(=) Lucro Líquido ajustado (LLA)	16.649
(-) Reserva Especial de Dividendos (1)	4.162
(-) Reserva para Investimentos	12.487
(=) Valor a destinar	-

⁽¹⁾ Refere-se ao dividendo obrigatório, transformado em reserva especial, devido à situação financeira da Empresa, conforme o § 4º do artigo nº 202 da Lei 6.404, de 15 de dezembro de 1976.

24.4. SALDO DAS RESERVAS APÓS A DESTINAÇÃO DO RESULTADO

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Reserva para Investimentos	94.948	84.404
Reserva Legal	6.799	5.923
Reserva Especial de Dividendos	4.162	24.763
Total de Reservas	105.909	115.090
Resultado à disposição da Assembleia (1)	-	(26.705)

(1) A deliberação do Resultado de 2020, pela Assembleia Geral Ordinária, aconteceu em 2021 da seguinte forma:

- a) R\$ 1.942 mil baixando a Reserva para Investimento; e
 b) R\$24.763 mil baixando a Reserva Especial de Dividendos.

25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Receita de Vendas Mercado Interno (1)	87.644	93.056
Prestação de Serviço/Revenda	21.318	10.622
IPI sobre Vendas Mercado Interno	(6.552)	(9.848)
ICMS Substituição Tributária	(37)	(49)
Vendas Mercado Externo	-	12
Receita Bruta	102.373	93.793
Vendas Canceladas	(897)	(840)
Total Receita	101.476	92.953
ICMS	(20.830)	(21.771)
COFINS	(4.556)	(6.199)
PIS	(989)	(1.345)
ICMS sobre Vendas Fundo de Combate à Pobreza	(294)	(521)
ISS	(20)	(3)
Impostos incidentes sobre vendas e serviços	(26.689)	(29.839)
Receita Operacional Líquida	74.787	63.114

(1) Incluído o valor de R\$16,85 milhões referente ao faturamento antecipado realizado em dezembro de 2021 na Fábrica de Juiz de Fora.

26. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Custos Vendas Nacionais	(36.848)	(36.735)
Custos Industrializações	(12.949)	(9.217)
Custo Serviços Prestados	(76)	(71)
Custos Revenda Mercadoria	(5)	(5)
Custo Vendas Internacionais	-	(7)
Recuperação de Custos	85	213
Total	(49.793)	(45.822)

27. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA (1)

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Gastos Gerais de Fabricação com a Ociosidade	(28.254)	(30.233)
Mão de Obra Ociosa	(10.597)	(10.988)
Total	(38.851)	(41.221)

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

28. DESPESAS ADMINISTRATIVAS

R\$ mil	31/12/2021	30/12/2020
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais	(36.341)	(35.574)
Despesas Legais e Judiciais (1)	(10.889)	(11.190)
Serviços de Terceiros PJ	(9.018)	(5.520)
Manutenção e Conservação de Imóveis	(2.337)	(2.171)
Manutenção e Conservação de Máq. e Equipamentos	(1.296)	(1.167)
Honorário da Diretoria	(1.259)	(1.412)
Depreciações e Amortizações	(831)	(854)
Demais despesas administrativas	(13.978)	(14.783)
Total de Despesas Administrativas	(75.949)	(72.671)

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

29. DESPESAS COMERCIAIS

R\$ mil	31/12/2021	30/12/2020
Comissões de terceiros sobre vendas	(1.094)	(730)
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais trabalhistas	(504)	(496)
Perdas nos recebimentos de créditos	(203)	(987)
Provisão/Reversão para devedores duvidosos	349	123
Demais despesas comerciais	(678)	(930)
Total de Despesas Comerciais	(2.130)	(3.020)

30. DESPESAS TRIBUTÁRIAS

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Tributos Federais	(2.039)	(2.034)
Tributos Estaduais	(1.209)	(1.293)
Tributos Municipais	(456)	(575)
Total de Despesas Tributárias	(3.704)	(3.902)

31. DESPESAS DIVERSAS

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Provisões Judiciais	(16.622)	(18.087)
Despesa com Pesquisas	(3.257)	(3.324)
Provisão para Perdas em Estoques	(2.618)	(1.923)
Refugos	(2.218)	(2.012)
Garantia da Qualidade dos Produtos	(1.277)	(1.632)
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	(16)	(23)
Provisões para Contingências Tributárias	-	(8.534)
Variação de Estoques	380	401
Outras despesas Indedutíveis	(237)	(285)
Total de Despesas Diversas	(25.865)	(35.419)

32. RECEITAS DIVERSAS

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Reversão de Provisões Judiciais	17.665	12.435
Recuperação de Títulos e Despesas	34	152
Outras Receitas Operacionais	112	125
Total de Receitas Diversas	17.811	12.712

33. DESPESAS FINANCEIRAS

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Descontos Concedidos	(154)	(3)
Juros Passivos	(148)	(29)
Multas	(23)	(348)
Despesas Bancárias	(2)	(2)
Variações Cambiais Passivas	-	(89)
Juros s/Tributos	-	(5)
Total de Despesas Financeiras	(327)	(476)

34. RECEITAS FINANCEIRAS

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras (1)	7.357	10.812
Juros Ativos	2.197	71
Multas s/ Recebimentos (2)	442	332
Dividendos	142	-
Descontos Obtidos	30	17
Variações Cambiais Ativas	8	128
Total de Receitas Financeiras	10.176	11.360

(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 e não apresentou rentabilidade negativa mesmo com o agravamento do contexto econômico em 2021.

(2) O valor de R\$442 (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	31/12/2021	31/12/2020
Perdas no Imobilizado	(89)	(285)
Despesas com doações	(14)	-
Outras Despesas	(13)	(16)
Total de Outras Despesas	(116)	(301)

36. OUTRAS RECEITAS

R\$ mil	31/12/2020	31/12/2020
Alugueis	1.239	971
Indenizações(1)	1.185	-
Ganhos no Imobilizado	486	179
Vendas de Sucatas	44	15
Outras Receitas	684	2.373
Total de Outras Receitas	3.638	3.538

(1) Valor referente a uma indenização judicial que a IMBEL® recebeu de um fornecedor por descumprimento de contrato.

37. RECEITA ORÇAMENTÁRIA (1)

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Recurso para pagamento da Folha de Pessoal e Benefícios	70.369	24.699
Recurso para pagamento de Demais Custeios	29.061	49.207
Recurso para pagamento de Demandas Judiciais	11.129	11.497
Total	110.559	85.403

(1)A IMBEL, na condição de Empresa Pública Estatal Dependente, que recebe recursos da União como receita de subvenção para custeio, segue o que determina as orientações do Manual SIAFI descritas na Macrofunção nº 021122, que dispõe sobre a Participação da União no Capital de Empresas, em seu item 2.3.1: "Os recursos transferidos às empresas estatais dependentes devem ser classificados e contabilmente registrados de acordo com a finalidade para a qual forem destinados: Se transferidos como subvenção para custeio serão reconhecidos como receita;"

38. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

38.1 DEMONSTRAÇÃO DA DESPESA DE IR E CSLL

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Valores Correntes		
IR e CS no País	(2.711)	-
Valores diferidos	-	-
IR e CS no País	-	-
Total	(2.711)	-

38.2 CONCILIAÇÃO DOS ENCARGOS COM IR E CSLL

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Resultado antes dos tributos	20.236	(26.705)
Encargo total do IR (25%) e da CSLL (9%)	(6.880)	9.080
Diferido não constituído sobre diferenças temporárias	2.927	-
Diferido não constituído sobre déficit fiscal e base negativa de CSLL	1.193	(9.080)
Demais(1)	49	-
Total	2.711	-

(1) Valor correspondente à compensação da Licença Maternidade e PAT (Programa de Alimentação do Trabalhador).

39. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS

As remunerações dos empregados e administradores da Empresa no mês de dezembro de 2021 estão discriminadas a seguir:

Em R\$	31.12.2021	31.12.2020
Empregados		
Menor salário	1.275,46	1.275,46
Maior salário	15.167,63	15.167,63
Média Salarial dos Empregados	2.277,32	2.124,12
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
Média Salarial dos Dirigentes	18.626,46	18.626,46
Conselheiros		
Conselho Administração	2.017,87	2.017,87
Conselho fiscal	2.017,87	2.017,87
Comitê de Auditoria (COAUD)	4.000,00	4.000,00
Média Salarial dos Conselheiros	2.612,50	2.436,16

40. PARTES RELACIONADAS

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

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

R\$ mil	31/12/2021	31/12/2020
Com a União Federal		
Ativo Circulante		
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (fonte 100)	5.694	1.519
Passivo Circulante		
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar não processados)	254.105	181.463
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar processados)	14.415	12.869
Receita		
Receita Orçamentária para Demandas Judiciais, Custeio e Pagamento de Pessoal	110.559	85.403
Entrega de produtos do TED (Temo de Execução Descentralizada) (1)	49.299	11.543
Receita de Vendas para os demais Órgãos Governamentais	28.403	35.510
Com o Pessoal Chave da Administração		
Despesas		
Honorários dos Administradores	(1.258)	(1.412)
Comitê de Auditoria	(144)	(144)

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

40.3. A IMBEL® possui, em seu quadro funcional, militares da ativa cedidos dos quais fazem jus ao recebimento da GARI (Gratificação por Atividade Relevante à IMBEL®). Em consonância ao artigo 10º do Decreto nº 10.171, de 11 de dezembro de 2019, a IMBEL® não efetua o reembolso dos salários dos militares às Forças Armadas por ser uma Empresa Dependente do Orçamento da União. No ano de 2021 o pagamento efetuado da GARI resumiu-se conforme quadro a seguir:

R\$ mil	2021		2020	
	Quantitativo de Militares em 31/12/2021	Valor Pago	Quantitativo de Militares em 31/12/2020	Valor Pago
Nível III	68	731.378,93	68	778.381,91
Nível IV	01	1.160,80	01	13.849,93
Total	69	732.539,73	69	792.231,84

41. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI

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

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

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

R\$ mil	Lei nº 6.404/76 Lei das S/A.	Lei nº 4.320/64 Contab. Pública	Diferenças
Ativo Circulante	514.526	487.790	26.736
Ativo Não Circulante	136.557	143.938	(7.381)
Total do Ativo	651.083	631.728	19.355
Passivo Circulante	146.074	101.021	45.053
Passivo Não Circulante	1.376	1.524	(148)
Patrimônio Líquido	503.633	529.183	(25.550)
Total do Passivo	651.083	631.728	19.355

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

R\$ mil			
Ativo Circulante	Diferenças	Passivo Circulante	Diferenças
Impostos a Recuperar	1.684 (b)	Fornecedores	3.769 (c)
Clientes	645 (c)	Receitas Orçamentárias a realizar	5.694 (d)
Estoques	19.315 (c)	Créditos da União/Tributos	3.771 (a)
Despesas a Apropriar	5.092 (c)	Adiantamento de Clientes	232 (a)
		Materiais de Terceiros	7.439 (a)
		Provisões	24.148 (c)
Total	26.736	Total	45.053
Ativo não Circulante	Diferenças	Passivo não Circulante	Diferenças
Imobilizado	(2.391) (c)	Imposto a recolher L/P	(148) (c)
Intangível	(1.719) (c)	Outros Créditos	-
Outros Créditos	(3.271) (a)	Patrimônio Líquido	Diferenças
		Resultado Acumulado	(25.550) (a)
Total	(7.381)	Total	(25.698)

a) lançamentos efetuados no sistema DATASUL após o encerramento do SIAFI em dezembro de 2021.

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

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

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9



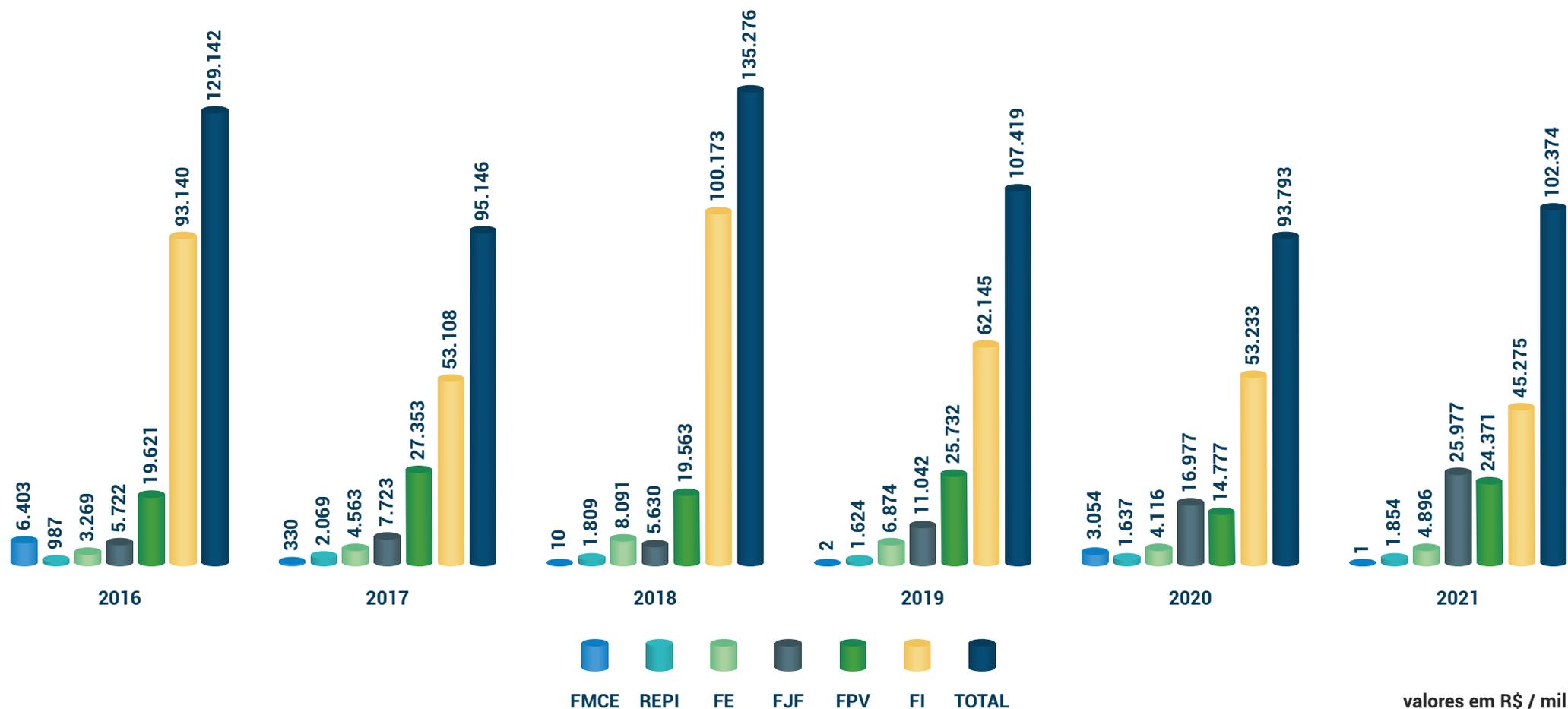
**Gráficos das
Demonstrações Contábeis**

3

Capítulo

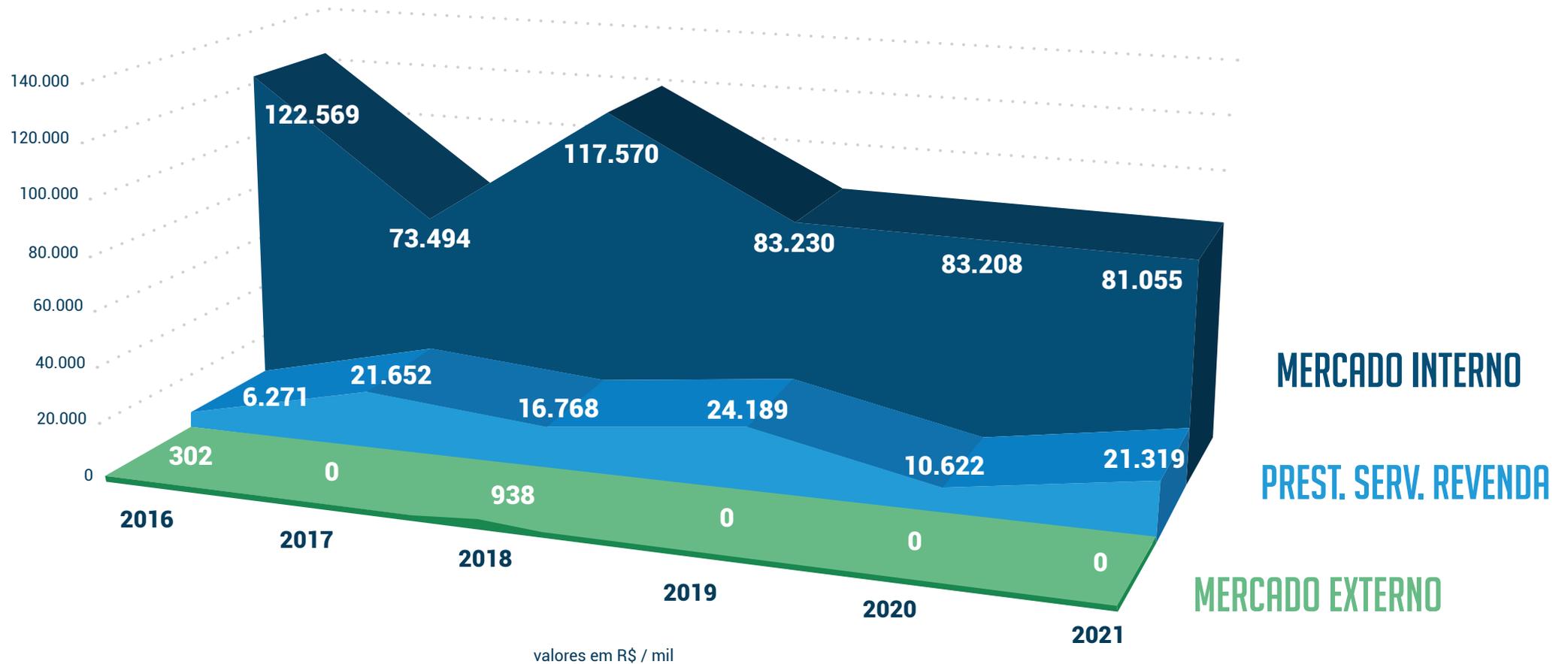
RECEITAS VENDAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS POR FILIAL

As receitas auferidas em atividades comerciais de vendas de produtos e serviços estão distribuídas da seguinte forma:

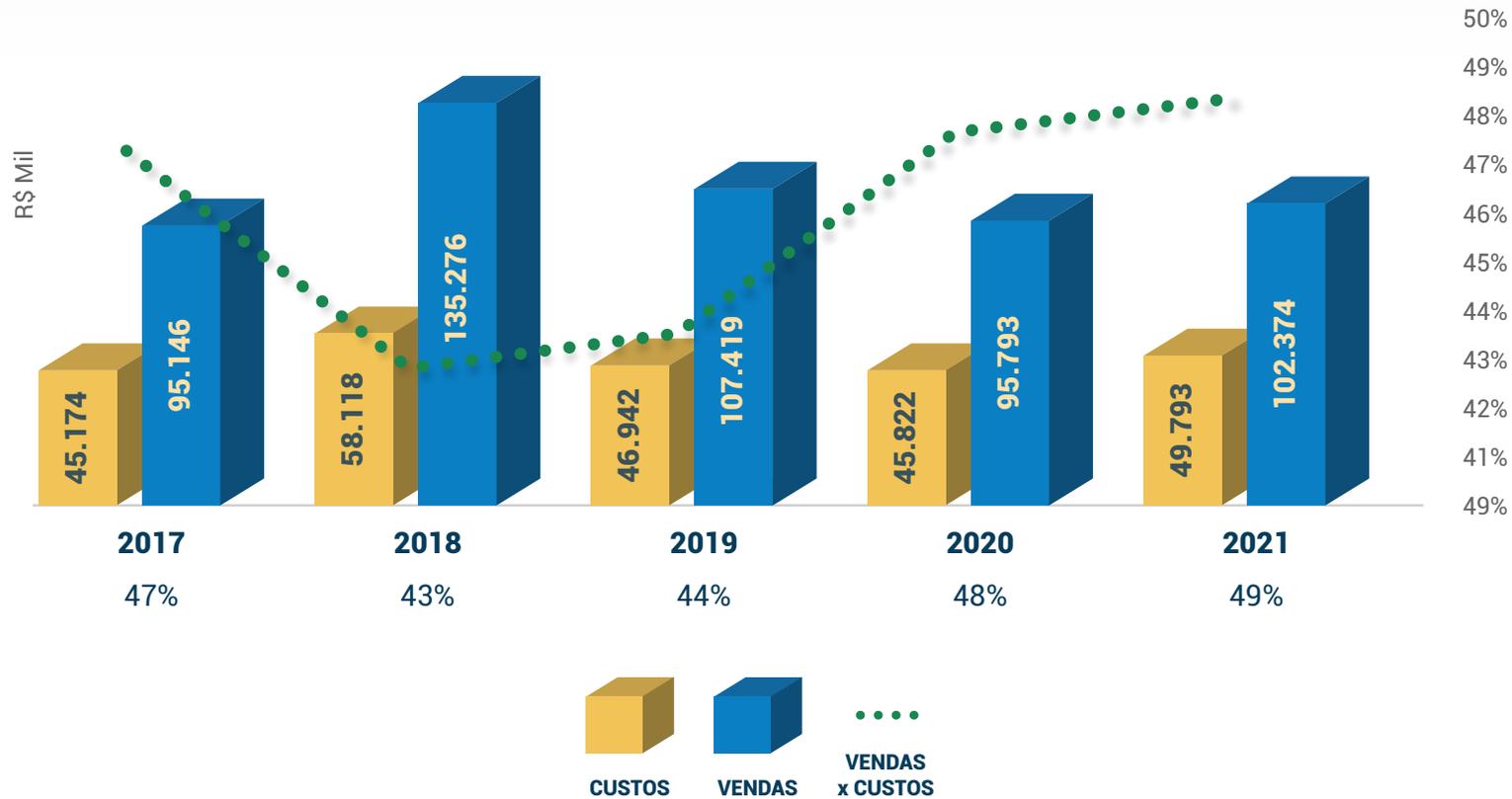


A mensuração está baseada na receita bruta da Empresa, ou seja, o valor total do produto da venda de bens e serviços, descritos nas notas fiscais, antes de qualquer dedução.

RECEITAS POR MERCADO



CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS X VALOR DAS VENDAS



Custos de mercadorias vendidas: mensurados pela mão de obra acrescida dos gastos gerais de fabricação empregados nos produtos vendidos.

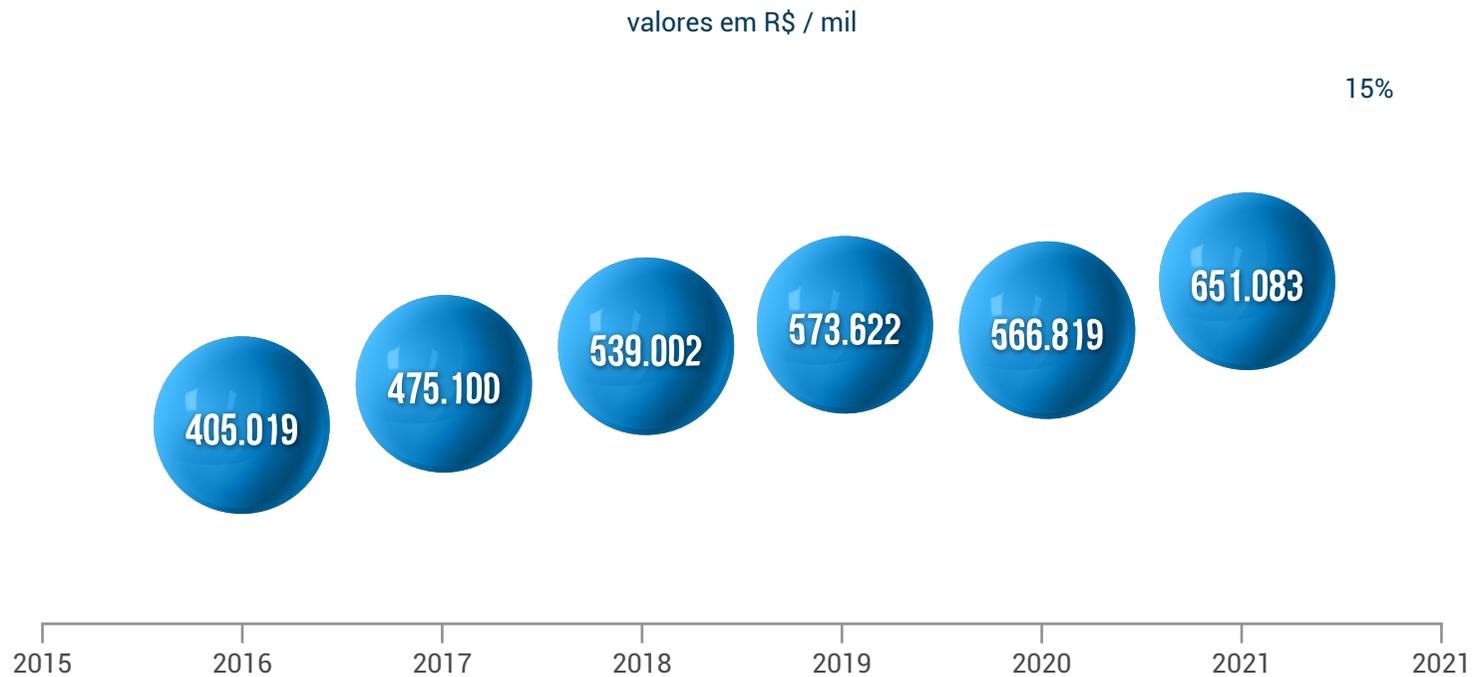
Vendas: receita bruta.

OBSERVAÇÃO IMPORTANTE

A proporção dos custos em relação às vendas aumentou, consideravelmente, nos anos de 2020 e 2021 devido ao aumento substancial da matéria-prima importada empregada nos produtos vendidos ao Exército Brasileiro por intermédio de contratos de longa duração. O motivo do impacto causado nos custos para os anos de 2020 e 2021 foram as consequências causadas pela Pandemia Covid-19 no cenário mundial.

ATIVO TOTAL

Em 2021, os ativos totais da IMBEL® atingiram R\$ 651.083 milhões, apresentando um acréscimo de 15% em relação ao ano anterior. Em 2021 houve destaque para o aumento dos estoques em 30%, se comparado com o ano anterior, para o atendimento de novas demandas de produção fabril.



Ativo Total: Compreende aos bens e direitos da empresa, subdivididos em Ativos Circulantes (maior grau de liquidez) e Ativos Não Circulantes (menor grau de liquidez).

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

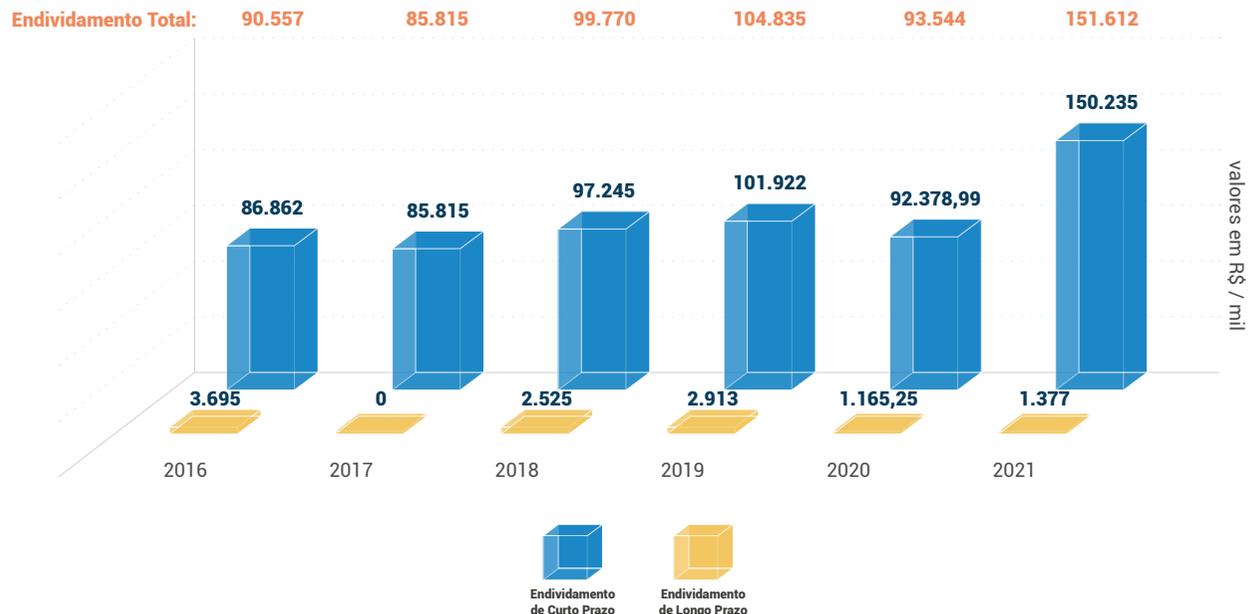
O patrimônio líquido da IMBEL® em 2021 aumentou 6% comparativamente ao exercício anterior. Esse aumento do Patrimônio Líquido para o ano de 2021 deveu-se ao lucro auferido no período.



Patrimônio Líquido: Representa o valor pertencente ao acionista dentro da empresa.

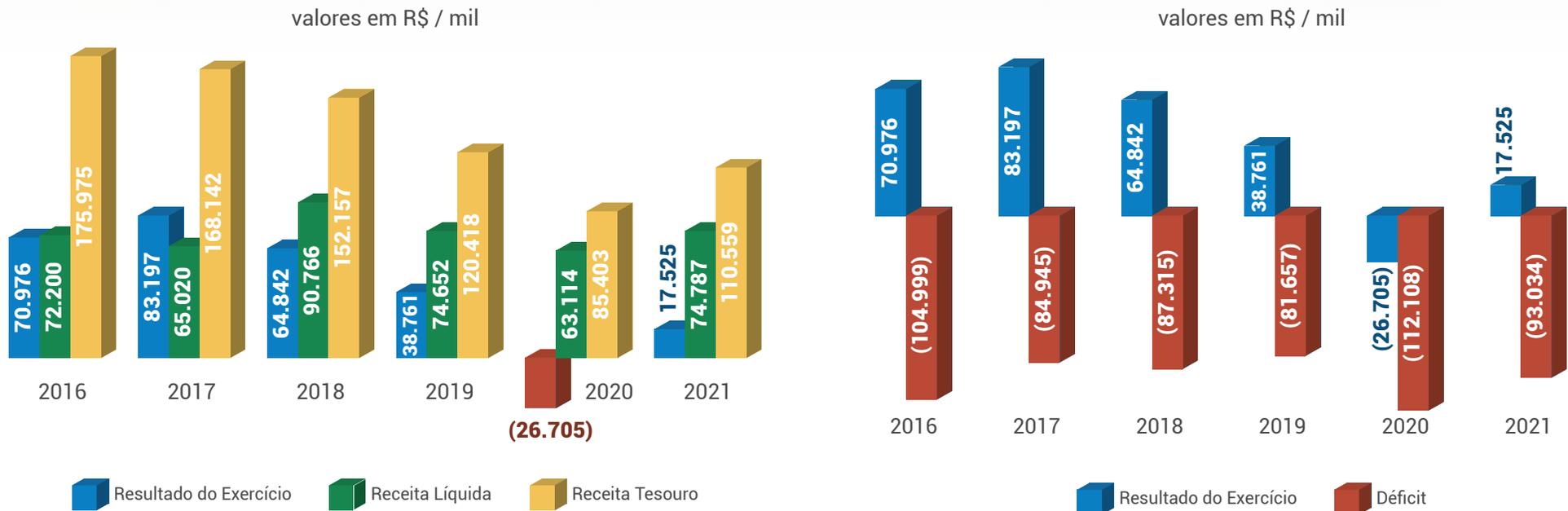
ENDIVIDAMENTO TOTAL

A Empresa vem reduzindo seu endividamento de longo prazo nos últimos anos, principalmente no que se refere aos parcelamentos já consolidados.



Endividamento de Curto Prazo	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fornecedores	4.089	3.661	2.294	5.791	3.216	5.963
Obrigações Trabalhistas	5	28	101	3.625	4.072	4.337
Encargos Sociais Trabalhistas	1.598	852	2.248	2.956	2.947	3.065
Obrigações Tributárias	10.912	8.836	1.489	2.917	11.353	4.827
Consignações a favor de Terceiros	-	7	-	-	-	384
Receita Orçamentária a Realizar	-	-	-	7.464	1.519	5.694
TED a Realizar	-	-	-	4.289	5.793	55.092
Adiantamento de Clientes	6.122	4.984	6.038	6.289	8.235	400
Dividendos a pagar	-	3.372	15.556	25.687	-	4.162
Outras contas a pagar	3	-	5	2.371	373	-
Materiais de Terceiros	5.160	9.623	17.453	18.010	16.385	23.758
Provisões p/ Férias	9.285	10.488	9.821	9.996	10.251	10.336
Provisões p/ Comissões	8	7	-	-	-	-
Provisões para dissídio coletivo	5.531	-	-	-	-	-
Provisões Contingências Tributárias	-	-	-	-	8.535	12.985
Provisões danos ao Meio Ambiente	188	276	591	557	304	320
Provisões Judiciais	43.961	43.681	41.649	11.970	19.396	18.912
	86.862	85.815	97.245	101.922	92.379	150.235
Parcelamento Tributários	1.795	-	-	2.913	1.165	1.377
Precatórios Judiciais	-	-	2.525	-	-	-
Obrigações Tributárias	1.900	-	-	-	-	-
	3.965	-	2.525	2.913	1.165	1.377
Endividamento Total	90.557	85.815	99.770	104.835	93.544	151.612

RELAÇÃO DO RESULTADO COM O ORÇAMENTO



Paradoxo do Resultado – Estatal Dependente

Em 2020, a IMBEL® empregou da Fonte Tesouro aproximadamente R\$ 85 Mi. Os recursos desta fonte são oficialmente contabilizados como se "Faturamento" fossem, pelo que, a Empresa apresentou, "contabilmente", um Resultado do Exercício deficitário. Em 2021, a IMBEL® empregou da Fonte Tesouro aproximadamente cerca de R\$111 Mi, sendo que houve melhoria da sua "Eficiência Operacional", e a Empresa apresentou, "contabilmente", um Resultado de Exercício superavitário.

Paradoxo do Resultado: "Retirando os recursos da Fonte Tesouro, a Empresa apresentaria uma situação deficitária em 2021 de R\$93 Mi. A melhoria da "Eficiência Operacional" se dá por meio da redução do déficit sem orçamento comparado com valor de R\$112 Mi em 2020.

Síntese - O desempenho da IMBEL®, em 2021, foi melhor que o de 2020, e o de 2020, melhor que o de 2019.

INDICADORES ECONÔMICO-FINANCEIROS

Os indicadores econômico-financeiros, tradicionalmente empregados pela contabilidade, representam o conceito de análise de balanço. Esses indicadores são construídos a partir dos conceitos de inter-relação e interdependência de elementos patrimoniais do ativo, passivo e de resultados.

O objetivo dos indicadores é evidenciar a posição da Empresa, comparando com o passado e inferindo o futuro através da tendência demonstrada pelos índices.

LIQUIDEZ CORRENTE

$$\text{Fórmula de cálculo} = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

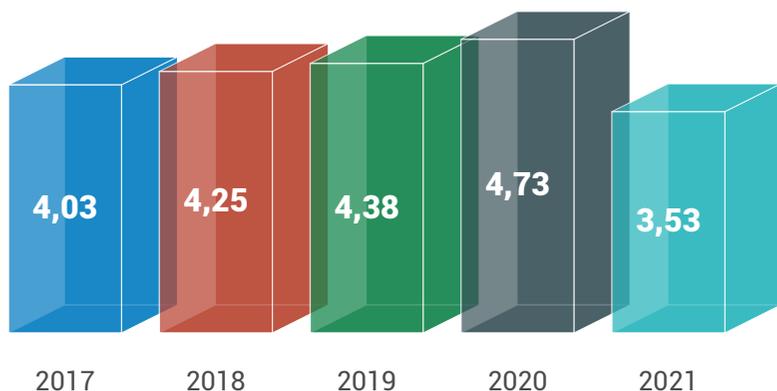
Em 2021, o Índice indicou que para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) a Empresa dispõe de R\$ 3,53 de bens e direitos de curto prazo (Ativo Circulante) para o pagamento da dívida.

LIQUIDEZ SECA

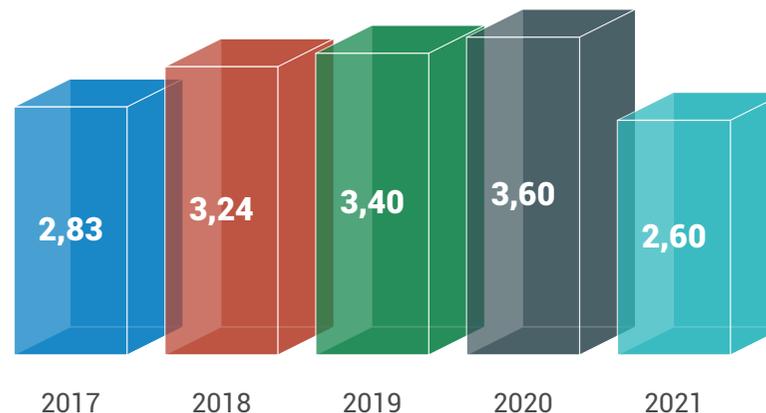
$$\text{Fórmula de cálculo} = \frac{\text{Ativo Circulante (-) Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Este indicador tem o mesmo objetivo que o anterior, excluindo os estoques do ativo circulante. Este é um indicador de liquidez mais duro que o corrente, no sentido de que a exclusão dos estoques do ativo circulante transforma essa parcela do ativo apenas em valores recebíveis, jogando contra os valores a pagar. Em 2021 o índice indicou que para cada R\$ 1,00 de dívidas a IMBEL® possui R\$ 2,60 de disponibilidade, sem contar com seu estoque.

Índice de Liquidez CORRENTE (ILC)



Índice de Liquidez SECA (ILS)



LIQUIDEZ GERAL

LIQUIDEZ IMEDIATA

QUOCIENTE DE SOLVÊNCIA GERAL

Fórmula de cálculo

Ativo Circulante +
Ativo Não Circulante

Passivo Circulante +
Passivo Não Circulante

Fórmula de cálculo

Disponível

Passivo Circulante

Fórmula de cálculo

Ativo Total

Passivo Circulante +
Passivo não circulante

Este indicador tem como objetivo verificar a capacidade de pagamento, agora analisando as condições totais de saldos a receber e a realizar versus valores a pagar, considerando tanto os saldos de curto como o de longo prazo. Na análise do ano de 2022, para cada R\$ 1,00 de dívida total, a IMBEL® dispõe de R\$ 3,55

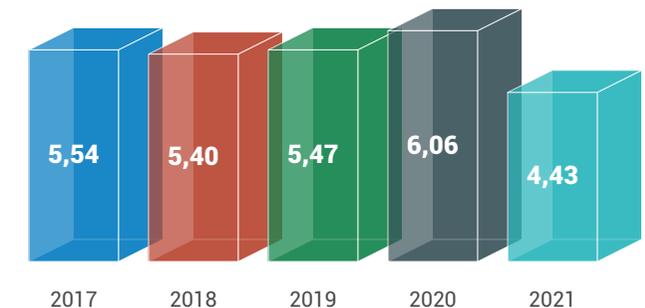
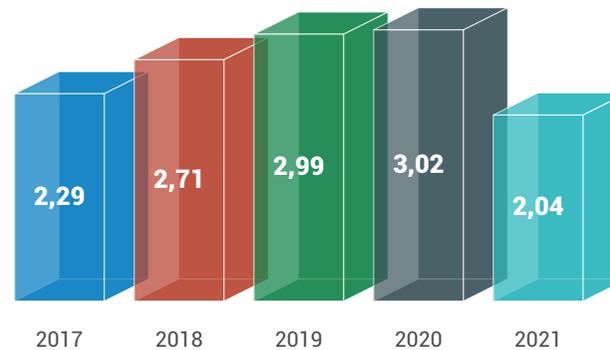
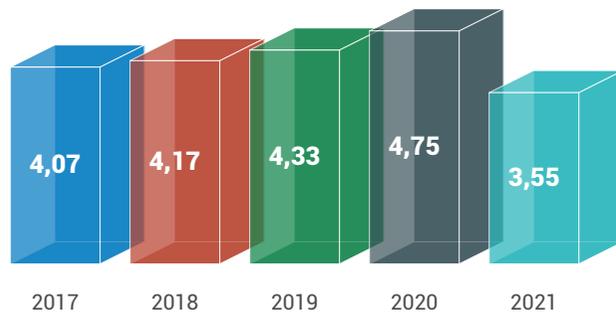
Na análise dos anos de 2018, 2019, 2020 e 2021 (apresentaram o resultado maior que 1), a IMBEL® demonstrou que o ativo circulante e o passivo circulante, somados, são suficientes para saldar as dívidas da Empresa.

Avalia a capacidade de pagamento das exigências. A insolvência se caracteriza quando o ativo for insuficiente para saldar as dívidas da Empresa. No caso, nos últimos três anos a Empresa garante que seu ativo é capaz de saldar as dívidas existentes, dispondo em 2021 de R\$4,43 para cada R\$1,00 de dívida.

Índice de Liquidez GERAL (ILG)

Índice de Liquidez Imediata (ILI)

SOLVÊNCIA GERAL (QSG)

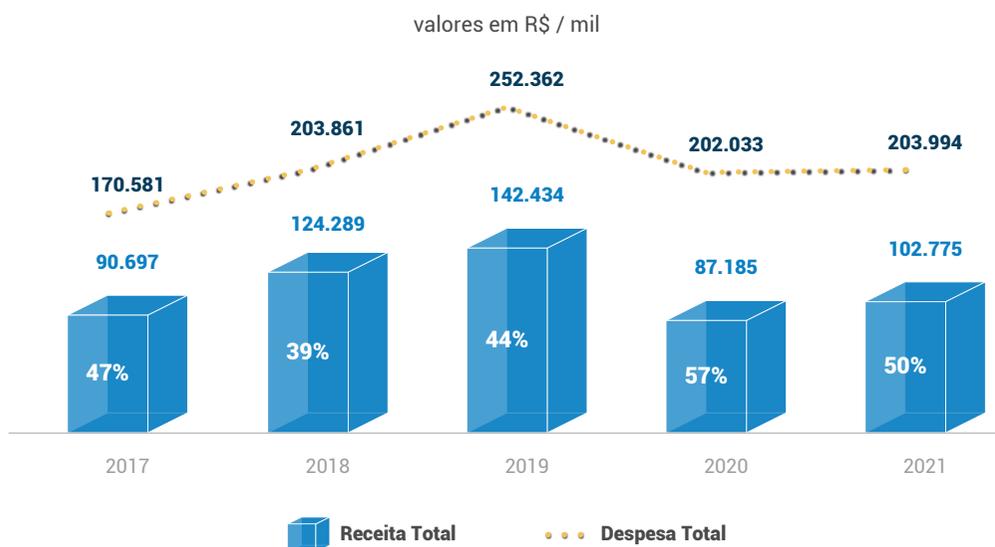


OBSERVAÇÃO IMPORTANTE

Os Indicadores dos quais possuem o Passivo Circulante em suas fórmulas sofreram redução em 2021 pelo motivo do aumento das obrigações perante terceiros assumidas pela IMBEL®. Em relação ao Endividamento Total, o item "TED a Realizar" teve aumento, principalmente, devido ao recebimento de recursos de Termos de Execução Descentraliza – TED, o que impactou na obrigação de curto prazo da Empresa. Cabe destacar que o TED não se trata de uma dívida contraída, mas sim de uma obrigação de prestar contas ao Órgão descentralizador dos recursos.

GRAU DE DEPENDÊNCIA FINANCEIRA DO ORÇAMENTO DA UNIÃO

A IMBEL® em 2021 reduziu seu grau de dependência em 7% na relação com o ano de 2020.



Grau de Dependência Financeira	2017	2018	2019	2020	2021
Receita Líquida	65.020	90.766	74.652	63.114	74.787
Receitas Diversas	8.227	16.440	42.416	12.712	17.811
Receitas Financeiras	17.450	17.083	25.366	11.360	10.177
Receita Total	90.697	124.289	142.434	87.186	102.775
Custos dos Produtos Vendidos	45.174	58.118	46.942	45.822	49.793
Manutenção da Capacidade Estratégica	32.030	34.762	40.458	41.221	38.851
Despesas Administrativas	66.115	74.143	69.618	72.671	75.949
Despesas Comerciais	5.296	2.865	23.982	3.019	2.130
Despesas Tributárias	2.778	2.704	10.552	3.902	3.704
Despesas Diversas	6.901	24.842	21.891	35.419	25.865
Despesas Financeiras	1.307	1.043	2.179	476	327
Impostos de Renda e Contribuição Social	23.077	17.873	10.119	0	2.711
Reversão de Provisão Judicial	0	0	39.756	12.435	17.665
Depreciações	(12.097)	(12.489)	(13.134)	(12.933)	(13.001)
Despesa Total	170.581	203.861	252.363	202.033	203.994
Total	47%	39%	44%	57%	50%

ELEMENTOS PÓS-TEXTUAIS

LISTA DE ABREVIATURAS

CLT - Consolidação das Leis Trabalhistas

CSLL - Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido

EB - Exército Brasileiro

FE - Fábrica da Estrela

FI - Fábrica de Itajubá

FJF - Fábrica de Juiz de Fora

FMCE - Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica

FPV - Fábrica Presidente Vargas

FZ - Fuzil

HMX - High Meting Point Explosive

IMBEL® - Indústria de Material Bélico do Brasil

IPRJ - Imposto de Renda de Pessoa Jurídica

Mrt - Morteiro

OE - Objetivo Estratégico

PCE - Produtos Controlados pelo Exército

PD&I - Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação

PJ - Pessoa Jurídica

PRODE - Produtos Estratégicos de Defesa

Pst - Pistola

PTTC - Prestador de Tarefa por Tempo Certo

ROB - Resultado Operacional Bruto

ROL - Receita Operacional Líquida

TED - Termo de Execução Descentralizada

TR - Título de Registro

UA - Unidade de Administração

UP - Unidade de Produção



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

"Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército"

FABRICAMOS PRODUTOS ESTRATÉGICOS DE DEFESA
FORNECEMOS SOLUÇÕES EM DEFESA E SEGURANÇA DESDE 1808

Catálogo de Produtos



<http://bit.ly/2YWaynh>

Vídeo Institucional



<http://bit.ly/2IJFR5R>

Quartel General do Exército - Bloco H
3º Andar - SMU - CEP 70.630-90
Brasília - DF

 **imbelbr**

 **imbel_oficial**

 **imbelbr**

 **www.imbel.gov.br**