

---

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
4º Trimestre de 2019

## Sumário

Demonstrações Contábeis .....	2
Balanco Patrimonial .....	2
Demonstração das Variações Patrimoniais .....	3
Balanco Orçamentário.....	5
Balanco Financeiro.....	6
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	8
Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis .....	9
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....	10
Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa .....	11
Nota 2 - Estoques.....	12
Nota 3 – Fornecedores e Contas a Pagar .....	12
Nota 4 – Obrigações Contratuais.....	13
Nota 5 - Demonstração das Variações Patrimoniais.....	13
Nota 6 – Execução da Receita Orçamentária.....	14

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### 1. Balanço Patrimonial

R\$

ATIVO	NE	31/12/2019	31/12/2018
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.455.764.697,49</b>	<b>1.283.504.859,61</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	1.453.818.973,03	1.268.547.258,97
Demais Créditos a Curto Prazo	2	1.945.724,46	5.431,60
Estoques	3	-	14.952.169,04
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>-</b>	<b>9.222,00</b>
Imobilizado		-	9.222,00
Bens Móveis		-	9.222,00
Bens Móveis		-	9.222,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>1.455.764.697,49</b>	<b>1.283.514.081,61</b>

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	31/12/2019	31/12/2018
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>-</b>	<b>47.008,80</b>
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		-	34.611,10
Demais Obrigações a Curto Prazo		-	12.397,70
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>-</b>	<b>47.008,80</b>
Resultados Acumulados		1.455.764.697,49	1.283.467.072,81
Resultado do Exercício		187.271.460,07	190.444.659,44
Resultados dos Exercícios Anteriores		1.268.493.237,42	1.093.487.625,06
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-465.211,69
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.455.764.697,49</b>	<b>1.283.467.072,81</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.455.764.697,49</b>	<b>1.283.514.081,61</b>

Fonte: Siafi 2019, 2018

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	1.453.818.973,03	1.268.547.258,97	PASSIVO FINANCEIRO	-	415.173,66
ATIVO PERMANENTE	1.945.724,46	14.966.822,64	PASSIVO PERMANENTE	-	19.818,73
			SALDO PATRIMONIAL	1.387.622.603,64	1.283.079.089,22

Fonte: Siafi 2019, 2018

**Quadro de Compensações**

**R\$**

ESPECIFICAÇÃO	NE	31/12/2019	31/12/2018
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		-	10.546.982,54
Execução dos Atos Potenciais Ativos		-	10.546.982,54
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		-	10.546.982,54
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		-	<b>10.546.982,54</b>
ESPECIFICAÇÃO		31/12/2019	31/12/2018
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		-	10.338.055,59
Execução dos Atos Potenciais Passivos		-	10.338.055,59
Obrigações Contratuais a Executar	4	-	10.338.055,59
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		-	<b>10.338.055,59</b>

Fonte: Siafi 2019, 2018

**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>1.453.818.973,03</b>
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.453.818.973,03
<b>TOTAL</b>	<b>1.453.818.973,03</b>

Fonte: Siafi 2019, 2018

**2. Demonstrações das Variações Patrimoniais**

**R\$**

ESPECIFICAÇÕES	NE	2019	2018
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>495.358.296,37</b>	<b>531.025.751,08</b>
<b>Contribuições</b>		<b>155.936.736,18</b>	<b>171.533.708,86</b>
Contribuições Sociais		155.923.322,55	171.525.441,36
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		13.413,63	8.267,50
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>936.048,00</b>	<b>907.307,50</b>
Venda de Mercadorias		60.160,00	75.547,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		875.888,00	831.760,50
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>109.966.652,20</b>	<b>100.706.012,07</b>
Juros e Encargos de Mora		1.064.253,01	880.765,35
Variações Monetárias e Cambiais		-	205.107,28
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		108.902.399,19	99.620.139,44
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>228.483.781,56</b>	<b>257.645.897,27</b>
Transferências Intragovernamentais		228.483.781,56	257.645.897,27
Outras Transferências e Delegações Recebidas		-	581.880,72
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>		<b>25.935,43</b>	<b>128.672,20</b>
Ganhos com Desincorporação de Passivos		25.935,43	128.672,20
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>9.143,00</b>	<b>104.153,18</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		9.143,00	104.153,18

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>308.086.836,31</b>	<b>340.581.091,62</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		-	<b>13.374,00</b>
Encargos Patronais		-	13.374,00
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>107.375,49</b>	<b>2.528.073,71</b>
Uso de Material de Consumo		66.655,66	336.442,62
Serviços		40.719,83	2.191.631,09
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		-	<b>182.254,38</b>
Variações Monetárias e Cambiais		-	182.254,38
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>306.264.163,95</b>	<b>332.673.670,75</b>
Transferências Intragovernamentais		306.149.131,16	325.502.903,68
Outras Transferências e Delegações Concedidas		115.032,79	7.170.767,07
<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>1.674.145,72</b>	<b>5.183.718,78</b>
Incentivos		7.580,00	305.900,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		1.166.565,72	4.877.818,78
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>5</b>	<b>187.271.460,06</b>	<b>190.444.659,46</b>

Fonte: Siafi 2019, 2018

### 3. Balanço Orçamentário

RECEITA							
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO		
<b>RECEITAS CORRENTES</b>		<b>241.268.483,00</b>	<b>241.268.483,00</b>	<b>294.273.313,81</b>	<b>53.004.830,81</b>		
<b>Receitas de Contribuições</b>		<b>151.452.749,00</b>	<b>151.452.749,00</b>	<b>186.371.448,08</b>	<b>34.918.699,08</b>		
Contribuições Sociais		121.396.129,00	121.396.129,00	141.549.544,64	20.153.415,64		
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		30.056.620,00	30.056.620,00	44.821.903,44	14.765.283,44		
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>88.595.309,00</b>	<b>88.595.309,00</b>	<b>106.956.674,73</b>	<b>18.361.365,73</b>		
Valores Mobiliários		88.595.309,00	88.595.309,00	106.956.674,73	18.361.365,73		
<b>Receitas de Serviços</b>		<b>1.220.425,00</b>	<b>1.220.425,00</b>	<b>936.048,00</b>	<b>-284.377,00</b>		
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		1.220.425,00	1.220.425,00	936.048,00	-284.377,00		
<b>Outras Receitas Correntes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.143,00</b>	<b>9.143,00</b>		
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	9.143,00	9.143,00		
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>		<b>241.268.483,00</b>	<b>241.268.483,00</b>	<b>294.273.313,81</b>	<b>53.004.830,81</b>		
<b>REFINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>241.268.483,00</b>	<b>241.268.483,00</b>	<b>294.273.313,81</b>	<b>53.004.830,81</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>241.268.483,00</b>	<b>241.268.483,00</b>	<b>294.273.313,81</b>	<b>53.004.830,81</b>		
<b>DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>62.891.800,00</b>	<b>62.004.376,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>62.004.376,00</b>
Outras Despesas Correntes		62.891.800,00	62.004.376,00	-	-	-	62.004.376,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>1.258.200,00</b>	<b>1.258.200,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.258.200,00</b>
Investimentos		1.258.200,00	1.258.200,00	-	-	-	1.258.200,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>		<b>177.118.483,00</b>	<b>177.118.483,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>177.118.483,00</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>		<b>241.268.483,00</b>	<b>240.381.059,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240.381.059,00</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>241.268.483,00</b>	<b>240.381.059,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240.381.059,00</b>
<b>SUPERAVIT</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>294.273.313,81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>		<b>241.268.483,00</b>	<b>240.381.059,00</b>	<b>294.273.313,81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240.381.059,00</b>

FONTE: Siafi: 2019

#### 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>226.756,74</b>	<b>-13.604,82</b>	<b>100.516,31</b>	<b>100.516,31</b>	<b>112.635,61</b>	<b>0,00</b>
Outras Despesas Correntes	226.756,74	-	100.516,31	100.516,31	112.635,61	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>41.499,99</b>	<b>-13.604,82</b>	<b>41.499,99</b>	<b>41.499,99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Investimentos	41.499,99	-	41.499,99	41.499,99	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>268.256,73</b>	<b>-13.604,82</b>	<b>142.016,30</b>	<b>142.016,30</b>	<b>112.635,61</b>	<b>0,00</b>

FONTE: Siafi: 2019

#### 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>13.570,50</b>	<b>358,11</b>	<b>7.174,87</b>	<b>6.753,74</b>	<b>-</b>
Outras Despesas Correntes	13.570,50	358,11	7.174,87	6.753,74	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Investimentos	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>13.570,50</b>	<b>358,11</b>	<b>7.174,87</b>	<b>6.753,74</b>	<b>-</b>

FONTE: Siafi: 2019

**4. Balanço Financeiro**

**R\$**

<b>INGRESSOS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>294.273.313,81</b>	<b>269.397.514,87</b>
<b>Ordinárias</b>		<b>30.291.120,53</b>	<b>9.330.339,31</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>257.672.098,65</b>	<b>262.361.937,48</b>
Previdência Social (RPPS)		-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		257.672.098,65	100.632.252,28
Outros Recursos Vinculados a Fundos			161.729.685,20
Recursos a Classificar			-
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>		<b>6.310.094,63</b>	<b>-2.294.761,92</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>213.478.288,73</b>	<b>252.468.391,49</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		218.886.247,93	217.068.893,82
Repasse Recebido		133.499.477,06	135.341.510,61
Sub-repasse Recebido		85.386.770,87	81.634.859,69
Sub-repasse Devolvido			92.523,52
Independentes da Execução Orçamentária		-5.407.959,20	35.399.497,67
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		342.019,40	31.478.604,42
Movimentação de Saldos Patrimoniais		-5.749.978,60	3.833.786,66
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>13.073,59</b>	<b>159.463,86</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		-	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-5.625,82	79.415,38
Outros Recebimentos Extraorçamentários		18.699,41	80.048,48
Variação Cambial			5.756,02
Ajuste Acumulado de Conversão			25.454,46
Demais Recebimentos		18.699,41	48.838,00
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>1.268.547.258,97</b>	<b>1.086.997.446,99</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.268.547.258,97	1.086.997.446,99
<b>TOTAL</b>		<b>1.776.311.935,10</b>	<b>1.609.022.817,21</b>

FONTE: Siafi: 2019, 2018

<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Despesas Orçamentárias</b>		-	-
<b>Ordinárias</b>		-	-
<b>Vinculadas</b>		-	-
Previdência Social (RPPS)			-
Recursos a Classificar			-
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>291.302.085,61</b>	<b>324.671.415,01</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		141.531.067,46	136.413.169,91
Repassê Concedido		56.121.312,43	54.685.118,58
Sub-repassê Concedido		85.386.770,87	81.634.859,67
Repassê Devolvido		22.984,16	668,14
Sub-repassê Devolvido			92.523,52
Independentes da Execução Orçamentária		149.771.018,15	188.258.245,10
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		167.495,46	16.800.704,42
Movimento de Saldos Patrimoniais		149.584.444,87	171.370.434,09
Movimento para Incorporação de Saldos		19.077,82	
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>31.190.876,46</b>	<b>15.804.143,23</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		7.174,87	9.829.958,58
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		142.016,30	4.663.720,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		4.660,68	80.959,17
Outros Pagamentos Extraorçamentários		31.037.024,61	1.229.504,75
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		31.037.024,61	1.229.259,32
Variação Cambial			245,43
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</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>1.776.311.935,10</b>	<b>1.609.022.817,21</b>

FONTE: Siafi: 2019, 2018



## 5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

R\$

	NE	2019	2018
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<b>185.313.214,05</b>	<b>181.605.407,40</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>507.764.676,13</b>	<b>522.025.370,22</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>		<b>294.273.313,81</b>	<b>269.397.514,87</b>
Receita de Contribuições		186.371.448,08	168.765.906,75
Receita de Serviços		936.048,00	907.315,50
Remuneração das Disponibilidades		106.956.674,73	99.620.139,44
Outras Receitas Derivadas e Originárias		9.143,00	104.153,18
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>		<b>213.491.362,32</b>	<b>252.627.855,35</b>
Ingressos Extraorçamentários		-5.625,82	79.415,38
Transferências Financeiras Recebidas		213.478.288,73	252.468.391,49
Variação Cambial			5.756,02
Ajuste Acumulado de Conversão			25.454,46
Demais Recebimentos		18.699,41	48.838,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-322.451.462,08</b>	<b>-340.419.962,82</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>		<b>-107.119,54</b>	<b>-14.393.967,07</b>
Defesa Nacional		-107.119,54	-14.393.967,07
<b>Transferências Concedidas</b>		<b>-571,64</b>	<b>-44.116,82</b>
Intragovernamentais		-571,64	-44.116,82
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>		<b>-322.343.770,90</b>	<b>-325.981.878,93</b>
Dispêndios Extraorçamentários		-4.660,68	-80.959,17
Transferências Financeiras Concedidas		-291.302.085,61	-324.671.415,01
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade		-31.037.024,61	-1.229.259,32
Variação Cambial			-245,43
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>-41.499,99</b>	<b>-55.595,42</b>
<b>INGRESSOS</b>		-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>-41.499,99</b>	<b>-55.595,42</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-41.499,99	-55.595,42
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>		-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>		-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>185.271.714,06</b>	<b>181.549.811,98</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>		<b>1.268.547.258,97</b>	<b>1.086.997.446,99</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>		<b>1.453.818.973,03</b>	<b>1.268.547.258,97</b>

FONTE: Siafi: 2019, 2018

## 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 2019, 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	Demonstração dos Fluxos de Caixa	IPSAS 2
<a href="#"><u>NBC TSP 13</u></a>	DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis	IPSAS 24
<a href="#"><u>NBC TSP 14</u></a>	DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos	IPSAS 5
<a href="#"><u>NBC TSP 15</u></a>	DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados	IPSAS 39
<a href="#"><u>NBC TSP 16</u></a>	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas	IPSAS 34
<a href="#"><u>NBC TSP 17</u></a>	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas	IPSAS 35
<a href="#"><u>NBC TSP 18</u></a>	DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	IPSAS 36
<a href="#"><u>NBC TSP 19</u></a>	DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto	IPSAS 37
<a href="#"><u>NBC TSP 20</u></a>	DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades	IPSAS 38
<a href="#"><u>NBC TSP 21</u></a>	DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público	IPSAS 40
<a href="#"><u>NBC TSP 22</u></a>	DOU 28/11/19	Divulgação sobre Partes Relacionadas	IPSAS 20
<a href="#"><u>NBC TSP 23</u></a>	DOU 28/11/19	Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	IPSAS 3
<a href="#"><u>NBC TSP 24</u></a>	DOU 28/11/19	Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis	IPSAS 4
<a href="#"><u>NBC TSP 25</u></a>	DOU 28/11/19	Evento Subsequente	IPSAS 14
<a href="#"><u>NBC TSP 26</u></a>	DOU 28/11/19	Ativo Biológico e Produto Agrícola	IPSAS 27
<a href="#"><u>NBC T 16.7</u></a>	<a href="#"><u>1.134/08</u></a>	Consolidação das Demonstrações Contábeis (revogada a partir de 1º/1/21)	não há
<a href="#"><u>NBC T 16.11</u></a>	<a href="#"><u>1.366/11</u></a>	Sistema de Informação de Custos do Setor Público	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 8,23%:

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

		DEZ/2019	DEZ/2018
52133	COM.MARINHA - FUNDO DESENV.ENS.PROF.MARITIMO	1.453.818.973,03	1.268.547.258,97
<b>Total</b>		<b>1.453.818.973,03</b>	<b>1.268.547.258,97</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

A composição desta rubrica foi a seguinte:

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

	DEZ/2019	DEZ/2018	A/H (%)	A/V (%)
CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS	1.229.991.742,66	1.056.332.251,79	16,44%	84,60%
APLIC FINAN LIQUIDEZ IMEDIATA RECURSOS CTU	223.698.855,85	211.307.750,34	5,86%	15,39%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	72.177,21	582.320,84	-87,61%	0,00%
LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	0,00			0,00%
BANCOS CONTA MOVIMENTO BANCOS OFICIAIS EXTER.	56.197,31	324.936,00	-82,71%	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.453.818.973,03</b>	<b>1.268.547.258,97</b>	<b>14,61%</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 (16,44% e 5,86%, respectivamente).

### Nota 2 – Estoques

A rubrica de Estoques apresentou decréscimo de 100,00%:

**Tabela 3 - Estoques**

	DEZ/2019	DEZ/2018	A/H (%)	A/V (%)
MERCADORIAS PARA VENDA OU REVENDA	0,00	1.789,50	-100,00%	0,00%
MERCADORIAS - ESTOQUE POR ATACADO	0,00	74.501,65	-100,00%	0,00%
MERCADORIAS - ESTOQUES ESTRATEGICOS	0,00	10.831,36	-100,00%	0,00%
ESTOQUES MERCADORIAS PARA REVENDA EM TRANSITO	0,00	537,00	-100,00%	0,00%
ESTOQUES POR ATACADO EM TRANSITO	0,00	5.577,93	-100,00%	0,00%
MATERIAIS DE CONSUMO EM TRANSITO	0,00	290.149,09	-100,00%	0,00%
MATERIAIS DE CONSUMO	0,00	403.764,90	-100,00%	0,00%
ESTOQUE SOBRESSALENTES EM REPARO		8.943,35	0,00%	
ALMOXARIFADO EM ELABORACAO		55.380,61	0,00%	
MATERIAIS DE CONSUMO NAO LOCALIZADOS		7.375,00	0,00%	
ESTOQ MAT ACOND E EMBALAGEM - ARMAZENAMENTO	0,00	7.663,83	-100,00%	0,00%
MATERIAL CONS -ESTOQ INTERNO- PARA DISTRIBUIR	0,00	14.070.929,42	-100,00%	0,00%
MERCADORIAS PARA DOACAO - ESTOQUE INTERNO	0,00	10.367,90	-100,00%	0,00%
ESTOQUES DIVERSOS	0,00	4.357,50	-100,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>14.952.169,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

A rubrica de Estoque apresentou um decréscimo de 100,00% nos estoques em relação ao período passado. Tal fato deve-se à baixa de mercadorias que se encontravam em trânsito ou disponíveis para distribuição.

### Nota 3 - Fornecedores e Contas a Pagar

**Tabela 04 - Fornecedores e Contas a Pagar**

	DEZ/2019	DEZ/2018	A/H (%)	A/V (%)
FORNECEDORES NACIONAIS	0,00	0,00	-	-
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	0,00	31.566,74	-100,00%	0,00%
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS –INTRA OFSS	0,00	858,42	-100,00%	0,00%
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS -INTER MUN	0,00	2.185,94	-100,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>34.611,10</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Houve baixa dos saldos na rubrica Fornecedores e Contas a Pagar, por pagamento dos compromissos assumidos no exercício anterior.

## Nota 4 - Obrigações Contratuais

Tabela 05 - Obrigações Contratuais

	DEZ/2019	DEZ/2018	A/H (%)	A/V (%)
Aluguéis	0,00	5.579,31	-100,00%	0,00%
Fornecimento de Bens	0,00	2.198.943,89	-100,00%	0,00%
Serviços	0,00	8.133.532,39	-100,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>10.338.055,59</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Até a data de elaboração destas Notas Explicativas, não constam saldos de Obrigações Contratuais no ano de 2019. Essa situação poderá mudar, quando do término de transposição de saldos pela Setorial Financeira da Marinha do Brasil.

## Nota 5 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia um Resultado Patrimonial de R\$ 187,27 milhões, com uma variação negativa de 1,67% em relação a dezembro de 2018. As Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA apresentaram um decréscimo de 6,72% no 4º Trimestre de 2019 comparativamente ao mesmo período de 2018. No caso das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, a variação negativa foi de 9,54% no comparativo entre o 4º Trimestre de 2019 e o mesmo período de 2018, conforme apresentado na tabela abaixo:

ESPECIFICAÇÕES	NE	2019	2018	A/H (%)
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>495.358.296,37</b>	<b>531.025.751,08</b>	<b>-6,72%</b>
<b>Contribuições</b>		<b>155.936.736,18</b>	<b>171.533.708,86</b>	<b>-9,09%</b>
Contribuições Sociais		155.923.322,55	171.525.441,36	-9,10%
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		13.413,63	8.267,50	62,25%
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>936.048,00</b>	<b>907.307,50</b>	<b>3,17%</b>
Venda de Mercadorias		60.160,00	75.547,00	-20,37%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		875.888,00	831.760,50	5,31%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>109.966.652,20</b>	<b>100.706.012,07</b>	<b>9,20%</b>
Juros e Encargos de Mora		1.064.253,01	880.765,35	20,83%
Variações Monetárias e Cambiais		-	205.107,28	-100,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		108.902.399,19	99.620.139,44	9,32%
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>228.483.781,56</b>	<b>257.645.897,27</b>	<b>-11,32%</b>
Transferências Intragovernamentais		228.483.781,56	257.645.897,27	-11,32%
Outras Transferências e Delegações Recebidas		-	581.880,72	-100,00%
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de</b>		<b>25.935,43</b>	<b>128.672,20</b>	<b>-79,84%</b>
Ganhos com Desincorporação de Passivos		25.935,43	128.672,20	-79,84%
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>9.143,00</b>	<b>104.153,18</b>	<b>-91,22%</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		9.143,00	104.153,18	-91,22%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>308.086.836,31</b>	<b>340.581.091,62</b>	<b>-9,54%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>-</b>	<b>13.374,00</b>	<b>-100,00%</b>
Encargos Patronais		-	13.374,00	-100,00%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>107.375,49</b>	<b>2.528.073,71</b>	<b>-95,75%</b>
Uso de Material de Consumo		66.655,66	336.442,62	-80,19%
Serviços		40.719,83	2.191.631,09	-98,14%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		<b>-</b>	<b>182.254,38</b>	<b>-100,00%</b>
Variações Monetárias e Cambiais		-	182.254,38	-100,00%

<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>306.264.163,95</b>	<b>332.673.670,75</b>	<b>-7,94%</b>	
Transferências Intragovernamentais	306.149.131,16	325.502.903,68	-5,95%	
Outras Transferências e Delegações Concedidas	115.032,79	7.170.767,07	-98,40%	
<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>1.674.145,72</b>	<b>5.183.718,78</b>	<b>-67,70%</b>	
Incentivos	7.580,00	305.900,00	-97,52%	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.166.565,72	4.877.818,78	-76,08%	
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>5</b>	<b>187.271.460,06</b>	<b>190.444.659,46</b>	<b>-1,67%</b>

#### Nota 6 - Execução da Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	REALIZAÇÃO (%)	A/V (%)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>6</b>	<b>241.268.483,00</b>	<b>294.273.313,81</b>	<b>29,18%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Receitas de Contribuições</b>		<b>151.452.749,00</b>	<b>186.371.448,08</b>	<b>29,54%</b>	<b>57,83%</b>
Contribuições Sociais		121.396.129,00	141.549.544,64	28,90%	46,46%
Contrib. de Interv. no Domínio Econômico		30.056.620,00	44.821.903,44	32,12%	11,37%
<b>Receita Patrimonial</b>		<b>88.595.309,00</b>	<b>106.956.674,73</b>	<b>28,75%</b>	<b>41,81%</b>
Valores Mobiliários		88.595.309,00	106.956.674,73	28,75%	41,81%
<b>Receitas de Serviços</b>		<b>1.220.425,00</b>	<b>936.048,00</b>	<b>15,93%</b>	<b>0,36%</b>
Serviços Adm. e Comerciais Gerais		1.220.425,00	936.048,00	15,93%	0,36%
<b>Outras Receitas Correntes</b>		-	<b>9.143,00</b>	-	-
Indenizações, Rest. e Ressarcimentos		-	9.143,00	-	-

As receitas previstas na Lei Orçamentária anual de 2019 para o FDEPM são da ordem de R\$ 241 milhões. Ao final do 4º trimestre foram arrecadados cerca de R\$ 294 milhões, que correspondem a um excesso de arrecadação de 19,01% (R\$ 47 milhões) sobre a receita prevista. Os seguintes grupos contribuíram para tanto: Receitas de Contribuições (57,83%) e Receita Patrimonial (41,81%).

Em termos de valores absolutos, as maiores participações foram das Receitas de Contribuições (R\$ 186 milhões) e Receita Patrimonial (R\$ 107 milhões).

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