



COMANDO DA MARINHA

DIRETORIA DE FINANÇAS DA MARINHA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Órgão 52131

Notas Explicativas

3º Trimestre de 2018



Marinha do Brasil (MB)
Diretoria de Finanças da Marinha (DFM)
Departamento de Contabilidade
Divisão de Análise de Demonstrações Contábeis

Notas Explicativas do Comando da Marinha

DIRETORIA DE FINANÇAS DA MARINHA

Contra Almirante (IM) Hugo Cavalcante Nogueira
Diretor

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Capitão de Fragata (IM) Crisleia Aparecida Rebouças Farias
Contadora de Órgão Superior – CRC nº RJ-098117/O

DIVISÃO DE ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Capitão de Corveta (T) Luzi Deise Rodrigues Monteiro
Contadora de Órgão Superior (Substituto) – CRC nº RJ-089717/O

EQUIPE TÉCNICA

3ºSG-CL Leandro de Souza Paz Baltazar
CB-CL Evellyn da Silva Moreira Ferreira
CB-CL Davi Flávio Carvalho de Sousa
Analistas Contábeis



Sumário

Apresentação.....	2
Balanco Patrimonial.....	4
Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	7
Balanco Orçamentário.....	8
Balanco Financeiro.....	11
Demonstrações dos Fluxos de Caixa.....	14
Nota 01 – Caixa e Equivalente de Caixa.....	17
Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Receber.....	19
Nota 03 – Imobilizado.....	22
Nota 04 – Intangível.....	28
Nota 05 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP.....	31
Nota 06 – Fornecedores e Contas a Pagar.....	32
Nota 07 – Provisões.....	35
Nota 08 – Obrigações Contratuais.....	41
Nota 09 – Execução da Receita Orçamentária.....	45
Nota 10 – Receitas de Serviços.....	45
Nota 11 – Receitas Patrimoniais.....	46
Nota 12 – Receita de Operações de Crédito.....	47
Nota 13 – Despesa Orçamentária.....	47
Nota 14 – Despesas com Pessoal e Encargos Sociais.....	49
Nota 15 – Outras Despesas Correntes.....	49
Nota 16 – Despesa de Investimento.....	50
Nota 17 – Despesas de Inversões Financeiras.....	51
Nota 18 - Demonstração das Variações Patrimoniais.....	52



Notas Explicativas do Comando da Marinha

DEMONSTRAÇÕES CONSOLIDADAS

Balanco Patrimonial

ATIVO	NE	SET/2018	DEZ/2017
ATIVO CIRCULANTE		7.729.250.677,68	7.222.985.844,67
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>01</u>	4.379.661.818,75	3.962.946.541,42
Créditos a Curto Prazo		181.731.903,62	183.634.530,53
Empréstimos e Financiamentos Concedidos		181.731.903,62	183.634.530,53
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	<u>02</u>	275.937.665,03	243.626.753,16
Estoques		2.891.882.522,60	2.828.139.970,72
VPDs Pagas Antecipadamente		36.767,68	4.638.048,84
ATIVO NÃO CIRCULANTE		77.663.122.426,72	64.531.613.320,06
Ativo Realizável a Longo Prazo		616.907.080,60	517.597.077,39
Créditos a Longo Prazo		552.581.970,43	517.512.314,20
Empréstimos e Financiamentos Concedidos		552.581.970,43	517.512.314,20
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	<u>02</u>	64.325.110,17	84.763,19
Investimentos		-	-
Imobilizado	<u>03</u>	76.943.865.833,44	63.924.397.157,98
Bens Móveis		28.318.629.303,05	25.365.137.043,63
Bens Móveis		29.463.985.150,53	26.294.801.465,28
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-965.086.897,46	-754.766.249,08
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-180.268.950,02	-174.898.172,57
Bens Imóveis		48.625.236.530,39	38.559.260.114,35
Bens Imóveis		48.758.847.945,17	38.662.632.821,11
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-133.611.414,78	-103.372.706,76
Intangível	<u>04</u>	102.349.512,68	89.619.084,69
Softwares		12.447.566,12	12.009.946,85
Softwares		12.632.370,77	12.120.723,95
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-184.804,65	-110.777,10
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		88.176.853,15	75.884.044,43
Direitos de Uso de Imóveis		1.725.093,41	1.725.093,41
TOTAL DO ATIVO		85.392.373.104,40	71.754.599.164,73
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	30/09/18	31/12/17
PASSIVO CIRCULANTE		2.011.136.823,17	1.172.661.649,93
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	<u>05</u>	628.245.920,85	142.206.182,74



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		1.203.934.053,25	686.762.860,51
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	06	138.147.686,27	103.747.870,93
Demais Obrigações a Curto Prazo		40.809.162,80	239.944.735,75
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		29.600.406.291,67	29.306.912.533,41
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		2.195.500.377,85	1.902.257.744,42
Provisões a Longo Prazo	07	27.404.905.913,82	27.404.654.788,99
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		31.611.543.114,84	30.479.574.183,34
Patrimônio Social e Capital Social		53.500,00	53.500,00
Demais Reservas		29.436.282,53	29.436.282,53
Resultados Acumulados		53.751.340.207,03	41.245.535.198,86
Resultado do Exercício		10.417.376.763,72	4.124.289.361,56
Resultados de Exercícios Anteriores		43.397.410.891,73	68.345.084.455,57
Ajustes de Exercícios Anteriores		-63.447.448,42	-31.223.838.618,27
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		53.780.829.989,56	41.275.024.981,39
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		85.392.373.104,40	71.754.599.164,73

Fonte: SIAFI 2018, 2017.

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	30/09/18	31/12/17	ESPECIFICAÇÃO	SET/2018	DEZ/2017
ATIVO FINANCEIRO	4.407.320.906,86	3.963.004.165,31	PASSIVO FINANCEIRO	8.580.730.145,06	1.762.138.215,06
ATIVO PERMANENTE	80.985.052.197,54	67.791.594.999,42	PASSIVO PERMANENTE	31.413.227.489,30	30.136.716.601,09
			SALDO PATRIMONIAL	45.398.415.470,04	39.855.744.348,58

Fonte: SIAFI 2018, 2017.

Quadro das Contas de Compensação

ESPECIFICAÇÃO	NE	SET/2018	DEZ/2017
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Execução dos Atos Potenciais Ativos		36.100.863.110,84	30.659.021.008,62
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		24.901.332.906,17	20.526.743.617,87
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		222.022.001,69	178.232.887,01
Direitos Contratuais a Executar		10.977.508.202,98	9.954.044.503,74
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		36.100.863.110,84	30.659.021.008,62
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		24.773.269.045,81	23.317.194.822,44
Execução dos Atos Potenciais Passivos		24.773.269.045,81	23.317.194.822,44



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		2.171,84	2.171,84
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		7.865.713,51	15.447.774,00
Obrigações Contratuais a Executar	08	24.765.401.160,46	23.301.744.876,60
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		24.773.269.045,81	23.317.194.822,44

Fonte: SIAFI 2018, 2017.

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-6.419.827.199,20
Recursos Vinculados	2.246.417.961,00
Educação	253.548,52
Seguridade Social (Exceto RGPS)	-29.023.017,67
Operação de Crédito	-236.797.546,20
Alienação de Bens e Direitos	-2.306.007,77
Doações	28.952,78
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	1.788.419.171,94
Outros Recursos Vinculados a Fundos	725.842.859,40
TOTAL	-4.173.409.238,20

Fonte: SIAFI 2018, 2017.

Demonstrações das Variações Patrimoniais

ESPECIFICAÇÕES	NE	SET/2018	DEZ/2017
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	18	56.405.226.124,72	42.912.532.469,28
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	1.379,94
Contribuições		810.333.971,26	747.411.741,98
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		275.829.580,08	244.439.664,30
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		2.051.517.266,48	923.625.606,37
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		54.427.133,30	52.519.988,96
Juros e Encargos de Mora		1.530.876,69	2.884.563,82
Variações Monetárias e Cambiais		1.798.549.680,26	636.114.526,09
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		197.009.119,92	232.093.812,58
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		456,31	12.714,92
Transferências e Delegações Recebidas		42.519.626.030,49	38.825.341.719,02
Transferências Intragovernamentais		40.828.479.832,30	36.114.883.114,04
Transferências das Instituições Privadas		30.000,00	187.180,16
Outras Transferências e Delegações Recebidas		1.691.116.198,19	2.710.271.424,82
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		10.444.579.641,00	1.949.416.006,82

Versão: 1.1.0

Atualizada em: 24/10/2018



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Reavaliação de Ativos		10.226.576.950,36	1.702.883.569,81
Ganhos com Alienação		1.941.913,68	370.541,03
Ganhos com Incorporação de Ativos		209.703.955,34	242.949.276,63
Ganhos com Desincorporação de Passivos		6.356.821,62	3.212.619,35
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		303.339.635,41	222.296.350,85
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		1.561.817,12	565.056,48
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		301.777.818,29	221.731.294,37
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	18	45.987.849.360,95	40.864.283.720,03
Pessoal e Encargos		5.996.323.726,29	5.592.403.850,71
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		9.768.357.850,23	9.047.846.270,17
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		1.706.145.027,07	1.628.326.504,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		2.683.081.030,45	758.481.712,72
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		111.916.290,23	102.734.133,95
Juros e Encargos de Mora		483,59	1.946,33
Variações Monetárias e Cambiais		2.571.129.394,78	655.736.763,53
Descontos Financeiros Concedidos		34.861,85	8.868,91
Transferências e Delegações Concedidas		24.731.394.339,77	22.456.184.860,66
Transferências Intragovernamentais		23.501.970.445,49	20.358.156.248,41
Transferências Intergovernamentais		-	3.262.620,52
Outras Transferências e Delegações Concedidas		1.229.423.894,28	2.094.765.991,73
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		1.094.137.382,71	1.372.691.518,80
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		96.076.079,28	56.024.846,23
Perdas Involuntárias		123.066.406,15	131.672.001,45
Incorporação de Passivos		120.749.033,98	99.628.423,91
Desincorporação de Ativos		754.245.863,30	1.085.366.247,21
Tributárias		270.548,50	185.807,74
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		188.701,55	156.333,02
Contribuições		81.846,95	29.474,72
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		8.139.455,93	8.163.195,20
Premiações		11.101,21	54.004,40
Incentivos		2.154.186,03	2.278.723,56
Constituição de Provisões		251.124,83	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		5.723.043,86	5.830.467,24
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		10.417.376.763,77	2.048.248.749,25



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Balanco Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	09	2.326.761.018,00	2.326.761.018,00	896.181.491,66	-1.430.579.526,34
Receitas Tributárias		58.096,00	58.096,00	65.358,06	7.262,06
Taxas		58.096,00	58.096,00	65.358,06	7.262,06
Receitas de Contribuições		150.496.530,00	150.496.530,00	129.736.378,17	-20.760.151,83
Contribuições Sociais		114.886.384,00	114.886.384,00	90.432.600,56	-24.453.783,44
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		35.610.146,00	35.610.146,00	39.303.777,61	3.693.631,61
Receita Patrimonial	11	1.562.014.523,00	1.562.014.523,00	289.309.620,33	-1.272.704.902,67
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		31.046.106,00	31.046.106,00	22.022.894,68	-9.023.211,32
Valores Mobiliários		240.452.223,00	240.452.223,00	197.009.119,91	-43.443.103,09
Exploração de Recursos Naturais		1.216.169.180,00	1.216.169.180,00	-	-1.216.169.180,00
Cessão de Direitos		74.347.014,00	74.347.014,00	70.277.605,74	-4.069.408,26
Receita Industrial		131.088,00	131.088,00	23.827,20	-107.260,80
Receitas de Serviços	10	600.669.293,00	600.669.293,00	464.558.856,45	-136.110.436,55
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		49.503.948,00	49.503.948,00	37.218.733,17	-12.285.214,83
Serviços e Atividades Ref. à Navegação e ao Transporte		132.526.061,00	132.526.061,00	111.163.980,16	-21.362.080,84
Serviços e Atividades Ref. à Saúde		332.951.284,00	332.951.284,00	261.739.477,56	-71.211.806,44
Serviços e Atividades Financeiras		85.688.000,00	85.688.000,00	54.427.589,61	-31.260.410,39
Outros Serviços		-	-	9.075,95	9.075,95
Transferências Correntes		600.000,00	600.000,00	30.000,00	-570.000,00
Outras Receitas Correntes		12.791.488,00	12.791.488,00	12.457.451,45	-334.036,55
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		4.546.364,00	4.546.364,00	3.845.160,73	-701.203,27
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		4.887.859,00	4.887.859,00	6.720.305,80	1.832.446,80
Demais Receitas Correntes		3.357.265,00	3.357.265,00	1.891.984,92	-1.465.280,08
RECEITAS DE CAPITAL	09	759.869.265,00	759.869.265,00	594.065.809,21	-165.803.455,79
Operações de Crédito	12	593.676.226,00	593.676.226,00	446.902.966,42	-146.773.259,58
Operações de Crédito - Mercado Externo		593.676.226,00	593.676.226,00	446.902.966,42	-146.773.259,58
Alienação de Bens		4.193.039,00	4.193.039,00	1.941.913,68	-2.251.125,32
Alienação de Bens Móveis		291.304,00	291.304,00	1.147.685,42	856.381,42
Alienação de Bens Imóveis		3.901.735,00	3.901.735,00	794.228,26	-3.107.506,74
Amortização de Empréstimos		162.000.000,00	162.000.000,00	145.220.929,11	-16.779.070,89
SUBTOTAL DE RECEITAS		3.086.630.283,00	3.086.630.283,00	1.490.247.300,87	-1.596.382.982,13
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		3.086.630.283,00	3.086.630.283,00	1.490.247.300,87	-1.596.382.982,13



Marinha do Brasil (MB)
Diretoria de Finanças da Marinha (DFM)
Departamento de Contabilidade
Divisão de Análise de Demonstrações Contábeis

Notas Explicativas do Comando da Marinha

DEFICIT				25.920.459.133,72	25.920.459.133,72
TOTAL		3.086.630.283,00	3.086.630.283,00	27.410.706.434,59	24.324.076.151,59
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA		-	285.000.000,00	285.000.000,00	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro		-	285.000.000,00	285.000.000,00	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	13	22.421.357.593,00	22.901.380.392,00	22.716.469.876,65	16.319.803.141,60	16.241.937.151,67	184.910.515,35
Pessoal e Encargos Sociais	14	19.798.812.618,00	20.208.528.934,00	20.219.531.765,64	14.714.706.802,19	14.698.928.754,94	-11.002.831,64
Juros e Encargos da Dívida		218.893.529,00	218.893.529,00	99.848.286,12	97.733.163,25	97.733.163,25	119.045.242,88
Outras Despesas Correntes	15	2.403.651.446,00	2.473.957.929,00	2.397.089.824,89	1.507.363.176,16	1.445.275.233,48	76.868.104,11
DESPESAS DE CAPITAL	13	6.286.353.272,00	5.041.830.778,00	4.296.971.279,10	2.721.084.953,63	2.700.230.415,76	744.859.498,90
Investimentos	16	2.648.439.470,00	2.507.413.559,00	2.570.200.226,90	1.147.558.039,54	1.126.703.501,67	-62.786.667,90
Inversões Financeiras	17	2.733.581.393,00	2.518.581.393,00	1.710.935.226,20	1.564.014.359,07	1.564.014.359,07	807.646.166,80
Amortização da Dívida		904.332.409,00	15.835.826,00	15.835.826,00	9.512.555,02	9.512.555,02	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		354.368.530,00	354.368.530,00	-	-	-	354.368.530,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS		29.062.079.395,00	28.297.579.700,00	27.013.441.155,75	19.040.888.095,23	18.942.167.567,43	1.284.138.544,25
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	888.496.583,00	397.265.278,84	397.265.278,84	397.265.278,84	491.231.304,16
Amortização da Dívida Interna		-	55.000,00	-	-	-	55.000,00
Dívida Mobiliária		-	55.000,00	-	-	-	55.000,00
Amortização da Dívida Externa		-	888.441.583,00	397.265.278,84	397.265.278,84	397.265.278,84	491.176.304,16
Outras Dívidas		-	888.441.583,00	397.265.278,84	397.265.278,84	397.265.278,84	491.176.304,16
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		29.062.079.395,00	29.186.076.283,00	27.410.706.434,59	19.438.153.374,07	19.339.432.846,27	1.775.369.848,41
TOTAL		29.062.079.395,00	29.186.076.283,00	27.410.706.434,59	19.438.153.374,07	19.339.432.846,27	1.775.369.848,41



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Quadro de Execução de Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EXERCÍCIOS ANTERIORES	31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
DESPESAS CORRENTES		77.749.601,68	635.361.573,96	526.309.426,57	503.646.484,06	17.700.086,39	191.764.605,19
Juros e Encargos da Dívida		-	975.641,22	929.086,33	929.086,33	-	46.554,89
Outras Despesas Correntes	15	77.749.601,68	634.385.932,74	525.380.340,24	502.717.397,73	17.700.086,39	191.718.050,30
DESPESAS DE CAPITAL		156.913.193,48	665.461.520,68	536.816.305,09	516.035.548,20	10.249.787,20	296.089.378,76
Investimentos	16	156.913.193,48	616.834.922,47	488.189.706,88	467.408.949,99	10.249.787,20	296.089.378,76
Inversões Financeiras	17	-	45.879.104,07	45.879.104,07	45.879.104,07	-	-
Amortização da Dívida		-	2.747.494,14	2.747.494,14	2.747.494,14	-	-
TOTAL		234.662.795,16	1.300.823.094,64	1.063.125.731,66	1.019.682.032,26	27.949.873,59	487.853.983,95

Quadro de Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EXERCÍCIOS ANTERIORES	31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
DESPESAS CORRENTES		4.725.676,56	76.680.063,51	76.489.931,04	3.150.092,84	1.765.716,19
Pessoal e Encargos Sociais	14	-	2.105.911,24	2.105.911,24	0,06	-0,06
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	0,06	-0,06
Outras Despesas Correntes	15	4.725.676,56	74.574.152,27	74.384.019,80	3.150.092,72	1.765.716,31
DESPESAS DE CAPITAL		12.111.078,22	222.628.934,30	229.231.913,76	2.805.839,96	2.702.258,80
Investimentos	16	12.111.078,22	7.628.652,65	14.231.632,11	2.805.839,84	2.702.258,92
Inversões Financeiras	17	-	215.000.281,65	215.000.281,65	0,06	-0,06
Amortização da Dívida		-	-	-	0,06	-0,06
TOTAL		16.836.754,78	299.308.997,81	305.721.844,80	5.955.932,80	4.467.974,99



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Balanco Financeiro

INGRESSOS	NE	SET/2018	DEZ/2017
ESPECIFICAÇÃO			
Receitas Orçamentárias	09	1.490.247.300,87	1.485.578.499,57
Ordinárias		3.416.306,68	50.834.542,20
Vinculadas		1.510.415.741,69	1.454.393.838,93
Operação de Crédito	12	446.902.966,42	449.503.346,86
Alienação de Bens e Direitos		1.941.913,68	370.575,43
Doações		30.000,00	187.180,16
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		927.172.600,17	883.199.017,04
Outros Recursos Vinculados a Fundos		134.368.261,42	121.133.719,44
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-23.584.747,50	-19.649.881,56
Transferências Financeiras Recebidas		40.381.271.057,42	35.665.379.925,58
Resultantes da Execução Orçamentária		38.508.473.674,65	34.231.050.375,43
Repasse Recebido		19.840.972.897,72	16.493.785.069,02
Sub-repasse Recebido		18.659.763.447,22	17.735.570.296,70
Repasse Devolvido		696,54	355.208,32
Sub-repasse Devolvido		7.736.633,17	1.339.801,39
Independentes da Execução Orçamentária		1.872.797.382,77	1.434.329.550,15
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		1.456.013.360,31	1.094.259.889,86
Demais Transferências Recebidas		29.908.895,24	2.560.290,50
Movimentação de Saldos Patrimoniais		386.875.127,22	337.509.369,79
Recebimentos Extraorçamentários		9.012.701.397,11	7.950.084.284,55
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		98.720.527,80	159.048.268,53
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		7.972.553.060,52	7.111.616.698,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		49.229.791,75	96.201.865,94
Outros Recebimentos Extraorçamentários		892.198.017,04	583.217.452,02
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-	685,12
Restituições a Pagar		22.807,08	18.586,12
Passivos Transferidos		0,21	0,11
Arrecadação de Outra Unidade		678.359.894,74	579.272.047,34
Variação Cambial		7.462.828,72	3.926.133,33
Ajuste Acumulado de Conversão		156.059.752,26	-
Demais Recebimentos		50.292.734,03	-
Saldo do Exercício Anterior		3.962.946.541,42	3.991.408.856,94
Caixa e Equivalentes de Caixa		3.962.946.541,42	3.991.408.856,94
TOTAL		54.847.166.296,82	49.092.451.566,64



Notas Explicativas do Comando da Marinha

DISPÊNDIOS	NE	SET/2018	DEZ/2017
ESPECIFICAÇÃO			
Despesas Orçamentárias	13	27.410.706.434,59	23.961.031.488,62
Ordinárias		21.886.767.523,47	9.881.088.891,18
Vinculadas		5.523.938.911,12	14.079.942.597,44
Seguridade Social (Exceto RGPS)		778.351.574,28	1.594.610.095,90
Operação de Crédito		1.145.421.368,57	11.658.931.861,35
Alienação de Bens e Direitos		3.900.000,00	18.990,10
Doações			108.278,32
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas		3.539.598.562,53	768.807.162,78
Outros Recursos Vinculados a Fundos		56.667.405,74	57.466.208,99
Transferências Financeiras Concedidas		21.624.218.862,63	19.908.653.059,96
Resultantes da Execução Orçamentária		19.499.712.394,91	18.095.316.460,99
Repasso Concedido		816.620.904,32	354.981.857,94
Sub-repasso Concedido		18.659.763.447,17	17.735.570.296,67
Repasso Devolvido		15.591.410,25	3.424.504,99
Sub-repasso Devolvido		7.736.633,17	1.339.801,39
Independentes da Execução Orçamentária		2.124.506.467,72	1.813.336.598,97
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		895.990.811,40	726.298.077,43
Demais Transferências Concedidas		29.907.395,24	2.560.654,94
Movimento de Saldos Patrimoniais		1.198.608.261,08	1.084.477.866,60
Despesas Extraorçamentárias		1.432.579.180,85	1.217.087.345,26
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		305.721.844,80	258.105.440,26
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		1.019.682.032,26	816.833.322,28
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		49.793.937,12	98.021.881,34
Outros Pagamentos Extraorçamentários		57.381.366,67	44.126.701,38
Variação Cambial		29.791.706,95	12.477.006,14
Valores Compensados			1.510,51
Valores em Trânsito		27.589.659,72	62.724,50
Ajuste Acumulado de Conversão			28.473.122,11
Demais Pagamentos			3.112.338,12
Saldo para o Exercício Seguinte		4.379.661.818,75	4.005.679.672,80
Caixa e Equivalentes de Caixa		4.379.661.818,75	4.005.679.672,80
TOTAL		54.847.166.296,82	49.092.451.566,64



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

ESPECIFICAÇÕES	NE	SET/2018	DEZ/2017
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		3.665.282.638,47	1.545.971.391,66
INGRESSOS		42.218.880.357,87	37.256.935.669,55
Receitas Derivadas e Originárias		896.151.491,66	911.949.930,97
Receita Tributária		65.358,06	71.125,60
Receita de Contribuições		129.736.378,17	164.082.645,57
Receita Patrimonial	11	92.300.500,42	90.407.311,57
Receita Industrial		23.827,20	133.645,86
Receita de Serviços	10	464.558.856,45	410.563.873,07
Remuneração das Disponibilidades		197.009.119,91	232.093.812,60
Outras Receitas Derivadas e Originárias		12.457.451,45	14.597.516,70
Transferências Correntes Recebidas		30.000,00	187.180,16
Outras Transferências Correntes Recebidas		30.000,00	187.180,16
Outros Ingressos das Operações		41.322.698.866,21	36.344.798.558,42
Ingressos Extraorçamentários		49.229.791,75	96.201.865,94
Restituições a Pagar		22.807,08	18.586,12
Passivos Transferidos		0,21	0,11
Transferências Financeiras Recebidas		40.381.271.057,42	35.665.379.925,58
Arrecadação de Outra Unidade		678.359.894,74	579.272.047,34
Variação Cambial		7.462.828,72	3.926.133,33
Ajuste Acumulado de Conversão		156.059.752,26	-
Demais Recebimentos		50.292.734,03	-
DESEMBOLSOS		-38.553.597.719,40	-35.710.964.277,89
Pessoal e Demais Despesas	14	-16.612.797.209,26	-15.465.169.390,33
Judiciário		-1.295.178,05	-294.604,35
Administração		-2.114.087,48	-421.976,32
Defesa Nacional		-12.060.484.103,92	-11.224.908.055,69
Segurança Pública		-47.613,00	-25.508,09
Relações Exteriores		-	-37.282.658,84
Assistência Social		-3.633.189,49	-7.646,43
Previdência Social		-4.354.409.998,04	-4.166.089.652,75
Saúde		-72.918.306,89	-25.021.999,74
Educação		-134.027,87	-125.510,31
Ciência e Tecnologia		-	-6.317.505,39
Energia		-7.521.389,80	-3.411.787,68



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Transporte	-221.742,41	-2.059,67
Desporto e Lazer	-4.307.673,21	-1.185.573,59
Encargos Especiais	-105.709.899,10	-75.536,60
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	685,12
Juros e Encargos da Dívida	-98.662.249,58	-79.508.862,52
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-3.379.232,64	-365.640,40
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-68.893.506,30	-54.550.790,69
Outros Encargos da Dívida	-26.389.510,64	-24.592.431,43
Transferências Concedidas	-110.744.094,14	-115.484.382,36
Intragovernamentais	-110.744.094,14	-113.819.232,58
Outras Transferências Concedidas	-	-1.665.149,78
Outros Desembolsos das Operações	-21.731.394.166,42	-20.050.801.642,68
Dispêndios Extraorçamentários	-49.793.937,12	-98.021.881,34
Transferências Financeiras Concedidas	-21.624.218.862,63	-19.908.653.059,96
Variação Cambial	-29.791.706,95	-12.477.006,14
Valores Compensados	-	-1.510,51
Valores em Trânsito	-27.589.659,72	-62.724,50
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-28.473.122,11
Demais Pagamentos	-	-3.112.338,12
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.285.944.999,56	-1.602.694.544,70
INGRESSOS	147.162.842,79	123.938.041,58
Alienação de Bens	1.941.913,68	370.541,03
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	145.220.929,11	123.567.500,55
DESEMBOLSOS	-3.433.107.842,35	-1.726.632.586,28
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.736.392.821,01	-701.045.012,93
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-179.072.654,59	-197.434.508,96
Outros Desembolsos de Investimentos	-517.642.366,75	-828.153.064,39
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	37.377.638,42	70.993.968,90
INGRESSOS	446.902.966,42	449.503.346,86
Operações de Crédito	446.902.966,42	449.503.346,86
DESEMBOLSOS	-409.525.328,00	-378.509.377,96
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-409.525.328,00	-378.509.377,96
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	416.715.277,33	14.270.815,86
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	3.962.946.541,42	3.991.408.856,94
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	4.379.661.818,75	4.005.679.672,80



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONSOLIDADAS

1 – Base de Elaboração das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Comando da Marinha são constituídas pelo Balanço Patrimonial, pelo Balanço Orçamentário, pelo Balanço Financeiro, pela Demonstração das Variações Patrimoniais e pela Demonstração dos Fluxos de Caixa, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, e Notas Explicativas. As demonstrações foram emitidas a nível de consolidação de Órgão Superior e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial dos Órgãos subordinados constantes da tabela abaixo:

Órgãos Subordinados ao Comando da Marinha

52132	Fundo Naval - FN
52133	Fundo de Desenvolvimento do Ensino Profissional Marítimo - FDEPM
52233	Amazônia Azul Tecnologias de Defesa S.A.
31280	Caixa de Construções de Casas p/ Pessoal da MB

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Comando da Marinha 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 junho de 2018, as seguintes normas:



Notas Explicativas do Comando da Marinha

NBC	Nome da Norma	IFAC
NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público	Conceptual Framework
NBC TSP 01	Receita de Transação sem Contraprestação	IPSAS 23
NBC TSP 02	Receita de Transação com Contraprestação	IPSAS 09
NBC TSP 03	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	IPSAS 19
NBC TSP 04	Estoques	IPSAS 12
NBC TSP 05	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente	IPSAS 32
NBC TSP 06	Propriedade para Investimento	IPSAS 16
NBC TSP 07	Ativo Imobilizado	IPSAS 17
NBC TSP 08	Ativo Intangível	IPSAS 31
NBC TSP 09	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa	IPSAS 21
NBC TSP 10	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa	IPSAS 26

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 citadas Demonstrações.

Nota 01 – Caixa e Equivalente de Caixa

Os Equivalentes de Caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de Caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. Para que o investimento seja qualificado como Equivalente de Caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor.

O Grupo “Caixa e Equivalente de Caixa” apresentou crescimento de 10,52%, com a seguinte distribuição entre o Órgão 52131 – COMANDO DA MARINHA com seus Órgãos subordinados:



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 01 – Caixa e Equivalente de Caixa – Por Órgão

ÓRGÃO	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	780.165.252,43	606.734.575,46	28,58	17,81
52132 - FUNDO NAVAL	2.217.545.168,41	2.137.406.368,52	3,75	50,63
52133 - FDEPM	1.238.865.717,74	1.086.997.447,00	13,97	28,29
52233 - AMAZUL	5.776.852,31	8.609.251,62	-32,90	0,13
31280 - CCCPM	137.308.827,89	123.198.898,77	11,45	3,14
TOTAL	4.379.661.818,78	3.962.946.541,38	10,52	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017

Na distribuição entre os Órgãos, o Fundo Naval foi o que apresentou o maior saldo no exercício atual (cerca de 50%) e o Órgão 52131 – COMANDO DA MARINHA a maior variação positiva na comparação entre o 3ºTRM18 e DEZ17 (28,58%).

Tabela 02 – Caixa e Equivalente de Caixa – Composição por Contas Contábeis

CONTAS CONTÁBEIS	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
CAIXA	7.500,00	0,00	100,00	0,00
CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS	2.087.225.547,99	1.890.603.767,01	10,40	47,66
DEMAIS CONTAS - BANCO DO BRASIL	1.047.120,08	1.047.120,08	0,00	0,02
DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	55.578,33	55.578,33	0,00	0,00
APLIC FINAN LIQUIDEZ IMEDIATA RECURSOS CTU	1.201.982.234,20	1.128.842.622,58	6,48	27,44
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	413.557.710,66	200.006.270,04	106,77	9,44
CAIXA - MOEDA ESTRANGEIRA	3.116.131,27	992.400,00	214,00	0,07
BANCOS CONTA MOVIMENTO BANCOS OFICIAIS EXTER.	542.428.846,70	610.732.783,34	-11,18	12,39
APLIC FINANC LIQUIDEZ IMED - MOEDA ESTRANG	130.241.149,55	130.666.000,00	-0,33	2,97
TOTAL	4.379.661.818,78	3.962.946.541,38	10,52	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017.

Os maiores montantes estão alocados em “CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS”, “APLIC FINAN LIQUIDEZ IMEDIATA RECURSOS CTU” e “BANCOS CONTA MOVIMENTO BANCOS OFICIAIS EXTER”, sendo que as maiores variações foram observadas da seguinte forma: variação aumentativa na conta “CTU – Recursos da Conta Única Aplicados”, equivalente a 10,40% e diminutiva na conta “Bancos Conta Movimento – Bancos Oficiais Externos, equivalente a -11,78%.



Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Receber

Compreendem os Demais Direitos a Receber relacionados, principalmente, com: (i) Adiantamentos Concedidos; (ii) Tributos a Recuperar/Compensar; (iii) Créditos por Danos ao Patrimônio; (iv) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; e (v) Outros Créditos a Receber.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), os valores são mensurados e avaliados, inicialmente, com base no valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

Há também o registro de Ajuste para Perdas que é constituída com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber. Deste modo, de acordo com a Macrofunção 02.03.42 – Ajustes para Perdas Estimadas, para a mensuração do valor recuperável dos créditos a receber, utiliza-se a metodologia baseada no histórico de recebimentos passados. Nessa metodologia, a perda estimada é calculada aplicando-se o quociente médio de recebimento, referente aos últimos três (03) exercícios, sobre o saldo atualizado da conta de Valores a Receber e subtraindo-se este resultado do saldo atualizado da mesma conta. A parcela correspondente aos riscos de recebimento de direitos é reconhecida em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada, quando deixarem de existir os motivos que a originaram.

Em 30/09/2018, o Órgão 52131 - Comando da Marinha com seus Órgãos subordinados apresentaram um saldo em torno de R\$ 340 milhões, relacionados à Demais Créditos e Valores a Receber.

Na tabela abaixo, está demonstrada a composição referente aos exercícios de 2018 e 2017:

Tabela 03 – Demais Créditos e Valores a Receber – Composição por Órgão

ÓRGÃO	SET/18	DEZ/17	R\$ Ah(%)
52131 – COMANDO DA MARINHA	90.987.256,40	8.108.703,71	1.022,09
52132 – FUNDO NAVAL	8.562.276,12	59.654,19	14.253,18
52133 – FDEPM	5.431,60	428.191,93	-98,73
52233 – AMAZUL	10.195.196,83	11.910.697,48	-14,4
31280 – CCCPM	230.512.614,30	223.204.269,00	3,27
TOTAL	340.262.775,25	243.711.516,31	39,62

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Apresenta-se, na tabela a seguir, a composição segregada em Valores a Receber a Curto e a Longo Prazo, para os exercícios de 2018 e 2017.

Tabela 04 – Demais Créditos e Valores a Receber – Composição do Curto e do Longo prazo
R\$

GRUPO	SET/18	DEZ/17	AH(%)	AV(%)
Demais Créditos e Valores a Receber a Curto Prazo	275.937.665,03	243.626.753,15	13,26	81,1
Demais Créditos e Valores a Receber a Longo Prazo	64.325.110,17	84.763,19	659	18,9
TOTAL	340.262.775,20	243.711.516,34	39,62	100

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Do Grupo “Demais Créditos e Valores a Receber”, as contas de curto prazo representam cerca de 81% do total do referido Grupo.

Tabela 05 – Demais Créditos e Valores a Rec. a Curto Prazo – Composição por Contas Contábeis
R\$

CONTAS CONTÁBEIS	SET/18	DEZ/17	AH(%)	AV(%)
Adiantamentos Concedidos	20.479.051,18	19.573.573,37	4,63	7,42
Tributos a Recuperar/Compensar	1.510,51	1.510,51	0,00	0,00
Créditos por Danos ao Patrimônio	2.093.892,47	2.032.019,65	3,04	0,76
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	333.314.595,43	302.415.529,08	10,22	120,73
(-) Ajuste de Perdas de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-79.951.384,56	-80.395.879,46	0,00	-28,97
TOTAL	275.937.665,03	243.626.753,15	13,26	100

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Conforme a tabela anterior, observa-se que, na composição do Grupo “Demais Créditos e Valores a Receber a Curto Prazo”, a conta “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo” representa cerca de 21% do referido Grupo.

O Grupo “Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo” é composto em sua maioria (91,70%) por Créditos a Receber de Entidades Federais sob responsabilidade do Órgão 31280 – Caixa de Construção de Casas para o Pessoal da Marinha (CCCPM), correspondendo aos contratos de financiamento do Sistema Financeiro de Habitação - SFH, que já foram encerrados na CCCPM, mas se encontram em análise junto ao Fundo de Compensação de Variações Salariais - FCVS para novação e emissão de Títulos de CVS, nos termos da Lei nº 10.150, de 21/12/2000, por parte da Caixa Econômica Federal - CEF.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 06 – Demais Créditos e Valores a Rec. a Longo Prazo – Composição por Contas Contábeis

CONTAS CONTÁBEIS	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH(%)	AV(%)
Adiantamentos Concedidos	15.661,50	15.661,50	0,00	0,00
Créditos por Danos ao Patrimônio	64.015.238,38	0,00	100,00	99,51
Depósitos Restituíveis e Valores	294.210,29	69.101,69	325,76	0,00
TOTAL	64.325.110,17	84.763,19	65.888,02	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Destaca-se na tabela acima o detalhamento do Grupo “Demais Créditos e Valores a Receber a Longo Prazo”, cuja conta “Créditos por Danos ao Patrimônio” possui saldo mais significativo (99% de seu total), tendo sido registrado o correspondente a 91,46%, na conta “Créditos a Receber por Desfalques” e, desse registro, 95,18% efetuados no Órgão 52131-COMANDO DA MARINHA, na UG/Gestão 795180 – Base de Fuzileiros Navais da Ilha do Governador (80,46% dos referidos créditos).

Quando analisada a variação entre os períodos, verifica-se um aumento de aproximadamente 326%, na conta “Depósitos Restituíveis e Valores a Receber a Longo Prazo, cuja subconta “Depósitos Judiciais Efetuados” abriga a integralidade de seu saldo, em virtude de registros efetuados pela UG/Gestão 765700/00001 – Centro Médico Assistencial da Marinha, do Órgão 52131 – COMANDO DA MARINHA, oriundos de Ação que envolve a mesma e seu fornecedor ATRIO-Rio Service Tecnologia e Serviços LTDA – CNPJ 07046566/0001-01.

Nota 03 – Imobilizado

O Imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido, inicialmente, com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como a redução ao valor recuperável e reavaliação.

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



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 07 – Imobilizado – Composição por Órgão

ÓRGÃO	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	76.878.114.548,51	63.857.740.044,74	20,39	99,91
52132 - FUNDO NAVAL	20.377.039,74	29.377.531,98	-30,64	0,03
52133 - FDEPM	9.222,00	12.621,18	-26,93	0,00
52233 -AMAZUL	30.423.559,02	22.453.985,75	35,49	0,04
31280 - CCCPM	14.941.464,20	14.812.974,38	0,87	0,02
TOTAL	76.943.865.833,47	63.924.397.158,03	20,37	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Em 30/09/2018, o Órgão 52131 - COMANDO DA MARINHA consolidado com os Órgãos subordinados apresentou um saldo de cerca de R\$ 76,94 bilhões, relacionados a Imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2018 e 2017.

Tabela 08 – Imobilizado – Composição por Bens Móveis e Imóveis

CONTAS CONTÁBEIS	R\$		
	SET/2018	DEZ/2017	AH%
Bens Móveis	28.318629.303,05	25.365.137.043,67	11,64
(+) Valor Bruto Contábil	29.463.985.150,53	26.294.801.465,31	12,05
(-) Deprec./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(965.086.897,46)	(754.766.249,08)	27,87
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	(180.268.950,02)	(174.898.172,56)	-
Bens Imóveis	48.625.236.530,39	38.559.260.114,36	26,11
(+) Valor Bruto Contábil	48.758.847.945,17	38.662.632.821,11	26,11
(-) Deprec./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(133.611.414,78)	(103.372.706,75)	29,25
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
Total	76.943.865.833,44	63.924.397.158,03	20,37

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Os Bens Móveis do Órgão 52131 consolidado com os Órgãos subordinados, em 30/SET/2018, totalizavam cerca de R\$ 28,32 bilhões distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir:



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 09 – Bens Móveis – Composição por Contas Contábeis

CONTAS CONTÁBEIS	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	1.469.270.738,24	1.440.024.350,16	2,03	5,19
Bens de Informática	209.468.976,04	200.409.296,25	4,52	0,74
Móveis e Utensílios	238.774.177,58	229.379.085,53	4,10	0,84
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	44.566.966,49	43.684.596,61	2,02	0,16
Veículos	6.699.732.786,37	6.493.516.733,67	3,18	23,66
Peças e Conjuntos de Reposição	146.791,56	146.791,56	0,00	0,00
Bens Móveis em Andamento	19.309.227.394,12	16.533.506.519,91	16,79	68,19
Bens Móveis em Almoxarifado	257.727.371,53	232.109.511,59	11,04	0,91
Armamentos	337.663.430,81	354.024.765,28	-4,62	1,19
Semoventes e Equipamentos de Montaria	81.093,50	83.728,50	-3,15	0,00
Demais Bens Móveis	897.325.424,32	767.916.086,25	16,85	3,17
Depreciação / Amortização Acumulada	(965.086.897,45)	(754.766.249,08)	27,87	-3,41
Redução ao Valor Recuperável	(180.268.950,02)	(174.898.172,56)	3,07	-0,64
TOTAL	28.318.629.303,09	25.365.137.043,67	11,64	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Dos saldos das contas contábeis, referentes ao subgrupo de Bens Móveis do Órgão 52131 consolidado com os Órgãos subordinados, cerca de 68% refere-se a Bens Móveis em Andamento, o qual é composto em grande parte por Bens Móveis em Elaboração, no valor de R\$ 7.040.252.551,83 (36,46%), e Adiantamentos para Inversões em Bens Móveis, no valor de R\$ 9.930.061.374,31 (51,43%).

Em relação aos Bens Móveis em Elaboração, a UG/Gestão 740002/00001 – Coordenadoria-Geral do Programa de Desenvolvimento do Submarino Nuclear (País) e a UG/Gestão 740003/00001 – Coordenadoria-Geral do Programa de Desenvolvimento do Submarino Nuclear (Exterior), ambas pertencentes ao Órgão 52131, são responsáveis por 75,66% do saldo da conta de Bens Móveis em Elaboração, cujos lançamentos correspondem à aquisição de máquinas e motores de navios e submarinos.

Por sua vez, os Adiantamentos para Inversões em Bens Móveis possuem a UG/Gestão 740003/00001 – Coordenadoria-Geral do Programa de Desenvolvimento do Submarino Nuclear (Exterior) do Órgão 52131, como responsável por 96,55% do valor registrado, cujo saldo refere-se a adiantamentos a fornecedores relativos às aquisições de máquinas e motores de navios e submarinos.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Já a variação na conta de Depreciação/Amortização Acumulada de Bens Móveis refere-se em grande parte a lançamentos efetuados, na conta de Depreciação Acumulada, principalmente, na UG/Gestão 791130/00001 – Segundo Esquadrão de Helicópteros de Emprego Geral.

Os Bens Imóveis da União, em 30/SET/2018, totalizavam cerca de R\$ 48,63 bilhões, distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 10 - Bens Imóveis – Composição por Contas Contábeis

CONTAS CONTÁBEIS	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	42.406.296.799,60	32.620.934.257,81	30,00	87,21
Bens de Uso Comum do Povo	3.500,00	7.990,00	-56,20	0,00
Bens Imóveis em Andamento	5.965.558.214,29	5.702.363.674,15	4,62	12,27
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	23.819.060,25	10.713.902,59	122,32	0,05
Instalações	304.286.350,16	264.250.975,69	15,15	0,63
Demais Bens Imóveis	58.884.020,87	64.362.020,87	-8,51	0,12
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(133.611.414,79)	(103.372.706,75)	29,25	-0,27
TOTAL	48.625.236.530,38	38.559.260.114,36	26,11	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 87,21% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 52131 consolidado com os Órgãos subordinados.

No que diz respeito às variações julgadas mais significativas entre os períodos, destacam-se as variações aumentativas de 122,32% em Benfeitorias em Propriedades de Terceiro e de 30% em Bens de Uso Especial.

No que se refere às variações aumentativas, a variação na conta de Benfeitorias em Propriedades de Terceiros refere-se, principalmente, aos lançamentos referentes a construção de escritório para o Centro de Desenvolvimento de Submarinos conforme Contrato 40002/2012-004/00 com a empresa Hersa Engenharia, da UG/Gestão 740002/00001 – Coordenação Geral do Programa de Desenvolvimento de Submarino Nuclear, apropriados pela UG/Gestão 742000/00001- Centro Tecnológico da Marinha em São Paulo.

Por sua vez, a variação na conta de Bens de Uso Especial decorre, em maior parte, dos registros de reavaliação efetuados na UG/Gestão – 782801 – Base Naval de Aratu.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 11 - Bens de Uso Especial – Composição por Contas Contábeis

R\$

CONTAS CONTÁBEIS	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
Fazendas, Parques e Reservas	1.952.262.898,11	61.766.071,11	3060,74	4,60
Terrenos, Glebas	5.543.919.718,43	5.244.219.203,55	5,71	13,07
Aquartelamentos	13.903.249.097,75	8.435.867.235,56	64,81	32,79
Imóveis de Uso Educacional	483.186.251,84	466.001.920,85	3,69	1,14
Edifícios	466.818.247,16	419.085.278,81	11,39	1,10
Complexos, Fábricas e Usinas	14.965.247.375,44	14.964.241.031,70	0,01	35,29
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.638.918.306,36	1.319.571.923,35	99,98	6,22
Aeropostos, Estações e Aeródromos	62.845.095,19	62.845.095,19	0,00	0,15
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	2.364.979.308,75	1.622.465.997,12	45,76	5,58
Unidade/Instalação de Aquicultura/Psicultura	24.870.500,57	24.870.500,57	0,00	0,06
TOTAL	42.406.296.799,60	32.620.934.257,81	30,00	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017

Observa-se que os Bens de Uso Especial são constituídos, principalmente, por Complexos/Fábricas e Usinas (35,29%), Aquartelamentos (32,79%) e Terrenos/Glebas (13,07%).

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas Autarquias e Fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, na Macrofunção 02.03.30, do Manual SIAFI da STN disponível no sítio da STN, e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014. As Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista, que devem seguir a Lei nº 6.404/1976, embasam seus procedimentos em leis próprias e nos normativos fiscais, o que pode acarretar algumas divergências.

(a.1) Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, os valores dos Bens Imóveis de Uso Especial da União, Autarquias e Fundações Públicas Federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.



Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data-base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

Desta forma, considerando o 3º trimestre de 2018, foram realizadas reavaliações em Bens Imóveis de Uso Especial, principalmente, pelas UG/Gestão 783810/00001 – Centro de Intendência da Marinha em Natal, UG/Gestão - 782802 – Centro de Intendência da Marinha em Salvador e UG/Gestão 785350/00001 – Capitania Fluvial de Porto Alegre, todas do Órgão 52131. A reavaliação foi realizada com base no valor cadastrado no Sistema Patrimonial da União – SPIUnet, o qual foi atualizado pela adoção do valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens imóveis, quando esses forem superiores ao valor líquido contábil. As respectivas contrapartidas foram registradas como Resultado do Período.

(a.2) Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment*

A metodologia de avaliação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor seguem as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada, Macrofunção 020330, do Manual SIAFI (Web) disponível no sítio da STN (www.tesouro.gov.br).

(a.3) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, Autarquias e Fundações Públicas Federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI, por meio de um arquivo, que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, Autarquias e Fundações Públicas Federais é apurado, mensalmente, e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da



acessão, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada, no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

$$Kd = \text{coeficiente de depreciação}$$

$$n = \text{vida útil da acessão}$$

$$x = \text{vida útil transcorrida da acessão}$$

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

Nota 04 – Intangível

Os direitos, que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de Amortização Acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor, que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Ativos intangíveis gerados internamente não são capitalizados, sendo reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos, exceto nos gastos com desenvolvimento, que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, identificáveis, controláveis, dentre outros.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da



Notas Explicativas do Comando da Marinha

unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

O Ativo Intangível, em 30/09/2018, totalizava R\$ 102,34 milhões, distribuído nos Órgãos, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 12 – Intangível – Composição por Órgão.

ÓRGÃO	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	101.950.605,83	85.630.420,06	19,06	99,61
52132 - FUNDO NAVAL	56.010,00	3.576.707,36	-98,43	0,05
52233 - AMAZUL	342.896,85	411.957,28	-16,7%	0,34
TOTAL	102.349.512,68	89.619.084,70	14,21	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017

A variação diminutiva (-98,43%), ocorrida no Órgão 52132 - FUNDO NAVAL, foi decorrente de reclassificação contábil, por determinação da Setorial de Contabilidade da Marinha, efetuada por meio de lançamento da UG/Gestão 665000/00001- Diretoria de Saúde da Marinha para a UG/Gestão 765000/0001 – do Órgão 52131 – Comando da Marinha.

Na tabela seguinte, apresenta-se a composição do Subgrupo Intangível, referente ao Órgão 52131 – Comando da Marinha consolidado com os seus Órgãos subordinados, para os exercícios de 2018 e 2017.

Tabela 13 – Intangível – Composição por Contas Contábeis

CONTAS CONTÁBEIS	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	88.176.853,15	75.884.044,43	16,20	86,15
Software com Vida Útil Definida	11.967.984,85	11.589.600,38	3,26	11,69
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado	1.725.093,41	1.725.093,41	0,00	1,69
Software com Vida Útil Indefinida	664.385,92	531.123,57	25,09	0,65
Amortização Acumulada	(184.804,65)	(110.777,10)	66,83	-0,18
TOTAL	102.349.512,68	89.619.084,70	14,21	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

No Grupo Intangível, destaca-se a conta Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida, que representa cerca de 86% do Grupo. Desse percentual, cerca de 80% (R\$ 70.727.370,10) contabilizam-se como Marcas, Direitos e Patentes Industriais registradas pela UG/Gestão 740003/0001 Coordenadoria-Geral do Programa de Desenvolvimento do Submarino Nuclear (Exterior) do Órgão 52131, referente à transferência de tecnologia dos novos submarinos e para permitir a manutenção e o desenvolvimento da capacidade de construção desses meios navais no país.

As variações mais significativas referem-se, principalmente, às variações aumentativas de 25,09% em Software com Vida Útil Indefinida e de 66,83% em Amortização Acumulada.

A variação em Software com Vida Útil Indefinida ocorreu em função de lançamento de aquisição de software pela UG/Gestão 742010/00001 - Centro Tecnológico da Marinha em São Paulo.

Quanto a variação na conta Amortização Acumulada, deve-se à apropriação realizada pela UG/Gestão 710300/52233 - Amazônia Azul Tecnologia de Defesa S/A, do Órgão 52233 – Amazul, em virtude de aquisição de licenças de diversos softwares, dentro do presente exercício, impactando na atualização do valor das amortizações deste trimestre.

Nota 05 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP

O Grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar” tem como finalidade abrigar os lançamentos decorrentes das obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios os quais o empregado ou servidor tenha direitos de aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistências, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações com vencimento a curto prazo. Apresenta-se, na tabela abaixo, a composição do referido grupo no órgão 52131 – Comando da Marinha com seus órgãos subordinados:



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 14 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP

ÓRGÃO	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH(%)	AV(%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	584.811.463,76	117.973.368,22	395,71	93,09
52132 - FUNDO NAVAL	134.717,04	137.147,27	-1,77	0,02
52133 - FDEPM	0,00	268.709,36	-100,00	0,00
52233 - AMAZUL	43.299.740,05	23.826.957,89	81,73	6,89
31280 - CCCPM	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	628.245.920,85	142.206.182,74	341,79	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017.

No terceiro trimestre de 2018, em comparação ao término do exercício anterior, de acordo com a tabela a seguir, observou-se no saldo total do Grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo” um aumento de 341,79%, cujo maior variação percentual ocorreu em Pessoal a Pagar com 347,04%, destacando-se os Órgãos 52131 – Comando da Marinha, devido as apropriações de décimo terceiro e férias, relativas ao corrente exercício.

Tabela 15 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. A Pagar CP

CONTAS CONTÁBEIS	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH(%)	AV(%)
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	206.682,57	0,00	100,00	0,03
INSS A PAGAR - INTRA OFSS	65.059,53	41.126,47	58,19	0,01
PESSOAL A PAGAR	627.974.178,75	140.473.399,65	347,04	99,96
ENTIDADES DE PREVID. PRIVADA E COMPLEMENTAR	0,00	413.257,03	-100,00	0,00
FGTS	0,00	1.278.399,59	-100,00	0,00
TOTAL	628.245.920,85	142.206.182,74	341,79	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017.

Nota 06 – Fornecedores e Contas a Pagar

As obrigações correspondentes aos Fornecedores e Contas a Pagar são mensuradas ou avaliadas de acordo com as bases de mensuração dos passivos descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), realizada a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das Demonstrações Contábeis.

As obrigações prefixadas são ajustadas a valor presente e as obrigações pós-fixadas são ajustadas considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento das Demonstrações Contábeis.

As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Em 30/09/2018, o Órgão 52131 - Comando da Marinha com seus Órgãos subordinados apresentou um saldo total de R\$ 138,15 milhões, relacionado a Fornecedores e Contas a Pagar.

Na tabela a seguir, apresenta-se a composição pelos valores totais dos Órgãos contratantes, na data-base de 30/09/2018.

Tabela 16 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão Contratante

ÓRGÃO	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
52131 -COMANDO DA MARINHA	131.962.925,96	89.778.363,30	46,99	95,53
52132 - FUNDO NAVAL	3.428.419,47	3.688.000,09	-7,04	2,48
52133 - FDEPM	117.386,06	9.571.972,69	-98,77	0,08
52233 - AMAZUL	2.631.702,71	709.534,86	270,91	1,91
31280 - CCCPM	7.252,07	0,00	100,00	0,01
Total	138.147.686,27	103.747.870,94	33,15	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017.

O Órgão 52131 - Comando da Marinha é responsável por 95,53%, do total a ser pago.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando as obrigações entre Fornecedores Nacionais e Estrangeiros, para os exercícios de 2017 e 2018.

Tabela 17 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição País e Exterior

	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
Nacionais	117.773.471,00	91.252.995,69	29,06	85,25
Estrangeiros	20.374.215,27	12.494.875,25	63,06	14,75
TOTAL	138.147.686,27	103.747.870,94	33,16	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017.

A maior parte dos Fornecedores e Contas a Pagar refere-se aos Fornecedores Nacionais, representando cerca de 85,25% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relacionando-se as Unidades Gestoras (UG) contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar, na data-base de 30/09/2018.

Tabela 18 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

UNIDADE GESTORA	R\$	
	SET/18	AH(%)
765741 - LABORATORIO FARMACEUTICO DA MARINHA	23.848.383,87	17,26
773200 - PAGADORIA DE PESSOAL DA MARINHA - PAPEM-PAIS	19.084.665,77	13,82
770200 - COMISSAO NAVAL BRASILEIRA EM WASHINGTON	18.473.031,46	13,37
740002 - COORD-GERAL PROG. DESENV. SUBMAR. NUCLEAR	13.306.805,19	9,63



Notas Explicativas do Comando da Marinha

771300 - CENTRO DE OBTENCAO DA MARINHA NO R.J.	13.166.811,49	9,53
742000 - CENTRO TECNOLOGICO DA MARINHA EM SAO PAULO	8.178.188,29	5,92
765720 - HOSPITAL NAVAL MARCILIO DIAS	3.584.226,72	2,59
752000 - DIRETORIA DE PORTOS E COSTAS	2.683.692,37	1,94
710300 - AMAZONIA AZUL TECNOL. DE DEFESA S.A - AMAZUL	2.631.702,71	1,91
795500 - BASE DE FUZILEIROS NAVAIS DO RIO MERITI	1.678.093,28	1,22
OUTROS	31.512.085,12	22,81
TOTAL	138.147.686,27	100,00

fonte: SIAFI 2018

Destaca-se que as UG/Gestão 765741/00001- Laboratório Farmacêutico da Marinha, 773200/00001 – Pagadoria de Pessoal da Marinha - PAPEM-País e 770200/00001 – Comissão Naval Brasileira em Washington são responsáveis por cerca de 44,45 % do total a ser pago relativo a Fornecedores e Contas a Pagar de curto prazo do Órgão 52131 - Comando da Marinha.

Ressalta-se que, referente a UG/Gestão 765741/00001, o saldo decorre da execução de Termos de Execuções Descentralizadas (TED), firmados com o Ministério da Saúde.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os nove fornecedores mais significativos e os respectivos saldos, na data-base de 30/09/2018.

Tabela 19 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

FORNECEDORES	SET/18	R\$ AH(%)
PAGADORIA DE PESSOAL DA MARINHA - PAPEM-PAIS	19.084.665,77	13,81
CHINA ELECTRONICS IMPORT AND EXPORT CORPORATION (CEIEC)	18.464.747,39	13,37
CRISTALIA PRODUTOS QUIMICOS FARMACEUTICOS LTDA	17.723.499,89	12,83
RIO MARINA RESORT IMOBILIARIO LTDA	13.282.800,00	9,61
EMS S/A	6.096.250,62	4,41
NUCLEBRAS EQUIPAMENTOS PESADOS S A NUCLEP	3.189.059,22	2,31
EMPRESA GERENCIAL DE PROJETOS NAVAIS	2.684.931,88	1,94
DOHLER S.A.	2.523.118,11	1,82
COMPANHIA ESTADUAL DE AGUAS E ESGOTOS CEDAE	1.791.612,79	1,30
DEMAIS FORNECEDORES	53.307.000,60	38,59
TOTAL	138.147.686,27	100,00

fonte: SIAFI 2018

Em relação aos fornecedores, a empresa CHINA ELECTRONICS IMPORT AND EXPORT CORPORATION (CEIEC) e a empresa CRISTALIA PRODUTOS QUIMICOS FARMACEUTICOS LTDA estão entre os maiores credores. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:



Notas Explicativas do Comando da Marinha

- CHINA ELECTRONICS IMPORT AND EXPORT CORPORATION (CEIEC): Contrato nº 12000/2015-003/00 e nº 12000/2016-50007, referente à reconstrução da Estação Antártica; e
- CRISTALIA PRODUTOS QUIMICOS FARMACEUTICOS LTDA: Contrato nº 765741/2016-005/00- Anexo V- TED 160/2017 – Meta 1, AF nº 03/2018, visando a garantia do acesso aos medicamentos do componente especializado da Assist. Farmacêutica no âmbito do SUS.

Nota 07 – Provisões

Os procedimentos contábeis aplicados às provisões têm como base legal o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP).

As provisões são reconhecidas, quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das Demonstrações Contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. O valor reconhecido como provisão, refere-se à melhor estimativa do desembolso exigido para se extinguir a obrigação presente, na data das Demonstrações Contábeis, correspondendo ao que a entidade racionalmente pagaria para, na data das Demonstrações Contábeis, liquidar a obrigação ou para transferi-la a um terceiro.

As estimativas dos resultados e efeitos financeiros são determinadas pelo julgamento da administração da entidade, complementados pela experiência de casos similares e, em alguns casos, por relatórios de peritos independentes.

As provisões são reavaliadas na data de apresentação das Demonstrações Contábeis e ajustadas para refletir a melhor estimativa corrente.

Em 30/09/2018, conforme tabela a seguir, o Órgão 52131 - Comando da Marinha, consolidado com os Órgãos subordinados, apresentou um saldo de R\$ 27.404.905.913,82, referente a provisões relativas às obrigações a longo prazo.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 20 – Provisões – Composição por Órgão

ÓRGÃO	R\$			
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)	AV (%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	27.404.130.225,19	27.404.130.225,19	0,00	100,00
52233 -AMAZUL	775.688,63	524.563,80	47,87	0,00
TOTAL	27.404.905.913,82	27.404.654.788,99	0,00	100,00

fonte: SIAFI 2018, 2017

A variação positiva de 47,87%, apresentada no Órgão 52233 – AMAZUL, quando da comparação entre o 3ºTRM18 e DEZ17, decorre do valor da provisão, atualizado pelo valor das sentenças dos processos considerados como de risco provável pela Consultoria Jurídica da UG/Gestão 710300/52233 – AMAZUL.

O Grupo “Provisões de Longo Prazo”, do Passivo não Circulante, é constituído pela Provisão para Riscos Trabalhistas registrada na UG/Gestão 710300/52233-AMAZUL do Órgão 52233 – AMAZUL, no valor de R\$ 775.688,63, e no Órgão 52131 – Comando da Marinha, pela Provisão de Pensões Militares Concedidas, no valor de R\$ 27.404.130.225,19.

Tabela 21 – Provisões a Longo Prazo – Composição por Conta Contábeis

	R\$		
	SET/2018	DEZ/2017	AH (%)
Provisão para Riscos Trabalhistas	775.688,63	524.563,80	47,87
Provisão de Pensões Militares Concedidas - LP	27.404.130.225,19	27.404.130.225,19	0,00
Total	27.404.905.913,82	27.404.654.788,99	0,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

A Provisão para Riscos Trabalhistas destina-se à reclamações trabalhistas classificadas como risco provável. A provisão foi constituída tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas, quando a Entidade tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação, e o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião do jurídico dos Órgãos.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

A variação aumentativa de 47,87 % no período refere-se à atualização de valor da referida provisão, tendo por base o valor pleiteado nas causas judiciais e a reclassificação de risco de acordo com a situação processual.

A Provisão para Pensões Militares Concedidas, registrada no Órgão 52131- Comando da Marinha, em 30 de setembro de 2018, apresentava saldo de R\$ 27.404.130.225,19, referente à apropriação das pensões militares concedidas.

O valor contabilizado é suportado pela Nota Técnica SEI nº 2/2017/CCONT/SUCON/STN-MF de 10 de outubro de 2017, da Secretaria do Tesouro Nacional, que fornece o embasamento legal e normativo para o reconhecimento do passivo relacionado às Pensões Militares e para a evidenciação das despesas com militares inativos, bem como pela Nota Técnica Conjunta nº 001 SG/MD de 16 de novembro de 2017, do Ministério da Defesa, que trata da metodologia para o reconhecimento da Provisão para Pensões Militares e para projeção das despesas futuras com militares inativos das Forças Armadas.

Destaca-se que as Notas Técnicas acima são resultados dos estudos do Grupo de Trabalho Interministerial (GTI), composto pela Casa Civil da Presidência da República, pelo Ministério da Fazenda (MF), Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão (MPDG), Ministério da Defesa (MD) e Comandos da Marinha, Exército e Aeronáutica, conforme Portaria Conjunta nº 55, de 24 de fevereiro de 2017, publicada na Seção 2, do Diário Oficial da União (DOU). Posteriormente, alterada pela Portaria Conjunta nº 68, de 03 de março de 2017, publicada na Seção 2, do DOU, de 08 de março de 2017.

O GTI foi criado com o objetivo de realizar estudo conjunto para avaliar as melhores práticas de evidenciação, reconhecimento e mensuração contábil do passivo referente às despesas futuras com militares inativos e com pensões militares, observados os marcos normativos pertinentes, objetivando ao atendimento de duas recomendações do Tribunal de Contas da União - TCU, exaradas no Acórdão nº 2.523/2016-TCU-Plenário, processo TC 008.389/2016-0, que trata do Parecer Prévio sobre as Contas da Presidente da República – 2015.

As premissas biométricas, financeiras e econômicas, bem como a metodologia de cálculo do valor provisionado estão em conformidade com os parâmetros estabelecidos pela Nota Técnica Conjunta nº 001/2017SG/MD.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Ressalta-se que o cálculo foi feito com base nas projeções atuariais das pensões militares concedidas, realizadas pelo Centro de Análises de Sistemas Navais (CASNAV), com base nos dados de pessoal referente ao ano de 2016.

Premissas:

Para o reconhecimento da Provisão para Pensões Militares, deve-se ter em mente que a mensuração do risco, inicialmente, calculado sofrerá alterações ao longo do tempo devido às condições econômicas e/ou sociais de uma população, sejam elas, por exemplo, flutuações de ativos no mercado, juros e inflação, ou seja, sobrevivência além da expectativa de vida ou mortes antes do período previsto, características específicas do grupo.

Portanto, para se reconhecer o valor da Provisão, necessita-se estudar as premissas a serem utilizadas nos cálculos, as quais abrangem diversas áreas a saber:

a) Política de geração de benefício: determina os contribuintes, bem como a base salarial conforme posto/graduação, a forma de custeio do benefício e o regime financeiro, conforme a Lei no 3.765, de 4 de maio de 1960, prevê:

“Art. 1º São contribuintes obrigatórios da pensão militar, mediante desconto mensal em folha de pagamento, os seguintes militares da ativa, da reserva remunerada e reformados das Forças Armadas, do Corpo de Bombeiros e da Polícia Militar do Distrito Federal:

a) oficiais, aspirantes a oficial, guardas-marinhas, suboficiais, subtenentes e sargentos;

b) cabos, soldados, marinheiros, taifeiros e bombeiros, com mais de 2 (dois) anos de efetivo serviço, se da ativa; ou com qualquer tempo de serviço, se reformados ou asilados.”

[...]

Art. 3º - A. A contribuição para a pensão militar incidirá sobre as parcelas que compõem os proventos na inatividade.

Parágrafo único. A alíquota de contribuição para a pensão militar é de sete e meio por cento.

[...]

Art. 32 A dotação necessária ao pagamento da pensão militar, tendo em vista o disposto no art. 31 desta lei, será consignada anualmente no orçamento da República aos ministérios interessados.”



b) Conjuntura econômica do país: premissas relacionadas à conjuntura do país são complexas, relevantes e de maior variação ao longo das últimas três décadas. A prudência diante de cenários deve ser adotada como um balizador para a determinação do custeio, podendo ser adotadas premissas mais conservadoras.

I) Inflação: não será considerada, uma vez que os valores das contribuições e dos benefícios não sofrem indexação. Ressalta-se que não há influência desse índice no valor a ser reconhecido no Balanço Geral da União (BGU), tendo em vista que a inflação não comporá a taxa de desconto que incidirá no cálculo do Valor Presente Líquido das projeções atuariais.

II) Taxa de juros real: equivalente à remuneração do título do Tesouro Nacional, cujo vencimento mais se aproximar do período considerado para a projeção. Neste caso, Tesouro IPCA + 2035 (NTNB Princ), cuja taxa a ser utilizada nos cálculos será a constante no site da Secretaria do Tesouro Nacional, em 31 de dezembro do ano das demonstrações contábeis.

III) Taxa de desconto: considerar a mesma taxa de juros real.

c) Horizonte temporal: dezesseis anos, correspondente ao tempo médio de duração do benefício para o grupo fechado (pensões concedidas), conforme dados constantes no Banco de Informações Estratégicas e Gerenciais (BIEG). Ressalta-se que, em avaliações futuras, o horizonte temporal poderá ser modificado em função do comportamento da população estudada.

Importante salientar que o horizonte temporal de dezesseis anos difere-se do horizonte temporal apresentado no relatório “Avaliação Atuarial do Sistema de Pensões Militares das Forças Armadas”, anexado ao Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias anual, por se tratar de um subgrupo daquele exposto, ou seja, apenas as pensões já concedidas a dependentes de militares.

d) Aspectos Biométricos: envolvem premissas relacionadas à longevidade, à entrada em invalidez e ao grupo familiar. Ao se trabalhar com um grupo fechado (dependentes beneficiários de pensão militar), esse terá um comportamento diferente em relação à população brasileira como um todo.

I) Tábua de mortalidade: registra a involução quantitativa de um determinado grupo, diante do fator decremental morte. Esse registro é distribuído por idade, sendo feito normalmente



desde o momento do nascimento até a morte do indivíduo mais longevo do grupo. A tábua utilizada para o efetivo das Forças Armadas foi a GKM-70, desagravada em 61%.

II) Composição familiar: Determinante para o pagamento de pensão a dependentes de militares. Exige a regularidade cadastral dos associados e seus dependentes e sua exatidão é essencial aos cálculos.

Metodologia:

a) O financiamento das Pensões Militares se dá por meio do orçamento anual, sendo as receitas do exercício integralmente utilizadas para o pagamento dos benefícios, referentes ao mesmo exercício. Não havendo acumulação de recursos, é possível entender que essa prática se assemelha a um regime de financiamento de repartição simples;

b) Cabe destacar, conforme item 60, do Relatório do Acórdão nº 1.295/2017, que não há exigência de equilíbrio financeiro e atuarial para as despesas relativas aos militares inativos e pensionistas; e

c) Conforme David *et al* (2009)¹, a Reserva no tempo t (${}_tV$) representa os ativos necessários nesse tempo, tal que, junto com os prêmios (contribuições) a receber (P_t), seja possível, em termos de valores esperados, pagar os benefícios (B_t) e cobrir as despesas, onde ativos são os investimentos do montante aplicado e despesas correspondem às taxas administrativas para manutenção dos benefícios, como por exemplo, taxa de administração. Então concluímos que:

$${}_tV = B_t + despesas - P_t$$

No caso das Pensões Militares é possível inferir que não existem ativos nem despesas. Assim, podemos escrever a seguinte fórmula:

$${}_tV = B_t - P_t$$

Para cada período t , será trazido a Valor Presente a diferença entre os valores dos benefícios e das contribuições.



Para o cálculo do Valor Presente temos:

$$VP = tV/(1+i)$$

Onde:

VP = Valor Presente;

tV = Valor da Reserva no período t;

i = taxa de juros: será utilizada como taxa de juros real + inflação (0%); e

t = período a ser trazido a valor presente.

*1*Dickson, David; Hardy, Mary R.; Waters, Howard. *Actuarial Mathematics for Life Contingent Risks*. 2nd. Edition, Cambridge University Press, New York, 2009.

Nota 08 – Obrigações Contratuais

As Obrigações Contratuais são mensuradas ou avaliadas de acordo com as bases de mensuração dos passivos descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das Demonstrações Contábeis.

As obrigações prefixadas são ajustadas a valor presente e as obrigações pós-fixadas são ajustadas considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento das Demonstrações Contábeis.

Em 30/09/2018, o Órgão 52131 - Comando da Marinha consolidado com os Órgãos subordinados possuía um saldo de R\$ 24.765.401.160,47, relacionado a obrigações contratuais referentes às parcelas de contratos, que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s).

A seguir, apresenta-se a tabela, relacionando-se os Órgãos aos respectivos valores contratados, na data-base de 30/09, para os exercícios de 2017 e 2018.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 22 – Obrigações Contratuais – Composição por Órgão

ÓRGÃO	R\$			
	SET/18	DEZ/17	AH(%)	AV(%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	24.267.783.259,52	22.809.278.239,15	6,39	98,00
52132 - FUNDO NAVAL	161.035.805,22	158.046.216,92	1,89	0,00
52133 - FDEPM	12.959.307,46	17.594.746,39	-26,35	0,00
52233 - AMAZUL	48.727.003,55	35.561.669,52	37,02	0,00
31280 - CCCPM	274.895.784,71	281.264.004,64	-2,26	0,00
Total	24.765.401.160,47	23.301.744.876,62	6,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Com base na tabela acima, observa-se que cerca de 98% das Obrigações Contratuais possuem como contratante as Unidades Gestoras (UG) do Órgão 52131.

No que diz respeito às variações entre os períodos, destaca-se a variação aumentativa de 37%, das Obrigações Contratuais no Órgão 52233, explicado, principalmente pela contratação de fornecimento de benefício de auxílio alimentação (refeição) na forma de cartão eletrônico e disponibilização de estabelecimentos credenciados (R\$11.765.949,51) – Trivale Administração Ltda., e acréscimo de R\$ 7.904.133,59 no contrato com a Construtora Progredior Ltda referente a obras e serviços para a reforma do edifício sede da AMAZUL, e por outro lado, pela redução de R\$ 5.604.814,00 no contrato com a Green Card S.A. Refeições Comércio e Serviços referentes serviços de administração de crédito/cesta alimentação e redução de R\$ 1.485.383,90 no contrato com a Empresa Gerencial de Projetos Navais-EMGEPRON, referentes a serviços de apoio e serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais (contrato 40/2014).

Na continuação, apresenta-se a tabela, relacionando-se as UG contratantes com valores mais expressivos, na data-base de 30/09/2018.

Tabela 23 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

Unidade Gestora Contratante	R\$	
	Set/18	AV (%)
740002-COORD-GERAL PROG. DESENV. SUBMAR. NUCLEAR(PAÍS)	12.127.428.853,01	48,97
740003 - COORD-GERAL PROG. DESENV. SUBMAR. NUCLEAR (EXT)	10.670.746.379,80	43,09
OUTRAS	1.967.225.927,65	7,94
Total	24.765.401.160,47	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Destaca-se que cerca de 92% das Obrigações Contratuais possuem como principais UG contratantes as UG/Gestão 740002/00001 – COORD-GERAL PROG. DESENV. SUBMAR.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

NUCLEAR (País) e 740003/00001 – COORD-GERAL PROG. DESENV. SUBMAR. NUCLEAR (Exterior), vinculadas ao Programa de Desenvolvimento de Submarinos (PROSUB).

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se as obrigações de acordo com a Natureza de Despesa (ND) dos respectivos contratos.

Tabela 24 – Obrigações Contratuais – Composição por Natureza de Despesa R\$

NATUREZA DE DESPESA	Set/2018	Dez/2017	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	695.504,59	257.496,61	170,10	0,00
Fornecimento de Bens	10.657.721.832,81	9.251.563.557,24	15,20	43,03
Empréstimos e Financiamentos	268.646.786,21	278.380.499,45	-3,50	1,08
Seguros	1.736.369,12	1.730.420,46	0,34	0,01
Serviços	13.836.600.667,73	13.769.803.902,86	0,49	55,87
Demais	0,00	9.000,00	-100,00	0,00
Total	24.765.401.160,47	23.301.744.876,62	6,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

As obrigações contratuais relacionadas às Contas “Fornecimento de Bens” e “Serviços” representam cerca de 99% do total das obrigações assumidas até 30/09/2018.

Em relação a Conta “Aluguéis”, a variação positiva (170,10%) refere-se a lançamentos efetuados, principalmente, pelas UG/Gestão 742000/00001 – Centro Tecnológico da Marinha em São Paulo e 762600/00001- Centro de Instrução Almirante Alexandrino, tendo em vista que somados os saldo de ambas, o representa 73% do total da referida Conta, correspondem a contratos de locação de equipamentos com a empresa Positiva Rio Locações LTDA, CNPJ 07385089/0001-09. Já a variação positiva na Conta de obrigação contratual “Fornecimento de Bens” (15,20%) foi decorrente de variação cambial, na UG/Gestão 740003/00001, inerente a Contrato com a empresa DCN Cherbourg.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os três contratados mais significativos e o saldo a executar, na data-base de 30/09/2018.

Tabela 25 – Obrigações Contratuais – Por Contratado R\$

Contratados	SET/18	AV (%)
DCN CHERBOURG	10.670.745.651,57	43,09
CONSTRUTORA NORBERTO ODEBRECHT S/A	8.443.551.411,98	34,09
ITAGUAI CONSTRUÇOES NAVAIS S/A	3.683.488.613,30	14,87
DEMAIS	1.967.615.483,61	7,95
Total	24.765.401.160,47	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Em relação aos contratados, DCN Cherbourg, Construtora Norberto Odebrecht S/A e Itaguaí Construções Navais S/A representam 92,05 % do total a ser pago, vinculados ao PROSUB. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) DCN Cherbourg: Contrato nº 40000/2009-011/00, referente à transferência de tecnologia dos novos submarinos para permitir a manutenção e o desenvolvimento da capacidade de construção desses meios navais no país;

(b) Construtora Norberto Odebrecht S/A: Contrato nº 40000/2009-009/00, destinado à dotação de infra-estrutura para construção, manutenção e apoio de submarinos convencionais e nucleares, por meio de implantação de estaleiro e base naval; e

(c) Itaguaí Construções Navais S/A: Termo Aditivo nº 40000/2009-006/05, contribui para dotar a MB de novos submarinos e permitir a manutenção e desenvolvimento da capacidade de construção desses meios navais no país.

Nota 09 – Execução da Receita Orçamentária

As receitas previstas, na Lei Orçamentária anual de 2018, para o Comando da Marinha e seus Órgãos Subordinados são da ordem de R\$ 3,1 bilhões. Até o fechamento do 3º trimestre foram arrecadados cerca de R\$ 1,5 bilhões, que correspondem a, aproximadamente, 48,28% do total da Receita Prevista, sendo R\$ 896 milhões em Receitas Correntes e R\$ 594 milhões em Receitas de Capital, tendo os seguintes grupos alcançado mais de 75% de realização: Receitas Tributárias (112,50%), Outras Receitas Correntes (97,39%), Amortização de Empréstimos (89,64%), Receitas de Contribuições (86,21%), Receitas de Serviços (77,34%) e Operações de Crédito (75,28%). Em termos de valores absolutos, as maiores participações foram das Receitas de Serviços (R\$ 464,5 milhões), Operações de Crédito (R\$ 446,9 milhões) e Receita Patrimonial (R\$ 289,3 milhões).



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 26 - Execução da Receita Orçamentária

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização (%)	AV (%)
Receitas Correntes	2.326.761.018,00	896.178.468,19	38,52	60,14
Receitas Tributárias	58.096,00	65.358,06	112,50	0,00
Receitas de Contribuições	150.496.530,00	129.736.378,17	86,21	8,71
Receita Patrimonial	1.562.014.523,00	289.309.620,33	18,52	19,41
Receita Industrial	131.088,00	23.827,20	18,18	0,00
Receita de Serviços	600.669.293,00	464.558.856,45	77,34	31,17
Transferências Correntes	600.000,00	30.000,00	5,00	0,00
Outras Receitas Correntes	12.791.488,00	12.457.451,45	97,39	0,84
Receitas de Capital	759.869.265,00	594.065.809,21	78,18	39,86
Operações de Crédito	593.676.226,00	446.902.966,42	75,28	29,99
Alienação de Bens	4.193.039,00	1.941.913,68	46,31	0,13
Amortização de Empréstimos	162.000.000,00	145.220.929,11	89,64	9,74
Total	3.086.630.283,00	1.490.247.300,87	48,28	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Nota 10 – Receitas de Serviços

Em relação às Receitas de Serviços, percebe-se que a maior arrecadação encontra-se no Órgão 52132 -Fundo Naval, correspondendo a 87,30% do total arrecadado, conforme a tabela abaixo:

Tabela 27 - Execução da Receita de Serviços por Órgão

ÓRGÃO	Receitas Realizadas	AV (%)
52131 – COMANDO DA MARINHA	0,00	0,00
52132 - FUNDO NAVAL	405.545.272,60	87,3
52133 - FDEPM	859.293,50	0,18
52233 - AMAZUL	249.107,52	0,05
31280 - CCCPM	57.902.159,36	12,46
Total	464.558.856,45	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

As Receitas de Serviços, oriundas do Órgão 52132 - Fundo Naval foram, em sua maioria, formadas por numerários que ingressaram como Serviços Administrativos e Comerciais Gerais; Serviços e Atividades, referentes a Navegação e ao Transporte; Serviços e Atividades, referentes a saúde; e Outros Serviços, sendo que a maior arrecadação foi na conta de Serviços e Atividades, referentes a saúde, cujo representação é cerca de 55%, do valor total da referida receita.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Nota 11 – Receitas Patrimoniais

A arrecadação das Receitas Patrimoniais sofreu uma redução na ordem de 10,29%, quando confrontados os períodos entre setembro de 2018 e setembro de 2017. A redução mais significativa ocorreu no Órgão 52132 - Fundo Naval, cuja redução foi de 12,52% e deve-se a queda, especificamente, na conta de Remuneração de Aplicações Financeiras (Valores Mobiliários).

Tabela 28 - Receitas Patrimoniais- composição por órgão

ÓRGÃO	R\$			
	SET/18	SET/17	AH (%)	AV (%)
52132 - FUNDO NAVAL	205.892.989,75	235.357.286,50	-12,52	71,17
52133 - FDEPM	74.479.123,34	78.430.326,25	-5,04	25,74
31280 - CCCPM	8.937.507,24	8.713.511,42	2,57	3,09
Total	289.309.620,33	322.501.124,17	-10,29	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Nota 12 – Receita de Operações de Crédito

A realização da Receita de Operações de Crédito ocorreu, única e exclusivamente, no Órgão 52131 - Comando da Marinha. Conforme a tabela abaixo, a realização dessa receita foi no montante de R\$ 446.902.966,42, sendo a mesma decorrente de Contratos celebrados pela UG/Gestão 740003/00001 – Coordenação Geral do Programa e Desenvolvimento de Submarino Nuclear, cujo objeto visa a contribuição para dotar a Marinha do Brasil de novos submarinos, e permitir a manutenção e desenvolvimento da capacidade de construção desses meios navais no país.

Tabela 29 - Receita de Operações de Crédito

ÓRGÃO	R\$			
	SET/18	SET/17	AH (%)	AV (%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	446.902.966,42	449.503.346,86	-0,58	100,00
Total	446.902.966,42	449.503.346,86	-0,58	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Nota 13 – Despesa Orçamentária

Em relação a despesa orçamentária, ocorrida até setembro de 2018 comparada ao mês de setembro de 2017, houve um acréscimo de 14,40%, correspondendo a cerca de R\$ 3,45 bilhões, sendo as variações mais representativas, em valores absolutos, as ocorridas no Órgão 52131 - Comando da Marinha (R\$ 3,95 bilhões), conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 30 – Despesa Orçamentária por Órgão

ÓRGÃO	SET/2018	SET/2017	AH (%)	AV(%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	26.812.600.531,88	22.859.158.794,77	17,29	97,82
52132 - FUNDO NAVAL	0,00	531.174.474,76	-100	0,00
52133 - FDEPM	0,00	56.581.042,02	-100	0,00
52233 - AMAZUL	339.547.649,79	281.466.445,70	20,64	1,24
31280 - CCCPM	258.558.252,71	232.650.731,44	11,14	0,94
Total	27.410.706.434,38	23.961.031.488,69	14,40	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Cabe ressaltar que não houve registro, no presente exercício, de execução de despesas nos Órgãos 52132 – Fundo Naval e 52133 – FDEPM, em virtude do processo de unificação das Unidades Gestoras (UG) replicadas dos referidos Órgãos, com as UG do Órgão 52131- Comando da Marinha. Desta forma, o aumento de 17,29%, no Órgão 52131, deve-se, em parte, à referida unificação.

Tabela 31 – Despesa Orçamentária por Categoria Econômica e Grupo de Despesa

Categoria Econômica	Grupo de Despesa	SET/18	SET/17	AH(%)	AV(%)
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	20.219.531.765,65	18.683.845.054,22	8,22	73,77
	Juros e Encargos Da Dívida	99.848.286,12	81.623.971,68	22,33	0,36
	Outras Despesas Correntes	2.397.089.824,72	2.509.675.721,21	-4,49	8,75
Despesas de Capital	Investimentos	2.570.200.226,86	2.088.752.876,98	23,05	9,38
	Inversões Financeiras	1.710.935.226,20	212.797.000,00	704,02	6,24
	Amortização/Refinanciamento da Dívida	413.101.104,84	384.336.864,60	7,48	1,51
Total		27.410.706.434,38	23.961.031.488,69	14,40	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.



O Grupo de Despesa com maior valor empenhado foi o de “Pessoal e Encargos Sociais”, que representa 73,8% do total das despesas. O crescimento mais relevante, entre setembro de 2018 em comparação com o mês de setembro de 2017, ocorreu no Grupo de Despesa de Inversões Financeiras com 704,02% de variação positiva, decorrente de lançamento pela UG/Gestão 773001/00001- Diretoria de Finanças da Marinha, referente a capitalização na Empresa Gerencial de Projetos Navais – EMGEPRON, conforme previsto na Lei 13.534/2017.

Nota 14 – Despesas com Pessoal e Encargos Sociais

As despesas de “Pessoal e Encargos Sociais” tiveram um crescimento de 8,22%, comparando-se a posição de setembro de 2018 com setembro de 2017, correspondendo, em valores absolutos, a cerca de R\$ 1,53 bilhões, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 32 – Despesas com Pessoal e Encargos

DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	R\$		
	SET/2018	SET/2017	AH(%)
Vencimentos e Vantagens Fixas	6.862.992.004,47	6.423.249.279,99	6,85
Aposentadorias e Pensões	12.912.931.602,60	11.833.250.866,72	9,12
Obrigações Patronais	188.435.190,38	174.709.261,00	7,86
Outras Despesas	255.172.968,20	252.635.646,51	1,00
Total	20.219.531.765,65	18.683.845.054,22	8,22

Fonte: SIAFI 2018, 2017

Nota 15 – Outras Despesas Correntes

O Grupo de Despesa “Outras Despesas Correntes” apresentou redução inferior a 1,00 % no comparativo de setembro de 2018 com setembro de 2017. Os Elementos de Despesa que mais contribuíram para esse decréscimo foram Material de Consumo com R\$ 105,28 milhões, que teve maior redução em valores absolutos.



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 33- Despesas Empenhadas – Outras Despesas Correntes

ELEMENTO DA DESPESA	R\$			
	SET/2018	SET/2017	DIFERENÇA	AV (%)
Contratação Tempo Determ. - Pes.Civil	174.605,48	1.851.786,42	(1.677.180,94)	0,01
Outros Benef.Assist. do Serv. e do Mil.	117.901.330,38	114.457.344,84	3.443.985,54	4,92
Diárias - Pessoal Civil	953.954,33	787.215,13	166.739,20	0,04
Diárias - Pessoal Militar	16.477.351,55	11.830.777,26	4.646.574,29	0,69
Auxílio Financeiro a Estudantes	4.175.276,00	4.647.071,15	(471.795,15)	0,17
Auxílio-Fardamento	127.356.829,00	118.592.711,00	8.764.118,00	5,31
Material de Consumo	591.768.150,79	697.047.616,06	(105.279.465,28)	24,69
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	365.817,32	710.937,03	(345.119,71)	0,02
Material, Bem ou Serviço para Dist.Gratuita	2.078.999,67	2.408.151,31	(329.151,63)	0,09
Passagens e Despesas com Locomoção	33.392.993,31	27.380.896,85	6.012.096,46	1,39
Serviços de Consultoria	178.096,23	87.228,95	90.867,28	0,01
Outros Serviços de Terceiros - P.Física	7.117.747,72	6.683.917,66	433.830,06	0,30
Locação de Mão-de-Obra	217.624,88	237.634,00	(20.009,12)	0,01
Outros Serviços de Terc. Pj - Op.Int.Orc.	793.630.755,11	882.370.875,34	(88.740.120,22)	33,11
Serviç. de Tecnol. da Inform. e Com. - Pj	29.165.556,60		29.165.556,60	1,22
Contribuições		1.440.000,00	(1.440.000,00)	0,00
Auxílio-Alimentação	60.981.543,20	63.024.446,20	(2.042.903,00)	2,54
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.185.940,64	2.339.761,50	(153.820,86)	0,09
Outros Auxílios Financeiros a Pes. Físicas	27.211,62	21.104,00	6.107,62	0,00
Auxílio-Transporte	180.483.654,10	126.024.475,30	54.459.178,80	7,53
Pensões Especiais	799.700,00	643.768,00	155.932,00	0,03
Sentenças Judiciais	377.006,82	288.501,68	88.505,14	0,02
Despesas de Exercícios Anteriores	37.792.506,18	70.184.883,06	(32.392.376,88)	1,58
Indenizações e Restituições	389.476.083,75	376.614.618,48	12.861.465,27	16,25
Ressarcimento Despesas Pes. Requis.	11.090,03		11.090,03	0,00
Total	2.397.089.824,72	2.509.675.721,21	(112.585.896,49)	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

As UG que mais contribuíram para a economia com Despesa de Material de Consumo no 3ºTRM18 em comparação ao 3ºTRM17, foram: 765741/00001- Laboratório Farmacêutico da Marinha, 771300/00001- Centro de Obtenção da Marinha no RJ – do Órgão 52131- Comando da Marinha e 665720/00001- Hospital Naval Marcílio Dias, do Órgão 52132 – Fundo Naval.

Nota 16 – Despesa de Investimento

No Grupo da Despesa "Investimentos", conforme apresentado na tabela abaixo, no comparativo de setembro de 2018 com setembro de 2017, cabe destacar o incremento de 23.727,86% na Conta de Serviços de Consultoria, cujo principal registro foi efetuado pela UG/Gestão 746000/00001 – Diretoria de Obras Cíveis da Marinha, tendo por base o Contrato nº



Notas Explicativas do Comando da Marinha

46000/2018-003/00, celebrado com a Fundação Getúlio Vargas, com a finalidade de contribuir para dotar o país de infra-estrutura para construção, manutenção e apoio de submarinos convencionais e nucleares.

Tabela 34 – Despesa Orçamentária – Investimento

GRUPO DA DESPESA – INVESTIMENTO	R\$			
	SET/2018	SET/2017	AH (%)	AV(%)
Contribuições	-	160.000,00	-100,00	0,00
Diárias - Pessoal Civil	1.535.918,66	359.404,38	327,35	0,06
Diárias - Pessoal Militar	7.207.448,82	4.097.062,03	75,92	0,28
Material de Consumo	333.018.795,36	422.500.544,36	-21,18	12,96
Passagens e Despesas Com Locomoção	4.942.251,96	3.537.088,53	39,73	0,19
Serviços de Consultoria	3.472.233,42	14.572,16	23727,86	0,14
Outros Serviços de Terceiros – P.Física	1.633.095,98	448.787,84	263,89	0,06
Outros Serviços de Terceiros- Pessoa Jurídica	692.852.847,09	606.777.859,29	14,19	26,96
Serviç. de Tecn. da Inform. e Comum. – PJ	5.852.115,63	-	100,00	0,23
Obras e Instalações	570.719.256,52	674.069.108,70	-15,33	22,21
Equipamentos e Material Permanente	871.705.641,42	376.684.774,01	131,42	33,92
Aquisição de Imóveis	76.557.836,00	0,00	100,00	2,98
Despesas de Exercícios Anteriores	26.859,65	2.792,35	861,90	0,00
Indenizações e Restituições	20.000,00	0,00	100,00	0,00
Outros Serviços de Terceiros PJ - Op.Int.Orc.	307.000,00	14.912,00	1958,74	0,01
Obrigações Tributárias e Contributivas	348.926,35	85.971,32	305,86	0,01
Total	2.570.200.226,86	2.088.752.876,98	23,05	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Nota 17 –Despesas de Inversões Financeiras

No grupo da despesa "Inversões Financeiras", houve um incremento da execução orçamentária na ordem de 704%, em relação ao mesmo período do ano anterior, cujo principal lançamento ocorreu na Conta "Constituição ou Aumento de Capital de Empresas", e esta representa 86,41% do total do Grupo, conforme apresentado na tabela abaixo:



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tabela 35 – Despesa Orçamentária – Inversões Financeiras

GRUPO DE DESPESA - INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$			
	SET/2018	SET/2017	AH(%)	AV (%)
Constit. ou Aumt. de Capital de Empres.	1.478.353.833,20	0,00	100,00	86,41
Concessão de Emprést. e Financ.	232.581.393,00	212.797.000,00	9,30	13,59
Total	1.710.935.226,20	212.797.000,00	704,02	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Esse incremento refere-se à participação da União no Capital da Empresa Gerencial de Projetos Navais - EMGEPRON para a recomposição do Núcleo Naval - Construção das Corvetas da Classe Tamandaré, alocados na LOA/2018, para o Comando da Marinha.

Nota 18 - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia um Resultado Patrimonial de R\$ 10,42 bilhões, com uma variação positiva de 408,60% em relação a setembro de 2017. As Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA apresentaram um acréscimo de 31,44% do 3º Trimestre de 2018 comparativamente ao mesmo período de 2017. No caso das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, a variação positiva foi de 12,54% no comparativo entre o 3º Trimestre de 2018 e o mesmo período de 2017, conforme apresentado na tabela abaixo:

Tabela 36 – Demonstração das Variações Patrimoniais

	R\$			
	SET/2018	SET/2017	AH(%)	AV(%)
(+) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	56.405.226.124,76	42.912.532.469,30	31,44	100,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	1.379,94	-100,00	0,00
Contribuições	810.333.971,26	747.411.741,98	8,42	1,44
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	275.829.580,08	244.439.664,30	12,84	0,49
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.051.517.266,49	923.625.606,35	122,12	3,64
Transferências e Delegações Recebidas	42.519.626.030,52	38.825.341.719,05	9,52	75,38
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	10.444.579.641,00	1.949.416.006,82	435,78	18,52
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	303.339.635,41	222.296.350,85	36,46	0,54
(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	45.987.849.361,00	40.864.283.720,05	12,54	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	5.996.323.726,29	5.592.403.850,70	7,22	13,04
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.768.357.850,23	9.047.846.270,17	7,96	21,24
Uso de Bens, Serviços e Cons de Capital Fixo	1.706.145.027,11	1.628.326.504,03	4,78	3,71
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.683.081.030,44	758.481.712,73	253,74	5,83
Desvalorização e Perda de Ativos	1.094.137.382,71	1.372.691.518,79	-20,29	2,38



Notas Explicativas do Comando da Marinha

Tributárias	270.548,50	185.807,74	45,61	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	24.731.394.339,79	22.456.184.860,67	10,13	53,78
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.139.455,92	8.163.195,20	-0,29	0,02
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	10.417.376.763,76	2.048.248.749,25	408,60	-

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

As duas próximas tabelas apresentam a composição das VPA e das VPD por Órgãos.

Tabela 37 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Por Órgão

ÓRGÃO	SET/2018	SET/2017	AH(%)	AV(%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	52.780.870.070,96	39.736.261.846,37	32,83	93,57
52132 - FUNDO NAVAL	1.937.911.035,57	2.066.001.400,03	-6,20	3,44
52133 - FDEPM	421.641.660,86	456.434.408,18	-7,62	0,75
52233 - AMAZUL	508.803.349,24	432.425.651,52	17,66	0,90
31280 - CCCPM	756.000.008,14	221.409.163,20	241,45	1,34
Total	56.405.226.124,76	42.912.532.469,30	31,44	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Tabela 38 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Por Órgão

ÓRGÃO	SET/2018	SET/2017	AH(%)	AV(%)
52131 - COMANDO DA MARINHA	42.593.238.217,73	38.072.283.102,92	11,87	92,62
52132 - FUNDO NAVAL	1.923.899.374,29	1.928.182.699,67	-0,22	4,18
52133 - FDEPM	264.170.043,82	330.336.888,71	-20,03	0,57
52233 - AMAZUL	515.808.711,28	453.708.264,58	13,69	1,12
31280 - CCCPM	690.733.013,87	79.772.764,17	765,88	1,50
Total	45.987.849.361,00	40.864.283.720,05	12,54	100,00

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Tanto as VPA, quanto as VPD, tiveram considerável acréscimo no Órgão 31280 - CCCPM em função dos fatores elencados a seguir:

a) No que concerne à Variações Patrimoniais Aumentativas, cabe as seguintes informações:

As Variações Monetárias e Cambiais da CCCPM são representadas pela atualização monetária do saldo devedor das carteiras, dos inadimplentes e dos direitos a receber junto ao FCVS, além da atualização do saldo da dívida do FGTS pela posição sintética da dívida. No mês de janeiro de 2018, em virtude de problemas sistêmicos no SCCI, sistema que gera os valores de atualização monetária das carteiras, o valor contabilizado como atualização monetária positiva foi indevido, o que justifica a oscilação expressiva em comparação ao exercício anterior, sendo esse valor ajustado no mês subsequente, com reflexo na conta de Atualização Monetária Negativa.

Já o Grupo “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos” sofreu uma variação expressiva em relação ao ano de 2017, em virtude dos seguintes eventos: reavaliação dos Bens Imóveis de Uso Especial da Autarquia, no montante de R\$ 294 mil reais;



Notas Explicativas do Comando da Marinha

ganhos com alienação de 58 cotas-partes do terreno do Empreendimento Condomínio Residencial Imigrantes Fase I, situado em Neves, São Gonçalo, no montante de R\$ 609.714,00 e reavaliação do terreno de Neves, no valor de R\$ 1.487 milhões.

b) Quanto às Variações Patrimoniais Diminutivas, ressalta-se que:

Foi apresentado um saldo de R\$ 690.733 milhões no Órgão 31280 - CCCPM, que corresponde a 765,88% em relação ao ano de 2017.

As variações monetárias e cambiais oriundas de atualização dos contratos em atraso dos mutuários da CCCPM representam 87,21% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

Por fim, no grupo de Desvalorização e Perdas de Ativos, item Incorporação de Passivos, até o terceiro trimestre de 2018, foram liquidados os valores de R\$ 232 mil (amortização) e R\$ 248 mil (juros e taxa de crédito), respectivamente, para possibilitar o pagamento da dívida antiga com a CEF. Adicionalmente, foi liquidado R\$ 19.924 milhões relativos à dívida nova.

CRISLEIA APARECIDA REBOUÇAS FARIAS
Contadora do Órgão 52131 – Comando da Marinha
CRC nº RJ-098117/O-4