

**DECLARAÇÃO DO CONTADOR**

<b>Unidade</b>	<b>Código</b>
<b>Fundo de Desenvolvimento do Ensino Profissional Marítimo</b>	<b>52133</b>

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2020 do Fundo de Desenvolvimento do Ensino Profissional Marítimo.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do Sistema SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais e do Fluxo de Caixa), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC TSP 11, aprovada pela Resolução CFC nº 2018/NBCTSP11, relativos ao exercício de 2020, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial deste Órgão.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

<b>Local</b>	<b>Rio de Janeiro (RJ)</b>	<b>Data</b>	<b>19/JAN/2021</b>
<b>Contador Responsável</b>	DANIEL RODRIGO MARQUES DA ROCHA Servidor Civil (NS)	<b>CRC nº</b>	<b>RJ 117813/O-2</b>

# **Fundo de Desenvolvimento do Ensino Profissional Marítimo**

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
4º Trimestre de 2020

## Sumário

Demonstrações Contábeis .....	3
Balanco Patrimonial .....	3
Demonstração das Variações Patrimoniais .....	5
Balanco Orçamentário .....	6
Balanco Financeiro .....	7
Demonstração dos Fluxos de Caixa .....	9
Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis .....	10
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....	10
Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa .....	13
Nota 2 - Demais Créditos a Curto Prazo .....	13
Nota 3 - Demonstração das Variações Patrimoniais.....	15
Nota 4 – Execução da Receita Orçamentária.....	16

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### 1. Balanço Patrimonial

R\$

ATIVO	NE	31/12/2020	31/12/2019
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.662.927.640,64</b>	<b>1.455.764.697,49</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	1.660.454.380,38	1.453.818.973,03
Créditos a Curto Prazo	2	2.473.260,26	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo			1.945.724,46
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>1.662.927.640,64</b>	<b>1.455.764.697,49</b>

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	31/12/2020	31/12/2019
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.850,00</b>	<b>-</b>
Demais Obrigações a Curto Prazo		1.850,00	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Resultados Acumulados		1.662.925.790,64	1.455.764.697,49
Resultado do Exercício		207.144.836,41	187.271.460,07
Resultados dos Exercícios Anteriores		1.455.780.954,23	1.268.493.237,42
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.662.925.790,64</b>	<b>1.455.764.697,49</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.662.927.640,64</b>	<b>1.455.764.697,49</b>

Fonte: Siafi 2020, 2019

#### QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	1.660.454.380,80	1.453.818.973,03	PASSIVO FINANCEIRO	1.850,00	-
ATIVO PERMANENTE	2.473.260,26	1.945.724,46	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>1.662.925.790,64</b>	<b>1.455.764.697,49</b>

Fonte: Siafi 2020, 2019

**Quadro de Compensações**

**R\$**

ESPECIFICAÇÃO	NE	31/12/2020	31/12/2019
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		-	-
Execução dos Atos Potenciais Ativos		-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		-	-
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		-	-
ESPECIFICAÇÃO		31/12/2020	31/12/2019
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		-	-
Execução dos Atos Potenciais Passivos		-	-
Obrigações Contratuais a Executar		-	-
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		-	-

Fonte: Siafi 2020, 2019

**Demonstrativo de Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial**

**R\$**

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	-
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>1.660.452.530,38</b>
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	<i>1.660.452.530,38</i>
<b>TOTAL</b>	<b>1.660.452.530,38</b>

Fonte: Siafi 2020, 2019

**2. Demonstrações das Variações Patrimoniais**

**R\$**

ESPECIFICAÇÕES	NE	2020	2019
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>510.924.180,67</b>	<b>495.358.296,37</b>
<b>Contribuições</b>		<b>150.907.353,48</b>	<b>155.936.736,18</b>
Contribuições Sociais		150.777.262,95	155.923.322,55
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		130.090,53	13.413,63
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>576.153,00</b>	<b>936.048,00</b>
Venda de Mercadorias		43.740,00	60.160,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		532.413,00	875.888,00
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>100.036.303,80</b>	<b>109.966.652,20</b>
Juros e Encargos de Mora		1.478.846,20	1.064.253,01
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		98.557.457,60	108.902.399,19
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>259.403.570,39</b>	<b>228.483.781,56</b>
Transferências Intragovernamentais		259.403.570,39	228.483.781,56
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>		-	<b>25.935,43</b>
Ganhos com Desincorporação de Passivos		-	25.935,43
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>800,00</b>	<b>9.143,00</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		800,00	9.143,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>303.779.344,26</b>	<b>308.086.836,31</b>
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		-	<b>107.375,49</b>
Uso de Material de Consumo		-	66.655,66
Serviços		-	40.719,83
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>302.936.070,28</b>	<b>306.264.163,95</b>
Transferências Intragovernamentais		302.936.070,28	306.149.131,16
Outras Transferências e Delegações Concedidas		-	115.032,79
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		-	<b>41.151,15</b>
Perdas Involuntárias		-	41.151,15
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>843.273,98</b>	<b>1.674.145,72</b>
Incentivos		-	7.580,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		843.273,98	1.166.565,72
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>3</b>	<b>207.144.836,41</b>	<b>187.271.460,06</b>

Fonte: Siafi 2020, 2019

### 3. Balanço Orçamentário

RECEITA							
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO		
<b>RECEITAS CORRENTES</b>		<b>232.781.058,00</b>	<b>232.781.058,00</b>	<b>259.824.327,00</b>	<b>27.043.269,00</b>		
<b>Receitas de Contribuições</b>		<b>156.864.500,00</b>	<b>156.864.500,00</b>	<b>161.217.452,20</b>	<b>4.352.952,20</b>		
Contribuições Sociais		115.529.065,00	115.529.065,00	106.523.701,82	-9.005.363,18		
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		41.335.435,00	41.335.435,00	54.693.750,38	13.358.315,38		
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>74.989.313,00</b>	<b>74.989.313,00</b>	<b>98.029.921,80</b>	<b>23.040.608,80</b>		
Valores Mobiliários		74.989.313,00	74.989.313,00	98.029.921,80	23.040.608,80		
<b>Receitas de Serviços</b>		<b>927.245,00</b>	<b>927.245,00</b>	<b>576.153,00</b>	<b>-351.092,00</b>		
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		927.245,00	927.245,00	576.153,00	-351.092,00		
<b>Outras Receitas Correntes</b>		-	-	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>		
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	800,00	800,00		
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM</b>		-	-	-	-		
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>		<b>232.781.058,00</b>	<b>232.781.058,00</b>	<b>259.824.327,00</b>	<b>27.043.269,00</b>		
<b>REFINANCIAMENTO</b>		-	-	-	-		
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>232.781.058,00</b>	<b>232.781.058,00</b>	<b>259.824.327,00</b>	<b>27.043.269,00</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>232.781.058,00</b>	<b>232.781.058,00</b>	<b>259.824.327,00</b>	<b>27.043.269,00</b>		
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO</b>		-	-	-	-		
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO</b>		-	-	-	-		
DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>68.224.039,00</b>	<b>55.267.260,00</b>	<b>55.268.861,44</b>	<b>43.187.993,33</b>	<b>42.501.417,22</b>	<b>-1.601,44</b>
Outras Despesas Correntes		68.224.039,00	55.267.260,00	55.268.861,44	43.187.993,33	42.501.417,22	-1.601,44
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>2.315.000,00</b>	<b>4.187.293,00</b>	<b>4.180.380,66</b>	<b>1.385.184,08</b>	<b>1.339.345,31</b>	<b>6.912,34</b>
Investimentos		2.315.000,00	4.187.293,00	4.180.380,66	1.385.184,08	1.339.345,31	6.912,34
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>		<b>183.389.058,00</b>	<b>183.389.058,00</b>	-	-	-	<b>183.389.058,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>		<b>253.928.097,00</b>	<b>242.843.611,00</b>	<b>59.449.242,10</b>	<b>44.573.177,41</b>	<b>43.840.762,53</b>	<b>183.394.368,90</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>		-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>253.928.097,00</b>	<b>242.843.611,00</b>	<b>59.449.242,10</b>	<b>44.573.177,41</b>	<b>43.840.762,53</b>	<b>183.394.368,90</b>
<b>SUPERAVIT</b>				<b>200.375.084,90</b>			<b>-200.375.084,90</b>
<b>TOTAL</b>		<b>253.928.097,00</b>	<b>242.843.611,00</b>	<b>259.824.327,00</b>	<b>44.573.177,41</b>	<b>43.840.762,53</b>	<b>-16.980.716,00</b>

FONTE: Siafi 2020

#### ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>352.002,12</b>	<b>6.975.244,79</b>	<b>6.336.638,18</b>	<b>6.106.284,80</b>	<b>408.761,67</b>	<b>812.200,44</b>
Outras Despesas Correntes	352.002,12	6.975.244,79	6.336.638,18	6.106.284,80	408.761,67	812.200,44
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.367,62</b>	<b>134.508,00</b>	<b>138.487,20</b>	<b>138.487,20</b>	<b>388,42</b>	<b>-</b>
Investimentos	4.367,62	134.508,00	138.487,20	138.487,20	388,42	-
<b>TOTAL</b>	<b>356.369,74</b>	<b>7.109.752,79</b>	<b>6.475.125,38</b>	<b>6.244.772,00</b>	<b>409.150,09</b>	<b>812.200,44</b>

FONTE: Siafi 2020

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>8.768,29</b>	<b>361.870,07</b>	<b>344.141,73</b>	<b>20.659,23</b>	<b>5.837,40</b>
Outras Despesas Correntes	8.768,29	360.870,07	344.141,73	20.659,23	5.837,40
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.665,69</b>	<b>5.496,80</b>	<b>5.496,80</b>	<b>1.665,69</b>	-
Investimentos	1.665,69	5.496,80	5.496,80	1.665,69	-
<b>TOTAL</b>	<b>10.433,98</b>	<b>367.366,87</b>	<b>349.638,53</b>	<b>22.324,92</b>	<b>5.837,40</b>

FONTE: Siafi 2020

#### 4. Balanço Financeiro

R\$

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>299.228.385,80</b>	<b>294.273.313,81</b>
<b>Ordinárias</b>		<b>31.932.779,81</b>	<b>30.291.120,53</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>256.003.633,53</b>	<b>257.672.098,65</b>
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		256.003.633,53	257.672.098,65
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>		<b>11.291.972,46</b>	<b>6.310.094,63</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>259.403.570,39</b>	<b>213.478.288,73</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		239.123.357,54	218.886.247,93
Repasse Recebido		154.629.024,95	133.499.477,06
Sub-repasse Recebido		84.494.332,59	85.386.770,87
Independentes da Execução Orçamentária		20.280.212,85	-5.407.959,20
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		31.275.463,17	342.019,40
Movimentação de Saldos Patrimoniais		-10.995.250,32	-5.749.978,60
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>18.106,74</b>	<b>13.073,59</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-	-5.625,82
Outros Recebimentos Extraorçamentários		18.106,74	18.699,41
Restituições a Pagar		1.850,00	-
Demais Recebimentos		16.256,74	18.699,41
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>1.453.818.973,03</b>	<b>1.268.547.258,97</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.453.818.973,03	1.268.547.258,97
<b>TOTAL</b>		<b>2.012.469.035,96</b>	<b>1.776.311.935,10</b>

FONTE: Siafi 2020, 2019



<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Despesas Orçamentárias</b>		-	-
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>302.936.070,28</b>	<b>291.302.085,61</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		129.460.466,86	141.531.067,46
Repasso Concedido		44.966.134,27	56.121.312,43
Sub-repasso Concedido		84.494.332,59	85.386.770,87
Repasso Devolvido		-	22.984,16
Sub-repasso Devolvido			
Independentes da Execução Orçamentária		173.475.603,42	149.771.018,15
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		32.926.078,04	167.495,46
Movimento de Saldos Patrimoniais		140.549.525,38	149.584.444,87
Movimento para Incorporação de Saldos		-	19.077,82
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>49.078.585,30</b>	<b>31.190.876,46</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		-	7.174,87
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		-	142.016,30
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-	4.660,68
Outros Pagamentos Extraorçamentários		49.078.585,30	31.037.024,61
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		49.078.585,30	31.037.024,61
Variação Cambial			
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>		<b>1.660.454.380,38</b>	<b>1.453.818.973,03</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.660.454.380,38	1.453.818.973,03
<b>TOTAL</b>		<b>1.776.311.935,10</b>	<b>1.776.311.935,10</b>

FONTE: Siafi 2020, 2019

## 5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

R\$

	NE	2020	2019
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<b>206.635.407,35</b>	<b>185.313.214,05</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>558.650.062,93</b>	<b>507.764.676,13</b>
Receita de Contribuições		200.621.511,00	186.371.448,08
Receita de Serviços		576.153,00	936.048,00
Remuneração das Disponibilidades		98.029.921,80	106.956.674,73
Outras Receitas Derivadas e Originárias		800,00	9.143,00
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>		<b>259.421.677,13</b>	<b>213.491.362,32</b>
Ingressos Extraorçamentários		-	-5.625,82
Restituições a Pagar		1.850,00	
Transferências Financeiras Recebidas		259.403.570,39	213.478.288,73
Demais Recebimentos		16.256,74	18.699,41
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-352.014.655,58</b>	<b>-322.451.462,08</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>		<b>-</b>	<b>-107.119,54</b>
Defesa Nacional		-	-107.119,54
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>-</b>	<b>-571,64</b>
Intragovernamentais		-	-571,64
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>		<b>-352.014.655,58</b>	<b>-322.343.770,90</b>
Dispêndios Extraorçamentários		-	-4.660,68
Transferências Financeiras Concedidas		-302.936.070,28	-291.302.085,61
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		-49.078.585,30	-31.037.024,61
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-55.595,42</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-</b>	<b>-55.595,42</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-	-55.595,42
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>206.635.407,35</b>	<b>185.271.714,06</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>		<b>1.453.818.973,03</b>	<b>1.268.547.258,97</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>		<b>1.660.454.380,38</b>	<b>1.453.818.973,03</b>

FONTE: Siafi: 2020, 2019

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

### 1 - Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis

#### 1.1 Informações Gerais

O Fundo de Desenvolvimento do Ensino Profissional Marítimo (FDEPM) é Órgão do Poder Executivo inscrito sob o CNPJ 00.394.502/0001-44, tendo como Órgão Superior, o Comando da Marinha e está localizado na Rua Teófilo Otoni nº 4, Centro, Rio de Janeiro – RJ.

As Demonstrações Contábeis do FDEPM são constituídas pelo Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e pela Demonstração dos Fluxos de Caixa, extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, e Notas Explicativas.

#### 1.2 Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Fundo de Desenvolvimento do Ensino Profissional Marítimo foram elaboradas em estrita observância aos dispositivos da Lei nº 4.320/1964; do Decreto-Lei nº 200/1967; do Decreto nº 93.872/1986; da Lei nº 10.180/2001; e da Lei Complementar nº 101/2000 e abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP do Conselho Federal de Contabilidade - CFC; e as orientações contidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e no Manual SIAFI, ambos publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

No contexto do processo de convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP às International Public Sector Accounting Standards – IPSAS, o Conselho Federal de Contabilidade – CFC publicou, até novembro de 2020, as seguintes normas:

NBC	Publicação D.O.U	Nome da Norma	IFAC
<a href="#"><u>NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL</u></a>	DOU 04/10/16	<b>Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público</b>	Conceptual Framework
<a href="#"><u>NBC TSP 01</u></a>	DOU 28/10/16	<b>Receita de Transação sem Contraprestação</b>	IPSAS 23
<a href="#"><u>NBC TSP 02</u></a>	DOU 28/10/16	<b>Receita de Transação com Contraprestação</b>	IPSAS 9
<a href="#"><u>NBC TSP 03</u></a>	DOU 28/10/16	<b>Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes</b>	IPSAS 19
<a href="#"><u>NBC TSP 04</u></a>	DOU 06/12/16	<b>Estoques</b>	IPSAS 12
<a href="#"><u>NBC TSP 05</u></a>	DOU 06/12/16	<b>Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente</b>	IPSAS 32
<a href="#"><u>NBC TSP 06</u></a>	DOU 28/9/17	<b>Propriedade para Investimento</b>	IPSAS 16
<a href="#"><u>NBC TSP 07</u></a>	DOU 28/9/17	<b>Ativo Imobilizado</b>	IPSAS 17
<a href="#"><u>NBC TSP 08</u></a>	DOU 28/9/17	<b>Ativo Intangível</b>	IPSAS 31
<a href="#"><u>NBC TSP 09</u></a>	DOU 28/9/17	<b>Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa</b>	IPSAS 21
<a href="#"><u>NBC TSP 10</u></a>	DOU 28/9/17	<b>Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa</b>	IPSAS 26
<a href="#"><u>NBC TSP 11</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Apresentação das Demonstrações Contábeis</b>	IPSAS 1

<a href="#"><u>NBC TSP 12</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa</b>	IPSAS 2
<a href="#"><u>NBC TSP 13</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis</b>	IPSAS 24
<a href="#"><u>NBC TSP 14</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Custos de Empréstimos</b>	IPSAS 5
<a href="#"><u>NBC TSP 15</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Benefícios a Empregados</b>	IPSAS 39
<a href="#"><u>NBC TSP 16</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Demonstrações Contábeis Separadas</b>	IPSAS 34
<a href="#"><u>NBC TSP 17</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Demonstrações Contábeis Consolidadas</b>	IPSAS 35
<a href="#"><u>NBC TSP 18</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto</b>	IPSAS 36
<a href="#"><u>NBC TSP 19</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Acordos em Conjunto</b>	IPSAS 37
<a href="#"><u>NBC TSP 20</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Divulgação de Participações em Outras Entidades</b>	IPSAS 38
<a href="#"><u>NBC TSP 21</u></a>	DOU 31/10/18	<b>Combinações No Setor Público</b>	IPSAS 40
<a href="#"><u>NBC TSP 22</u></a>	DOU 28/11/19	<b>Divulgação sobre Partes Relacionadas</b>	IPSAS 20
<a href="#"><u>NBC TSP 23</u></a>	DOU 28/11/19	<b>Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro</b>	IPSAS 3
<a href="#"><u>NBC TSP 24</u></a>	DOU 28/11/19	<b>Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis</b>	IPSAS 4
<a href="#"><u>NBC TSP 25</u></a>	DOU 28/11/19	<b>Evento Subsequente</b>	IPSAS 14
<a href="#"><u>NBC TSP 26</u></a>	DOU 28/11/19	<b>Ativo Biológico e Produto Agrícola</b>	IPSAS 27
<a href="#"><u>NBC TSP 27</u></a>	DOU 04/11/20	<b>Informações por Segmento</b>	IPSAS 18
<a href="#"><u>NBC TSP 28</u></a>	DOU 04/11/20	<b>Divulgação de Informação Financeira do Setor Governo Federal</b>	IPSAS 22
<a href="#"><u>NBC TSP 29</u></a>	DOU 04/11/20	<b>Benefícios Sociais</b>	IPSAS 42
<a href="#"><u>NBC T 16.11</u></a>	<a href="#"><u>1.366/11</u></a>	<b>Sistema de Informação de Custos do Setor Público</b>	não há

As Notas Explicativas ora apresentadas são parte integrante das demonstrações contábeis e buscam esclarecer e detalhar as informações, sendo peças fundamentais para uma melhor compreensão e análise das demonstrações contábeis.

## **2 – Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis**

Os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do Ministério da Defesa obedecem às opções e premissas do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, conforme a seguir:

### **2.1 Moeda Funcional e de Apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual o Órgão atua ("a moeda funcional"). Estas demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional do Órgão e, também, a sua moeda de apresentação.

## **2.2 Disponibilidades**

As disponibilidades do órgão estão mensuradas pelo valor original, uma vez feita a apresentação, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

## **2.3 Créditos a Curto Prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados principalmente com: créditos por dano ao patrimônio, empréstimos e financiamentos concedidos e adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicáveis. É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

## **2.4 Estoques**

Estes são mensurados e avaliados com base no valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques utilizados pelo órgão é o Custo Médio Ponderado.

## **2.5 Ativo Realizável a Longo Prazo**

Compreendem os direitos a receber a longo prazo. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos de atualizações e correções monetárias.

## **2.6 Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, deduzida a respectiva depreciação acumulada.

Os gastos posteriores à aquisição são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não geram tais benefícios, eles são reconhecidos como variações patrimoniais diminutivas do período.

Para o cálculo da depreciação dos bens móveis, a vida útil econômica dos bens é estabelecida com base na tabela constante da Macrofunção 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, suas Autarquias e Fundações, do Manual SIAFI, para cada grupo contábil da conta 1.2.3.1.0.00.00 - Bens Móveis. A depreciação é realizada pelo Método das Quotas Constantes, tendo por base o custo histórico do bem (Valor da Nota Fiscal), com as taxas calculadas a partir do valor depreciável dos bens, em função do tempo de vida útil, e dos percentuais para cálculo do valor residual preestabelecidos no item nº 6, da referida Macrofunção.

## **2.8 Passivos circulantes e não circulantes**

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; fornecedores e contas a pagar; e demais obrigações a curto prazo.

## BALANÇO PATRIMONIAL

### Nota 1 – Caixa e Equivalente de Caixa

A rubrica de Caixa e Equivalente de Caixa apresentou crescimento de 14,21%:

**Tabela 01 - Caixa e Equivalente de Caixa**

		DEZ/2020	DEZ/2019
52133	COM.MARINHA - FUNDO DESENV.ENS.PROF.MARITIMO	1.660.454.380,38	1.453.818.973,03
<b>Total</b>		<b>1.660.454.380,38</b>	<b>1.453.818.973,03</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

A composição desta rubrica foi a seguinte:

**Tabela 02 - Caixa e Equivalente de Caixa - Composição**

	DEZ/2020	DEZ/2019	A/H (%)	A/V (%)
CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS	1.430.400.718,88	1.229.991.742,66	16,28%	86,15%
APLIC FINAN LIQUIDEZ IMEDIATA RECURSOS CTU	229.691.716,45	223.698.855,85	2,68%	13,83%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	360.995,05	72.177,21	400,15%	0,02%
LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	950,00	0,00		0,00%
BANCOS CONTA MOVIMENTO BANCOS OFICIAIS EXTER.	0,00	56.197,31	-100,00%	
<b>Total</b>	<b>1.660.454.380,38</b>	<b>1.453.818.973,03</b>	<b>14,21%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Os maiores montantes estão alocados em “*CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS*” e “*APLIC FINAN LIQUIDEZ IMEDIATA RECURSOS CTU*” e as maiores variações monetárias foram observadas nessas duas rubricas (16,28% e 2,68%, respectivamente).

### Nota 2 – Demais Créditos a Curto Prazo

Trata-se de registro do direito, pelo regime de competência, à remuneração dos recursos aplicados na Conta Única do Tesouro, referente ao terceiro decêndio de dezembro de 2020, cuja realização ocorre no primeiro decêndio de 2021.

Cabe salientar que pelo regime de competência, as receitas e despesas devem ser escrituradas quando da ocorrência do fato gerador. Por conta disso houve o reconhecimento da receita do mês de dezembro, ainda em 2020.

### Nota 3 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia um Resultado Patrimonial de R\$ 207,14 milhões, com uma variação positiva de 10,61% em relação a dezembro de 2019. As Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA apresentaram um acréscimo de 3,14% no 4º Trimestre de 2020 comparativamente ao mesmo período de 2019. No caso das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, a variação negativa foi de 1,40% no comparativo entre o 4º Trimestre de 2020 e o mesmo período de 2019, conforme apresentado na tabela abaixo:

ESPECIFICAÇÕES	NE	2020	2019	A/H (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>510.924.180,67</b>	<b>495.358.296,37</b>	<b>3,14%</b>
<b>Contribuições</b>		<b>150.907.353,48</b>	<b>155.936.736,18</b>	<b>-3,23%</b>
Contribuições Sociais		150.777.262,95	155.923.322,55	-3,30%
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		130.090,53	13.413,63	869,84%
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>576.153,00</b>	<b>936.048,00</b>	<b>-38,45%</b>
Venda de Mercadorias		43.740,00	60.160,00	-27,29%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		532.413,00	875.888,00	-39,21%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>100.036.303,80</b>	<b>109.966.652,20</b>	<b>-9,03%</b>
Juros e Encargos de Mora		1.478.846,20	1.064.253,01	38,96%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		98.557.457,60	108.902.399,19	-9,50%
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>259.403.570,39</b>	<b>228.483.781,56</b>	<b>13,53%</b>
Transferências Intragovernamentais		259.403.570,39	228.483.781,56	13,53%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		-	<b>25.935,43</b>	<b>-100,00%</b>
Ganhos com Desincorporação de Passivos		-	25.935,43	-100,00%
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>800,00</b>	<b>9.143,00</b>	<b>-91,25%</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		800,00	9.143,00	-91,25%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>303.779.344,26</b>	<b>308.086.836,31</b>	<b>-1,40%</b>
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		-	<b>107.375,49</b>	<b>-100,00%</b>
Uso de Material de Consumo		-	66.655,66	-100,00%
Serviços		-	40.719,83	-100,00%
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>302.936.070,28</b>	<b>306.264.163,95</b>	<b>-1,09%</b>
Transferências Intragovernamentais		302.936.070,28	306.149.131,16	-1,05%
Outras Transferências e Delegações Concedidas		-	115.032,79	-100,00%
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		-	<b>41.151,15</b>	<b>-100,00%</b>
Perdas Involuntárias		-	41.151,15	-100,00%
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>843.273,98</b>	<b>1.674.145,72</b>	<b>-49,63%</b>
Incentivos		-	7.580,00	-100,00%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		843.273,98	1.166.565,72	-27,71%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>3</b>	<b>207.144.836,41</b>	<b>187.271.460,06</b>	<b>10,61%</b>

#### Nota 4 - Execução da Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	REALIZAÇÃO (%)	A/V (%)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4</b>	<b>232.781.058,00</b>	<b>259.824.327,00</b>	<b>11,62%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Receitas de Contribuições</b>		<b>156.864.500,00</b>	<b>161.217.452,20</b>	<b>2,77%</b>	<b>62,05%</b>
Contribuições Sociais		115.529.065,00	106.523.701,82	-7,79%	41,00%
Contrib. de Interv. no Domínio Econômico		41.335.435,00	54.693.750,38	32,32%	21,05%
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>74.989.313,00</b>	<b>98.029.921,80</b>	<b>30,73%</b>	<b>37,73%</b>
Valores Mobiliários		74.989.313,00	98.029.921,80	30,73%	37,73%
<b>Receitas de Serviços</b>		<b>927.245,00</b>	<b>576.153,00</b>	<b>-37,86%</b>	<b>0,22%</b>
Serviços Adm. e Comerciais Gerais		927.245,00	576.153,00	-37,86%	0,22%
<b>Outras Receitas Correntes</b>		<b>-</b>	<b>800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Indenizações, Rest. e Ressarcimentos		-	800,00	-	-

As receitas previstas na Lei Orçamentária anual de 2020 para o FDEPM são da ordem de R\$ 233 milhões, aproximadamente. Ao final do 4º trimestre foram arrecadados cerca de R\$ 260 milhões, que correspondem a um excesso de arrecadação de 11,62% (R\$ 27,04 milhões) sobre a receita prevista.

O excesso de arrecadação ocorreu nas Receitas Patrimoniais (30,73%) e Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico (32,32%). Houve frustração de receitas nas Contribuições Sociais (-7,79%) e Receita de Serviços (-37,86%).

Justifica-se a frustração das receitas acima, pelos prejuízos econômicos e financeiros causados pela pandemia do covid-19, que impactaram diretamente na arrecadação dessas duas naturezas de receita.

Em termos de valores absolutos, as maiores participações foram das Receitas de Contribuições (R\$ 161 milhões) e Receita Patrimonial (R\$ 98 milhões).

Rio de Janeiro, 19 de janeiro de 2021.

Daniel Rodrigo Marques da Rocha  
Contador do FDEPM  
CRC: RJ-117813/O-2

ASSINADO DIGITALMENTE