



# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS e NOTAS EXPLICATIVAS 3º TRIMESTRE DE 2023

*IMBEL® - CAPACIDADES QUE GERAM PODER DE COMBATE*

[www.imbel.gov.br](http://www.imbel.gov.br)





## Conteúdo

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



**1. BALANÇO PATRIMONIAL**

TERCEIRO TRIMESTRE DE 2023			
(valores expressos em milhares de reais)			
<b>ATIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Ativo Circulante</b>		<b>684.237</b>	<b>581.860</b>
Disponibilidades	9	295.860	281.984
Clientes	10	178.093	120.815
Estoques	11	189.709	160.049
Impostos a Compensar/Recuperar	12	13.038	13.122
Despesas Antecipadas	13	2.647	2.520
Outros Créditos	15	4.890	3.370
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>173.321</b>	<b>153.357</b>
Outros Créditos	15	12.204	8.386
Investimentos	14	2.303	2.303
Imobilizado	16	156.450	140.151
Intangível	17	2.364	2.517
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>857.558</b>	<b>735.217</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Passivo Circulante</b>		<b>301.307</b>	<b>209.920</b>
Fornecedores		12.068	3.546
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e	18	36.478	12.489
Receita Orçamentária a Realizar	19	20.909	7.226
TED a realizar	20	182.877	128.239
Adiantamentos de Clientes		1.509	497
Provisões Judiciais	21	31.075	23.198
Provisões Diversas	22	10.608	26.266
Outras Obrigações	23	5.783	8.459
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>2.120</b>	<b>2.584</b>
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e	18	2.120	2.584
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>24</b>	<b>554.131</b>	<b>522.713</b>
Capital Social	24.1	378.460	378.460
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital -	24.2	33.170	27.920
Reservas	24.3	116.333	116.333
Lucro/Prejuízo Acumulado	24.3	26.168	0
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>857.558</b>	<b>735.217</b>

**Renato Mitrano Perazzini**  
Diretor Administrativo-Financeiro

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

**Ricardo Rodrigues Canhaci**  
Diretor Presidente



**2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

TERCEIRO TRIMESTRE DE 2023					
(valores expressos em milhares de reais)					
	NOTA	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	25	<b>28.125</b>	<b>67.824</b>	<b>20.535</b>	<b>42.948</b>
(-) Custo dos Produtos Vendidos e dos Serviços	26	(17.565)	(42.170)	(15.307)	(32.348)
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>		<b>10.560</b>	<b>25.654</b>	<b>5.228</b>	<b>10.600</b>
Manutenção da Capacidade Estratégica	27	(15.724)	(45.320)	(15.556)	(42.691)
Despesas Administrativas	28	(28.883)	(83.219)	(25.656)	(69.329)
Despesas Comerciais	29	(433)	(833)	(319)	(1.091)
Despesas Tributárias	30	(1.583)	(4.146)	(1.955)	(4.139)
Despesas Diversas	31	(5.945)	(21.499)	(2.952)	(35.408)
Receitas Diversas	32	2.462	3.581	4.115	18.379
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>(39.546)</b>	<b>(125.782)</b>	<b>(37.095)</b>	<b>(123.679)</b>
Despesas Financeiras	33	(232)	(363)	(306)	(355)
Receitas Financeiras	34	10.779	28.394	9.307	23.224
Outras Despesas	35	(87)	(139)	(6)	(57)
Outras Receitas	36	588	2.228	1.946	3.086
Receita Orçamentária	37	54.418	131.986	23.970	81.577
<b>RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL</b>		<b>25.920</b>	<b>36.324</b>	<b>(2.184)</b>	<b>(16.204)</b>
Imposto de Renda e Contribuição Social	38	(8.952)	(10.156)		
<b>LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO</b>		<b>16.968</b>	<b>26.168</b>	<b>(2.184)</b>	<b>(16.204)</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

**Renato Mitrano Perazzini**  
Diretor Administrativo-Financeiro

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

**Ricardo Rodrigues Canhaci**  
Diretor Presidente



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

	TERCEIRO TRIMESTRE DE 2023								TOTAL
	Capital Social			Reservas de Lucro				Lucro ou Prejuízo Contábil Acumulados	
	NOTA	Capital Social	AFAC	Legal	Reserva de Lucro a Disposição da Assebleia	Reserva de Investimento	Reserva Especial (Dividendos)		
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2022		378.460	19.263	6.799	-	94.948	4.162	-	503.633
AFAC		-	7.734	-	-	-	-	-	7.734
Reserva Legal		-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucro (investimento)		-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de lucro Especial (Dividendos)		-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado de exercício anterior		-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Trimestre		-	-	-	-	-	-	(16.204)	(16.204)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022		378.460	26.998	6.799	-	94.948	4.162	(16.204)	495.164
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2023		378.460	27.920	7.321	-	102.375	6.638	-	522.713
AFAC		-	5.250	-	-	-	-	-	5.250
Reserva Legal		-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucro		-	-	-	-	-	-	-	-
Destinação (Dividendos a Pagar)		-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado de exercício anterior		-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do exercício		-	-	-	-	-	-	26.168	26.168
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023		378.460	33.170	7.321	-	102.375	6.638	26.168	554.132

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

**Renato Mitrano Perazzini**  
Diretor Administrativo-Financeiro

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

**Ricardo Rodrigues Canhaci**  
Diretor Presidente



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

TERCEIRO TRIMESTRE DE 2023		
(valores expressos em milhares de reais)		
	30/09/2023	30/09/2022
<b>Resultado do exercício (antes do IRPJ e CSLL)</b>	<b>36.325</b>	<b>(16.204)</b>
Ajuste por:		
Depreciações e amortizações	3.749	2.915
Perdas no Imobilizado	100	45
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	1.342	3.232
Provisão para Perdas no Estoque	291	(8.588)
Provisões para contingências	(7.781)	21.273
Provisões diversas	-	-
Juros sobre dividendos Pagos	-	-
Receita Subvenções Governamentais	(131.986)	(81.577)
<b>Lucro ajustado:</b>	<b>(97.960)</b>	<b>(78.904)</b>
(Aumento) Redução de Clientes	(58.620)	(29.612)
(Aumento) Redução em Estoques	(29.951)	(19.149)
(Aumento) Redução em Impostos a Recuperar	85	(2.069)
(Aumento) Redução em Despesas Antecipadas	(127)	3.224
(Aumento) Redução em Outros Créditos	(5.340)	(2.787)
Aumento ( Redução) em Fornecedores	8.521	1.322
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas e Tributárias	24.079	(277)
Imposto de renda e Contribuição social pagos no Exercício	(10.156)	-
Aumento (Redução) de Receita Orçamentária a Realizar	13.684	(1.046)
Aumento de TED a Realizar	54.638	46.160
Redução Aumento em Precatórios Judiciais	-	-
Aumento em Adiantamento Para Futuro Aumento Capital Social (AFAC)	5.250	7.734
Aumento em Adiantamento de clientes	1.012	161
Aumento em Outras Obrigações	(3.231)	(14.084)
<b>Variações Patrimoniais</b>	<b>(155)</b>	<b>(10.423)</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(98.115)</b>	<b>(89.327)</b>
(Alienação) Aquisição de Ativo Imobilizado e Intangível	(19.994)	(11.565)
<b>CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(19.994)</b>	<b>(11.565)</b>
Dividendos pagos ao controlador	-	-
Receita Subvenções Governamentais	131.986	81.577
<b>CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>131.986</b>	<b>81.577</b>
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIV. DE CAIXA</b>	<b>13.878</b>	<b>(19.315)</b>
Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa	281.984	298.077
Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa	295.860	278.763
<b>VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>13.876</b>	<b>(19.314)</b>

**Renato Mitrano Perazzini**  
Diretor Administrativo-Financeiro

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

**Ricardo Rodrigues Canhaci**  
Diretor Presidente



**5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

	TERCEIRO TRIMESTRE DE 2023 (valores expressos em milhares de reais)	
	30/09/2023	30/09/2022
<b>1 - RECEITAS</b>	<b>98.756</b>	<b>81.739</b>
1.1) Vendas de mercadoria, produtos e serviços	91.457	56.951
1.2) Outras receitas	5.809	21.465
1.3) Provisão p/devedores duvidosos – Reversão/(Constituição)	1.490	3.323
<b>2 - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS</b>	<b>147.666</b>	<b>142.822</b>
2.1) Custos das mercadorias e serviços vendidos	42.170	32.348
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	38.174	31.963
2.3) Perda/Recuperação de valores ativos	100	45
2.4) Outras - Despesas Diversas	67.222	78.466
2.5) Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
<b>3 - VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)</b>	<b>(48.910)</b>	<b>(61.083)</b>
<b>4 - RETENÇÕES</b>	<b>3.749</b>	<b>2.915</b>
4.1) Depreciação, amortização e exaustão	3.749	2.915
<b>5 - VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)</b>	<b>(52.660)</b>	<b>(63.998)</b>
<b>6 - VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA</b>	<b>160.380</b>	<b>104.801</b>
6.1) Redução (Aumento) em Despesas Antecipadas	28.394	23.224
6.2) Redução em Outros Créditos	131.986	81.577
<b>7 - VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)</b>	<b>107.720</b>	<b>40.803</b>
<b>8 - DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>	<b>107.721</b>	<b>40.804</b>
8.1) Pessoal e encargos	35.231	31.235
8.1.1 - Remuneração direta	30.672	28.037
8.1.2 - Benefícios	1.819	989
8.1.3 - FGTS	2.741	2.208
8.2) Impostos, taxas e contribuições	46.322	25.772
8.2.1 - Federais	24.156	13.049
8.2.2 - Estaduais	21.827	12.380
8.2.3 - Municipais	339	344
8.3) Juros e aluguéis		
8.3.1 - Juros		
8.3.2 - Aluguéis		
8.3.3 - Outras		
8.4) Juros s/ capital próprio e dividendos		
8.5) Lucros retidos / prejuízo do exercício	26.168	(16.204)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

**Renato Mitrano Perazzini**  
Diretor Administrativo-Financeiro

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

**Ricardo Rodrigues Canhaci**  
Diretor Presidente



**6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**

	TERCEIRO TRIMESTRE DE 2023 (valores expressos em milhares de reais)			
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022
	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>16.968</b>	<b>26.168</b>	<b>(2.184)</b>	<b>(16.204)</b>
Parcela dos Sócios da Controladora	16.968	26.168	(2.184)	(16.204)
<b>Resultado Abrangente Total</b>	<b>16.968</b>	<b>26.168</b>	<b>(2.184)</b>	<b>(16.204)</b>
Parcela dos Sócios da Controladora	16.968	26.168	(2.184)	(16.204)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

**Renato Mitrano Perazzini**  
Diretor Administrativo-Financeiro

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

**Ricardo Rodrigues Canhaci**  
Diretor Presidente





## **7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **7.1. Contexto Operacional**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VI – atuar como prestadora de serviços ou representante comercial;

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

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

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



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

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

## **7.2. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

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

## **8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

### **8.1 Disponibilidades**

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

### **8.2. Instrumentos Financeiros**

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

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

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

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





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

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

### **8.3. Clientes**

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

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

### **8.4. Estoques**

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

### **8.5. Impostos a Recuperar**

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

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

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

### **8.6. Despesas Antecipadas**

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

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

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

**8.8. Investimentos**

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

**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. Demais Passivos Circulantes e Não Circulantes**

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

**8.13. Provisões para Contingências**

**8.13.1.** 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.

**8.13.2.** 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.

**8.13.3.** 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.

**8.13.4.** 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.

**8.13.5.** 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.

**8.14. Apuração do Resultado**

As Receitas e Despesas foram apuradas pelo Regime de Competência.





## **8.15. Receita Orçamentária**

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

**8.15.2.** A IMBEL<sup>®</sup> 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.

**8.15.3.** 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.

## **8.16. 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.

## **8.17. Tributos**

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

<b>Tributos</b>	<b>Alíquota</b>
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%

**8.17.2.** 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.

**8.17.3.** 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.

**8.17.4.** A IMBEL<sup>®</sup>, 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.





**8.17.5.** 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.

### **8.18. Manutenção da Capacidade Estratégica**

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

### **8.19. Riscos Inerentes ao Negócio**

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

**8.19.1.** 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;

**8.19.2.** 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);

**8.19.3.** 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

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

**8.19.4.1.** 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;

**8.19.4.2.** 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

**8.19.4.3.** 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.

### **8.20. Moeda Funcional e de Apresentação**

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

### **8.21. Redução ao Valor Recuperável (impairment)**





**8.21.1.** 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<sup>®</sup> atua.

**8.21.2.** Não foram observados, em 2022, 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<sup>®</sup> 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.

## 8.22. Estimativas Contábeis

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

## 9. DISPONIBILIDADES

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Aplicações Financeiras	270.655	263.357
Tesouro Nacional Fonte 100	20.909	11.402
Tesouro Nacional Fonte 250 <sup>(1)</sup>	4.280	7.225
Cartão de Crédito Corporativo	16	-
<b>Total de Disponibilidades</b>	<b>295.860</b>	<b>281.984</b>

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

A IMBEL realizou aplicações financeira junto ao Banco do Brasil, obtendo, no período de janeiro a setembro, rendimentos de R\$ 25.851.619,87. A IMBEL utiliza-se de procedimentos referentes às aplicações financeiras conforme as seguintes legislações:

- Decreto lei 1.290 de 3 DEZ/1973, art. 2º e 3º;
- Resolução 3.284 BCB 25/05/2005 art. 4;
- Resolução 12/2020 CA/IMBEL;
- Macro Função SIAFI 0203505; e
- IN 04 STN de 30/08/2004.





## 10. CLIENTES

### 10.1. Segmentação

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Clientes - Mercado Interno	181.029	125.093
Clientes - Mercado Externo	-	-
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(2.936)	(4.278)
<b>Total de Clientes</b>	<b>178.093</b>	<b>120.815</b>

### 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 30/09/2023	PCLD <sup>(1)</sup>
<b>Vencidos <sup>(2)</sup></b>	<b>8.033</b>	<b>(2.936)</b>
Até 30 dias	-	-
31 A 60 dias	5.097	-
61 A 90 dias	-	-
91 A 120 dias	-	-
121 A 150 dias	-	-
151 A 180 dias	-	-
Acima de 180 dias	2.936	(2.936)
<b>A vencer <sup>(3)</sup></b>	<b>172.996</b>	<b>-</b>
<b>Total Geral</b>	<b>181.029</b>	<b>(2.936)</b>

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

<sup>(2)</sup> Inclui o valor de R\$6,259 milhões em 30.09.2023 de valores a receber de órgãos públicos dos quais R\$5,48 milhões com previsão de recebimento em outubro de 2023.

<sup>(3)</sup> Inclui o valor de R\$158,68 milhões referente a TED (Termo de Execução Orçamentária) aguardando execução para baixa (o vencimento das duplicatas coincidem com o prazo de encerramento do contrato, dependendo da execução orçamentária).



**11. ESTOQUES**

R\$ mil	Custo	Prov. p/Perdas (1)	Líquido 30/09/2023	Líquido 31/12/2022
Produtos Acabados	22.827	(57)	22.770	68.004
Produtos em Processo	88.530	(1.620)	86.910	31.884
Matérias-Primas	31.151	(905)	30.246	23.049
Materiais Auxiliares	27.235	-	27.235	19.717
Almoxarifado	13.825	-	13.825	12.127
Importações em Trânsito	4.852	-	4.852	4.569
Adiantamento a Fornecedores (3)	3.656	-	3.656	460
Compra para Entrega Futura	215	-	215	239
<b>Total de Estoques</b>	<b>192.291</b>	<b>(2.582)</b>	<b>189.709</b>	<b>160.049</b>

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

- o estoque tem um ciclo médio de 365 dias;
- a reposição do estoque é realizada de forma periódica devido aos longos trâmites orçamentários e licitatórios. Há uma definição dos estoques mínimos (de segurança) e máximos, sendo que o ponto de pedido de clientes é o gatilho para a reposição;
- para o controle do estoque é adotado o inventário cíclico mensal e o inventário anual, além da conferência periódica de fichas de estocagens;
- o controle de validade dos insumos é realizado por meio do sistema ERP TOTVS, sendo adotado o conceito FIFO (First in, First out) para garantir a correta utilização. No entanto, caso ocorra o vencimento do insumo, é analisada a possibilidade de revalidação e posteriormente a baixa contábil, sendo este o último recurso, se necessário;
- o critério de avaliação dos estoques é a média ponderável móvel; e
- todo produto acabado da IMBEL está vinculado a um contrato já definido ou uma expectativa de venda tratada junto à Diretoria Comercial da Empresa.

(2) Composta pelos estoques sem movimentação e sem expectativa de uso. No 2º trimestre de 2023 as Unidades Fabris da IMBEL realizaram um estudo de adequação e uniformização das provisões de perdas, com base na manutenção de estoques estratégicos sem movimentação e ainda com expectativa de uso, sendo que houve a inclusão dos seguintes novos critérios estabelecidos para a provisão de perdas:

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

(3) Caso excepcional de adiantamento amparado pelas seguintes legislações:

- 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
- 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	30/09/2023	31/12/2022
IRPJ a Compensar	10.857	10.902
CSLL a Compensar	1.068	1.068
ICMS a Recuperar Ativo Imobilizado	174	145
ICMS a Recuperar	102	231
IPI a Recuperar	530	494
COFINS a Compensar	178	191
INSS a Compensar	18	18
PIS a Compensar	111	73
COFINS e PIS a Rec. Ativo Imobilizado	-	-
<b>Total de Impostos a Recuperar</b>	<b>13.038</b>	<b>13.122</b>

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



**13. DESPESAS ANTECIPADAS**

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Custos de Serviços a Apropriar	2.495	1.642
Manutenção a Apropriar	-	867
Seguros a Apropriar	36	11
Assinaturas a Apropriar	116	-
<b>Total de Despesas Antecipadas</b>	<b>2.647</b>	<b>2.520</b>

**14. INVESTIMENTOS**

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Terrenos <sup>(1)</sup>	178	178
Edifícios <sup>(1)</sup>	122	122
CBC - Cia. Brasileira de Cartuchos <sup>(2)</sup>	2.003	2.003
<b>Total de Investimentos</b>	<b>2.303</b>	<b>2.303</b>

(1) Referem-se a imóveis que foram adquiridos por intermédio de acordo em processo judicial com cliente inadimplente. Atualmente o presente imóvel encontra-se ocupado pelo mesmo cliente inadimplente. A respeito do imóvel, a IMBEL aguarda uma nova decisão jurídica para propor ao Conselho de Administração definição quanto à sua destinação.

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

**15. OUTROS CRÉDITOS**

R\$ mil	30/09/2023			31/12/2022		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Adiantamentos de Férias	976	-	976	3.322	-	3.322
Adiantamentos de 13º salário	3.743	-	3.743	-	-	-
Depósitos Judiciais <sup>(1)</sup>	-	6.534	6.534	-	5.994	5.994
Processo de Desapropriação Imóvel <sup>(2)</sup>	-	2.055	2.055	-	2.055	2.055
Processo Judicial com Fornecedor	-	2.570				
Outras	171	1.045	1216	48	337	385
<b>Total de Outros Créditos</b>	<b>4.890</b>	<b>12.204</b>	<b>14.524</b>	<b>3.370</b>	<b>8.386</b>	<b>11.756</b>

(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	Taxa Dep.	31/12/2022	30/09/2023				
		31/12/2022	De 01/01/2023 a 30/09/2023				
		Saldo Contábil	Movimentações	Deprec/ Amortz	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo Contábil
Computadores e Perif.	20%	4.526	2.303	(797)	17.504	(11.474)	6.030
Edifícios	4%	22.305	1.396	(906)	81.308	(58.513)	22.795
Ferramental/Disposit.	10%	5.216	873	(600)	10.685	(5.197)	5.488
Instalações Administ.	10%	3.560	(1)	(604)	11.212	(8.257)	2.955
Máquinas e Equip.	10%	46.054	10.346	(5.746)	222.092	(171.438)	50.654
Móveis e Utensílios	10%	4.946	601	(291)	14.650	(9.393)	5.257
Terrenos	-	8.353	-	-	8.353	-	8.353
Veículos	20%	2.520	771	(580)	10.066	(7.353)	2.713
Equip. de Prot. e Seg.	10%	2.350	97	(209)	2.853	(615)	2.238
Aparelh. e equip. de comunic. e eletrônica	20%	390	69	(79)	721	(341)	380
Benfeit. Imov. Terceiros	10%	374	84	(54)	1.460	(1.056)	404
Imobilizado em Poder de Terceiros	-	-	-	-	-	-	-
<b>Imobilizações Técnicas</b>		<b>100.594</b>	<b>16.539</b>	<b>(9.866)</b>	<b>380.904</b>	<b>(273.637)</b>	<b>107.267</b>
Bens móveis em elabor.	-	5.126	928	-	6.054	-	6.054
Importações em andam.	-	-	-	-	-	-	-
Obras em Andamento	-	34.431	8.698	-	43.129	-	43.129
Pesquisa e Desenvolv.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Imobilizado em Andamento</b>	-	<b>39.557</b>	<b>9.626</b>	-	<b>49.183</b>	-	<b>49.183</b>
<b>Total do Imobilizado</b>	-	<b>140.151</b>	<b>26.165</b>	<b>(9.866)</b>	<b>430.087</b>	<b>(273.637)</b>	<b>156.450</b>

**16.2.** Em conformidade com a Resolução nº 04/2015, do Conselho de Administração da IMBEL®, de 31 de março de 2015, que autorizou iniciar o processo de alienação de bens imóveis da Empresa, foi emitida a Instrução Normativa nº 01, de 07 de Janeiro de 2016. A referida Instrução estabeleceu processos e definiu procedimentos para alienação de imóveis da IMBEL®, excetuando os direcionados às atividades operacionais das unidades de produção e os localizados em áreas de segurança da Empresa. No 3º trimestre de 2023 não houve venda de imóveis na IMBEL®.



**16.3. Obras em andamento.**

Em 30/09/2023 - Valores em R\$ mil		
UP	Descrição	Valor
Fábrica Presidente Vargas - FPV	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	33.202
Fábrica de Juíz de Fora - FJF	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	2.719
Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica- FMCE	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	-
Fábrica de Itajubá - FI	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	1.462
Fábrica da Estrela - FE	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	5.746
<b>TOTAL</b>		<b>43.129</b>

Os custos das obras em andamento são reconhecidos como ativo imobilizado na medida em que são concluídas as obras com o seu funcionamento adequado.

As Fábricas FPV e FE possuem valores altos de obras em andamento devido a maior necessidade de manter infraestrutura de segurança pelos produtos produzidos serem de alta periculosidade.

**17. INTANGÍVEL**

R\$ mil	31/12/2022		01/01/2023 a 30/09/2023		30/09/2023		
	Taxa Amort.	Saldo Contábil	Moviment.	Amortização	Custo de Aquisição	Amortização Acumulada	Saldo Contábil
Softwares	20%	2.012	347	(460)	6.790	(4.890)	1.900
Inov. Tecnol.em elab.	-	-	-		130	-	130
Marcas e Patentes	10%	505	20	(60)	2.558	(2.224)	334
<b>Total do Intangível</b>		<b>2.517</b>	<b>367</b>	<b>(520)</b>	<b>9.478</b>	<b>(7.114)</b>	<b>2.364</b>



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

R\$ mil	30/09/2023			31/12/2022		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Federais	3.058	2.120	5.178	1.580	2.584	4.164
Estaduais e Municipais	974	-	974	1.256	-	1.256
Encargos e Contribuições	3.367	-	3.367	3.819	-	3.819
Obrigações Trabalhistas <sup>(1)</sup>	29.079	-	29.079	5.834	-	5.834
<b>Total</b>	<b>36.478</b>	<b>2.120</b>	<b>38.598</b>	<b>12.489</b>	<b>2.584</b>	<b>15.073</b>

(1) O aumento das obrigações trabalhistas deveu-se às contas provisões de férias e de 13º salários reclassificadas para o grupo de obrigações trabalhistas, conforme o Comitê de Pronunciamentos Contábeis nº 25.

**19. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR**

Refere-se ao recurso disponível do aporte financeiro da União realizado até setembro de 2023 e ainda não utilizado no período.

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Receita Orçamentária a Realizar <sup>(1)</sup>	20.909	7.226

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

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

Valores em R\$ mil

Fábrica Favorecida	Valor Recebido em Exercícios Anteriores	Valor Recebido de 01/01/2023 a 30/09/2023	Valor a realizar
Fábrica de Juiz de Fora (FJF)	80.154	29.933	110.087
Fábrica de Material de Com. e Eletrônica (FMCE)	941	2.424	3.365
Fábrica de Itaubá (FI)	46.065	23.360	69.425
Fábrica da Estrela (FE)	1.079	-	0
<b>TOTAL</b>	<b>128.239</b>	<b>55.717</b>	<b>182.877</b>

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-execução-descentralizada>





## 21. PROVISÕES JUDICIAIS

### 21.1. Demandas Prováveis

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
<b>Cível <sup>(1)</sup></b>		
Saldo inicial	6.177	1.774
Constituição	1.331	12.506
Reversão	(342)	(6.423)
Baixa por pagamento	-	(1.680)
Saldo final	7.166	6.177
<b>Trabalhista <sup>(2)</sup></b>		
Saldo inicial	17.021	17.138
Constituição	11.893	7.903
Reversão	(364)	(6.472)
Baixa por pagamento	(4.641)	(1.548)
Saldo final	23.909	17.021
<b>Tributária</b>		
Saldo inicial	-	-
Constituição		
Reversão	-	-
Baixa por pagamento	-	-
Saldo final		
<b>Total Demanda</b>	<b>31.075</b>	<b>23.198</b>

<sup>(1)</sup> Ações indenizatórias de dano moral, material, etc.

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

21.2. Em 30.09.2023, a IMBEL<sup>®</sup> estava sujeita a 105 ações judiciais (em dezembro de 2022 eram 104) de natureza cível, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

### 21.3. Demandas Possíveis

Em 30.09.2023, a IMBEL<sup>®</sup> estava sujeita a 295 ações judiciais (em dezembro de 2022 eram 450) de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Cível	3.357	64
Previdenciária	6	0
Trabalhista	14.438	18.684
<b>Total Demanda</b>	<b>17.801</b>	<b>18.748</b>





## 22. PROVISÕES DIVERSAS

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Provisão para férias <sup>(1)</sup>	-	16.313
Provisão para 13º Salário <sup>(1)</sup>	-	-
Provisão para Contingências Tributárias <sup>(2)</sup>	10.231	9.601
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	377	352
<b>Total de Provisões Diversas</b>	<b>10.608</b>	<b>26.266</b>

(1) Contas reclassificadas para o grupo de obrigações trabalhistas, conforme o Comitê de Pronunciamentos Contábeis nº 25

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

## 23. OUTRAS OBRIGAÇÕES

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Outras Contas a Pagar	1.219	468
Materiais de Terceiros em poder da IMBEL <sup>(1)</sup>	4.564	7.991
<b>Total de Outras Obrigações</b>	<b>5.783</b>	<b>8.459</b>

(1) Refere-se a bens de clientes cedidos à IMBEL <sup>(1)</sup>, de forma temporária, por meio de contratos de comodatos

## 24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 24.1. Capital Social

R\$ mil	30/09/2023	ORIGEM
<b>Capital Realizado</b>	378.460	100% UNIÃO
Total	<b>378.460</b>	

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

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022	ORIGEM
<b>AFAC</b>	33.170	27.920	100% UNIÃO
Total	<b>33.170</b>	<b>27.920</b>	

### 24.3. Reservas

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Reserva Legal	7.320	6.799
Reserva para Investimentos	102.375	94.948
Reserva Especial de Dividendos <sup>(1)</sup>	6.638	4.162
Lucro ano de 2022		10.424
<b>Total de Reservas</b>	<b>116.333</b>	<b>116.333</b>

1) A deliberação do Resultado de 2022, pela Assembleia Geral Ordinária, aconteceu em 2023 da seguinte forma:

- a) R\$ 521 mil lançado na Reserva Legal;
- b) R\$ 2.476 mil lançado na Reserva Especial de Dividendos.
- c) R\$ 7.427 mil lançado na Reserva para Investimentos;



**25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Receita de Vendas Mercado Interno	79.805	45.053
Prestação de Serviço/Revenda	12.871	14.943
IPI sobre Vendas Mercado Interno	(1.006)	(1.215)
ICMS Substituição Tributária	(17)	(5)
Vendas Mercado Externo	-	-
<b>Total da Receita Bruta</b>	<b>91.653</b>	<b>58.776</b>
Vendas Canceladas	(197)	(1.825)
<b>Total da Receita</b>	<b>91.456</b>	<b>56.951</b>
ICMS	(19.209)	(10.528)
COFINS	(2.489)	(2.289)
PIS	(540)	(497)
ICMS sobre Vendas DIFAL Destino	(1.269)	(670)
ICMS sobre Vendas Fundo de Combate à Pobreza	(123)	(9)
ISS	(2)	(10)
<b>Impostos incidentes sobre vendas e serviços</b>	<b>(23.632)</b>	<b>(14.003)</b>
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>67.824</b>	<b>42.948</b>

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

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Custos Vendas Nacionais	(35.293)	(20.576)
Custo Vendas Internacionais	-	-
Custos Industrializações	(7.161)	(11.950)
Custo Serviços Prestados	(29)	(28)
Custos Revenda Mercadoria	-	(1)
Recuperação de Custos	313	207
<b>Total</b>	<b>(42.170)</b>	<b>(32.348)</b>

**27. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA <sup>(1)</sup>**

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Mão de Obra Ociosa	(9.105)	(11.014)
Gastos Gerais de Fabricação com a Ociosidade	(36.215)	(31.677)
<b>Total</b>	<b>(45.320)</b>	<b>(42.691)</b>

(1) O conceito da Manutenção da Capacidade Estratégica está descrito na Nota Explicativa número 8.18.



**28. DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

<b>R\$ mil</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>30/09/2022</b>
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais	(40.240)	(36.469)
Serviços de Terceiros PJ	(7.649)	(7.027)
Despesas Legais e Judiciais <sup>(1)</sup>	(4.641)	(1.704)
Depreciações e Amortizações	(3.749)	(3.184)
Manutenção e Conservação de Imóveis	(3.070)	(2.793)
Despesas com Viagens e Diárias	(1.380)	(1.740)
Honorários da Diretoria	(1.069)	(920)
Manutenção e Conservação de Máq. e Equipamentos	(882)	(941)
Reversão de Provisão de Devedores Duvidosos <sup>(2)</sup>	(1.374)	(3.209)
Demais despesas e reversões administrativas	(19.165)	(11.342)
<b>Total de Despesas Administrativas</b>	<b>(83.219)</b>	<b>(69.329)</b>

<sup>(1)</sup> referem-se aos processos judiciais transitados em julgado em desfavor à IMBEL®.

<sup>(2)</sup> referem-se à recuperação de duplicatas de clientes duvidosos por parte da Administração da IMBEL®.

**29. DESPESAS COMERCIAIS**

<b>R\$ mil</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>30/09/2022</b>
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais trabalhistas	(319)	(408)
Provisão/Reversão para devedores duvidosos	(32)	26
Comissões de terceiros sobre vendas	(140)	298
Perdas nos recebimentos de créditos	-	(121)
Demais despesas comerciais	(342)	(886)
<b>Total de Despesas Comerciais</b>	<b>(833)</b>	<b>(1.091)</b>

**30. DESPESAS TRIBUTÁRIAS**

<b>R\$ mil</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>30/09/2022</b>
Tributos Municipais	(337)	(334)
Tributos Estaduais	(1.227)	(1.172)
Tributos Federais	(2.582)	(2.633)
<b>Total de Despesas Tributárias</b>	<b>(4.146)</b>	<b>(4.139)</b>



**31. DESPESAS DIVERSAS**

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Provisões Judiciais	(11.100)	(19.464)
Provisões para Contingências Tributárias	(630)	(619)
Despesa com Pesquisas	(3.290)	(4.510)
Refugos	(2.729)	(2.335)
Provisão para Perdas em Estoques	(39)	(1.163)
Garantia da Qualidade dos Produtos	(2.607)	(1.712)
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	(25)	(32)
Variação de Estoques	(1.034)	391
Parcelamento Receita Federal	-	(4.955)
Outras despesas Indedutíveis	(45)	(1.009)
<b>Total de Despesas Diversas</b>	<b>(21.499)</b>	<b>(35.408)</b>

**32. RECEITAS DIVERSAS**

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Reversão de Provisão de Estoques	-	13.844
Reversão de Provisão Judicial	3551	4.510
Recuperação de Títulos e Despesas	25	3
Outras Receitas Operacionais	5	22
<b>Total de Receitas Diversas</b>	<b>3.581</b>	<b>18.379</b>

**33. DESPESAS FINANCEIRAS**

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Variações Cambiais Passivas	(2)	(2)
Multas	(28)	(13)
Juros s/Tributos	-	-
Juros Passivos	(51)	(217)
Despesas Bancárias (1)	(110)	(1)
Descontos Concedidos	(172)	(122)
<b>Total de Despesas Financeiras</b>	<b>(363)</b>	<b>(355)</b>

(1) Valor referente à tarifa bancária proveniente de carta de crédito para importação de insumos de produção.





### 34. RECEITAS FINANCEIRAS

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras <sup>(1)</sup>	25.852	22.994
Multas s/ Recebimentos <sup>(2)</sup>	101	161
Juros Ativos	53	34
Variações Cambiais Ativas	2150	16
Descontos Obtidos	62	19
Dividendos	176	-
<b>Total de Receitas Financeiras</b>	<b>28.394</b>	<b>23.224</b>

(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 positiva mesmo com o agravamento do contexto econômico do 1º trimestre.

(2) O valor de R\$85 (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	30/09/2023	30/09/2022
Perdas no Imobilizado <sup>(1)</sup>	(100)	(45)
Despesas com doações	-	(1)
Despesas Eventuais	(39)	(11)
<b>Total de Receitas Financeiras</b>	<b>(139)</b>	<b>(57)</b>

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

- a) leilão de bens móveis, máquinas, equipamentos industriais e sucatas; e
- b) inventário patrimonial com a baixa de bens inservíveis.

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

### 36. OUTRAS RECEITAS

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Ganhos no Imobilizado	162	119
Vendas de Sucatas <sup>(1)</sup>	298	420
Alugueis	1056	891
Outras Indenizações	12	-
Outras Receitas	700	1.656
<b>Total de Outras Receitas</b>	<b>2.228</b>	<b>3.086</b>

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





### 37. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Recurso para pagamento da Folha de Pessoal e Benefícios <sup>(1)</sup>	97.447	57.571
Recurso para pagamento de Demandas Judiciais	5.435	2.457
Recurso para pagamento de Demais Custeios	29.104	21.549
<b>Total</b>	<b>131.986</b>	<b>81.577</b>

(1) Com o desbloqueio dos valores da LOA condicionada à aprovação do Congresso Nacional, os créditos foram todos repassados na fonte Tesouro, impactando, no recebimento de maior volume de recursos financeiros do 3º trimestre de 2023, em comparação com o trimestre anterior, houve uma evolução no recebimento da Receita Orçamentária. Possivelmente será maior para o próximo trimestre com pagamento unicamente na fonte tesouro das despesas com pessoal e benefícios.

### 38. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

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

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
Valores Correntes	(10.156)	-
<b>IR e CS no País</b>	<b>(10.156)</b>	<b>-</b>
Valores diferidos	-	-
<b>IR e CS no País</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>(10.156)</b>	<b>-</b>

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

R\$ mil	30/09/2023	30/09/2022
<b>Resultado antes dos tributos<sup>(1)</sup></b>	<b>36.325</b>	<b>(16.204)</b>
<b>Encargo total do IR (25%) e da CSLL (9%)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Diferido não constituído sobre diferenças temporárias	(10.156)	-
Diferido não constituído sobre déficit fiscal e base negativa de CSLL	-	-
Demais	-	-
<b>Total</b>	<b>(10.156)</b>	<b>-</b>





### 39. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES, EMPREGADOS E BENEFÍCIOS

As remunerações dos empregados e administradores da Empresa no mês de setembro de 2023 estão discriminadas a seguir:

#### 39.1 Maior e menor remuneração

R\$	30.09.2023	31.12.2022
<b>Empregados</b>		
Menor salário	1.557,56	1.274,46
Maior salário	20.163,17	15.167,63
<b>Dirigentes</b>		
Diretor-Presidente	21.949,02	20.136,72
Vice-Presidente Executivo	20.851,57	19.129,88
Diretores	19.754,11	18.123,04
<b>Conselheiros</b>		
Conselho Administração	2.199,47	2.017,87
Conselho fiscal	2.199,47	2.017,87
Comitê de Auditoria (COAUD)	4.000,00	4.000,00

#### 39.2 Salário médios

Em R\$	30.09.2023	31.12.2022
Empregados	3.471,74	2.277,32
Dirigentes	20.302,84	18.872,33

#### 39.3 Quantidade de funcionários

Quantidade	Unidade
Em 31/12/2022	2.084
Contratados de 01/01/2023 a 30/09/2023	69
Demitidos de 01/01/2023 a 30/09/2023	(113)
Em 30/09/2023	2.040

#### 39.4 Valor investido em treinamento de pessoal

Em R\$

Treinamento de Pessoal	Valor em R\$
De 01/01/2023 a 30/09/2023	256.332,65



**39.4 Valor global dos benefícios**

<b>Benefício de 01/01/2023 a 30/09/2023</b>	<b>Valor em R\$</b>
Restituição Plano de Saúde	1.327.455,10
Auxílios Alimentação	
Auxílio Refeição	17.244.794,44
Auxílio Creche	253.650,11
Auxílio Transporte	32.662,85
Previdência Privada	<b>Não se aplica</b>

**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:

<b>R\$ mil</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
Com a União Federal			
<b>Ativo Circulante</b>			
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (fonte 100)	20.909	4.648	7.226
<b>Passivo Circulante</b>			
Fornecedor EMGEPRON – Empresa Gerencial de Projetos Navais (Empresa Pública)	-		-
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar processados)	11.087	8.017	273.258
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar não processados)	173.935	174.858	18.914
<b>Receita</b>			
Receita Orçamentária para Custeio e Pagamento de Pessoal	131.986	81.577	127.747
Receita de Vendas para Órgãos Governamentais	14.058	8.176	60.857
Entrega de produtos do TED (Termo de Execução Descentralizada) <sup>(1)</sup>	53.345	30.149	22.759
<b>Despesas</b>			
Honorários dos Administradores	(1.069)	(920)	(1.241)
Honorários dos Conselheiros	(130)	(113)	(155)
Comitê de Auditoria	(108)	(112)	(148)

(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 segundo trimestre de 2023 o pagamento efetuado da GARI resumiu-se conforme quadro a seguir:

Em R\$	Até 30/09/2023		30/09/2022	
	Quantitativo de Militares em 30/09/2023	Valor Pago	Quantitativo de Militares em 30/09/2022	Valor Pago
Nível III	51	344.353,39	63	375.116,60
Nível IV	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>51</b>	<b>344.353,39</b>	<b>63</b>	<b>375.116,60</b>

#### 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:

#### Em 30/09/2023

R\$ mil	Lei nº 6.404/76	Lei nº 4.320/64	Diferenças
	Lei das S/A.	Contab. Pública	
Ativo Circulante	684.237	651.101	33.136
Ativo Não Circulante	173.321	181.824	(8.503)
<b>Total do Ativo</b>	<b>857.558</b>	<b>832.925</b>	<b>24.633</b>
Passivo Circulante	301.307	278.946	22.361
Passivo Não Circulante	2.120	2.187	(67)
Patrimônio Líquido	554.131	551.792	2.339
<b>Total do Passivo</b>	<b>857.558</b>	<b>832.925</b>	<b>24.633</b>





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

Em 30/09/2023

<b>Ativo Circulante</b>	<b>Diferenças</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>Diferenças</b>
Impostos a Recuperar	10.233 (b)	Fornecedores	3.182 (c)
Clientes	535 (c)	Receitas Orçamentárias a realizar	20.909(d)
Estoques	26.808 (c)	Obrigações Trabalhista a Pagar	(2.801)(a)
Despesas a Apropriar	2.658 (c)	Créditos da União/Tributos	(306) (a)
Outros Créditos	(7.098) (c)	Adiantamento de Clientes	1.144 (a)
		Materiais de Terceiros	149 (a)
		Provisões	211 (a)
		Tributos a Recolher	(127) (a)
<b>Total</b>	<b>33.136</b>	<b>Total</b>	<b>22.361</b>
<b>Ativo não Circulante</b>	<b>Diferenças</b>	<b>Passivo não Circulante</b>	<b>Diferenças</b>
Imobilizado	(1.937) (c)	Imposto a recolher	(67) (a)
Intangível	(4.406) (c)	Outros Créditos	-
Outros Créditos	(2.160) (c)	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>Diferenças</b>
<b>Total</b>	<b>(8.503)</b>	Resultado Acumulado	2.339 (a)

- a) lançamentos efetuados no sistema DATASUL após o encerramento do SIAFI de setembro de 2023.
- b) valor referente lançamentos não apropriados de impostos apurados após o encerramento do SIAFI.
- c) espaço temporal de registro entre SIAFI (liquidação da despesa) e DATASUL (ato da entrada do bem ou serviço).
- d) falta de evento contábil no registro das Subvenções Governamentais no SIAFI.

**Renato Mitrano Perazzini**  
Diretor Administrativo-Financeiro

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

**Ricardo Rodrigues Canhaci**  
Diretor-Presidente





Ilmo. Srs.

Diretores e Conselheiros

**INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL IMBEL®**

**CNPJ n  00.444.232/0001-39**

## OPINIÃO

Examinamos as Demonstra es Contábeis da **INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL IMBEL®**, que compreendem o Balanço Patrimonial, Demonstrac o do Resultado, Demonstrac o das Muta es do Patrim nio Líquido, Demonstrac o dos Fluxos de Caixa, Demonstrac o do Valor Adicionado e Demonstrac o do Resultado Abrangente relativo a 01 de julho de 2023 a 30 de setembro de 2023, assim como o resumo das principais políticas contábeis e Notas Explicativas.

1

Em nossa opinião, as Demonstra es Contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posi o patrimonial e financeira da **INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL IMBEL®** em 30 de setembro de 2023, o desempenho de suas opera es e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público, Pronunciamentos Técnicos CPC, Lei 6.404/76 (atualizada), Lei n  4.320/1964, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), demais normas subsidiárias e aos princípios de governa corporativa.

### **Base para Opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na se o a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das Demonstra es Contábeis". Somos independentes em rela o   Institui o, de acordo com os princípios  ticos relevantes previstos no Código de  tica Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades  ticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida   suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Responsabilidade da Administra o pelas Demonstra es Contábeis.**

A administra o da **INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL IMBEL®**   responsável pela elabora o e adequada apresenta o dessas Demonstra es Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para emitir a elabora o de Demonstra es Contábeis livre de distor o relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elabora o das Demonstra es Contábeis, a administra o   responsável, pela avalia o da capacidade de a Institui o continuar operando, divulgando seus serviços e quando aplicável, reportar os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elabora o das Demonstra es Contábeis, a não ser que a administra o pretenda liquidar a Institui o ou cessar suas opera es, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das opera es.

Os responsáveis pela governança da Institui o são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elabora o das Demonstra es Contábeis.

### **Responsabilidade do Auditor pela Auditoria das Demonstra es Contábeis.**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as Demonstra es Contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distor es relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e, emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião.

Segurança razoável   um alto nível de segurança, mas, não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, sempre detectam as eventuais distor es relevantes existentes. As distor es podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econ micas dos usuários tomadas com base nas referidas Demonstra es Contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distor es relevantes nas Demonstra es Contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detec o de distor o relevante, resultante de fraude   maior do que proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsifica o, omissão ou representa es falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria, para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Institui o.
- Avaliamos a adequa o das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulga es feitas pela administra o.
- Concluímos sobre a adequa o do uso pela administra o, da base contábil de continuidade operacional, e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em rela o a eventos ou condi es que possam levantar d vida significativa em rela o  

capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar aten o em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulga es nas demonstra es contábeis ou incluir modifica o em nossa opinião, se as divulga es forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condi es futuras podem levar a Institui o a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresenta o geral, a estrutura e o conteúdo das Demonstra es Contábeis, inclusive as divulga es e se as Demonstra es Contábeis representam as correspondentes transa es e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresenta o adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constata es significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

4

Fornecemos também aos responsáveis pela governança, declara o de que cumprimos com as exigências  ticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e, comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

FABIA MARQUES  
BRAGA:57990506149

Assinado de forma digital por FABIA  
MARQUES BRAGA:57990506149  
Dados: 2023.12.04 15:19:38 -03'00'

Brasília – DF, 04 de dezembro de 2023.

F bia Marques Braga.

CRC 013977/DF.

Metr pole Solu es Governamentais.

Responsável Técnica: F bia Marques Braga – CRC 013977/DF – Auditora registrada no IBRACON – Instituto dos Auditores Independentes do Brasil sob número 5217.

