



3.5 RESULTADOS DA GESTÃO INTERNA

3.5.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

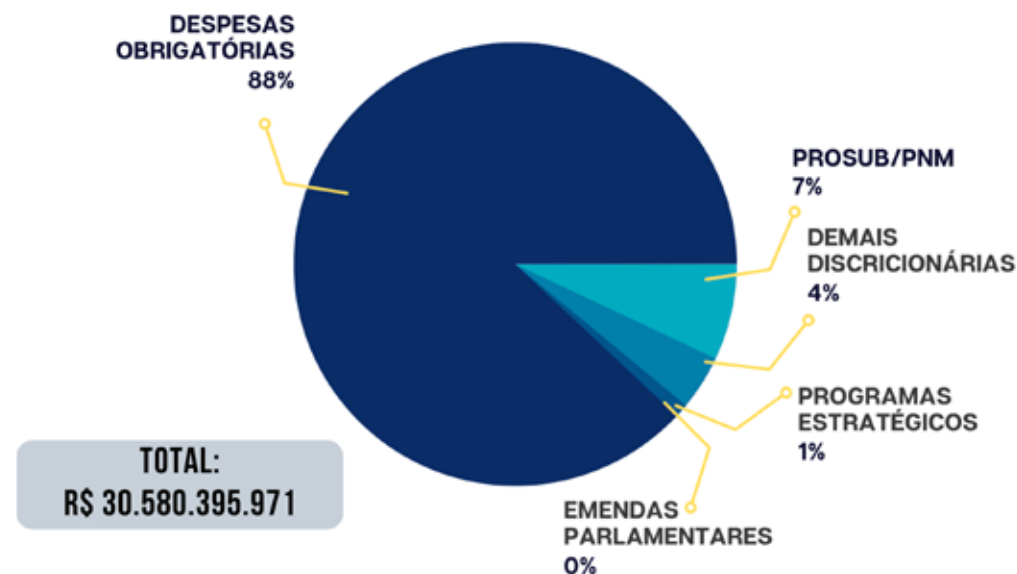
INTRODUÇÃO

Em que pese ter sido anunciado o fim da Emergência em Saúde Pública de Importância Nacional¹, vivenciada no período compreendido entre os meses de fevereiro de 2020 a abril de 2022, observa-se que o exercício de 2022 foi marcado pela desaceleração da atividade econômica mundial, cenário global incerto e quadro inflacionário resiliente.

Durante a tramitação do Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA-2022), a proposta inicialmente apresentada pela Marinha do Brasil (MB), da mesma forma que em 2021, sofreu reduções, resultando, por ocasião da sanção da LOA-2022, em um corte de R\$ 37,2 milhões em despesas discricionárias.

A dotação orçamentária da MB no exercício de 2022, com o correspondente percentual em relação ao montante dotado, compõe o Infográfico I “Dotação Orçamentária MB - 2022”, apresentado a seguir. Insta frisar que não foram incluídas as despesas relacionadas ao Grupo de Despesa 2 e 6, as quais tratam de Juros e Encargos da Dívida e Amortização e Refinanciamento da Dívida.

DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA MB - 2022



Infográfico I - Dotação Orçamentária MB – 2022

¹Conforme matéria disponível no site do Senado: <https://www12.senado.leg.br/noticias/materias/2022/04/20/fim-da-emergencia-de-saude-da-covid-pode-impactar-legislacao-e-politicas-publicas>

Os dados orçamentários e financeiros demonstrados em tabelas e gráficos consolidados foram construídos e exportados da plataforma do Tesouro Gerencial. Todos os valores demonstrados neste subitem estão expressos em R\$ (Reais).



COMPOSIÇÃO DO ORÇAMENTO

Em 27 de dezembro de 2019 foi sancionada a Lei 13.971, instituindo o Plano Plurianual da União para o período de 2020 a 2023 (PPA 2020-2023), cujo lema é “Planejar, Priorizar, Alcançar”.

Os Programas que compõem a Estratégia de Defesa são os listados a seguir, sendo que 3 (três) programas encontram-se sob a coordenação e responsabilidade do Ministério da Defesa (MD), enquanto 1 (um) programa está associado à Presidência da República (PR).

- 6011 - Cooperação para o Desenvolvimento Nacional (MD);
- 6012 - Defesa Nacional (MD);
- 6013 - Oceanos, Zona Costeira e Antártica (MD); e
- 4002 - Segurança Institucional (PR).

O Programa Defesa Nacional engloba o esforço contínuo para a manutenção e preparo das Forças Armadas Brasileiras, a atualização e renovação dos equipamentos, o desenvolvimento de novas capacidades militares e a articulação da Base Industrial de Defesa.

O Programa Oceanos, Zona Costeira e Antártica (6013) dá suporte e organiza a atuação da Comissão Interministerial para os Recursos do Mar (CIRM), que realiza a coordenação de esforços para ampliar o aproveitamento do potencial socioeconômico, científico e ambiental nos espaços costeiro, marinho e antártico, assim como o Programa Cooperação para o Desenvolvimento Nacional (6011) ampara as ações subsidiárias desempenhadas pelas Forças Armadas, que se caracterizam como uma contribuição do componente militar para a defesa civil e o desenvolvimento nacional, tendo como exemplos o Programa Calha Norte e o Ensino Profissional Marítimo.

As metas estabelecidas nos Programas são de atingir 75% no índice de operacionalidade das Forças Armadas, executar 80% das ações previstas nos planos setoriais para os recursos do mar, gerenciamento costeiro, de levantamento da plataforma continental e no Programa Antártico Brasileiro e, por último, realizar 82% das ações relativas à cooperação com a defesa civil e o desenvolvimento nacional.

Em relação ao Programa “Segurança Institucional - 4002”, sob a coordenação da Presidência da República, representa um instrumento para promover o “aprimoramento da articulação e do assessoramento político/estratégico nas questões relacionadas à soberania, aos interesses nacionais e à segurança do Estado e da sociedade”, de grande relevância para o País.

Assim, por meio desses quatro programas, a estratégia de defesa cumpre o relevante papel de garantia da soberania, proteção do território e integridade nacional, que são condições essenciais para a paz e a estabilidade.

No âmbito da MB, esses programas apresentam a série histórica disposta na Tabela 1 – “Programas Estratégicos de Defesa”, enquanto o correspondente percentual de cada programa em relação ao montante dotado no exercício de 2022, compõe o Infográfico II “Programas de Governo MB 2022”, detalhados a seguir.

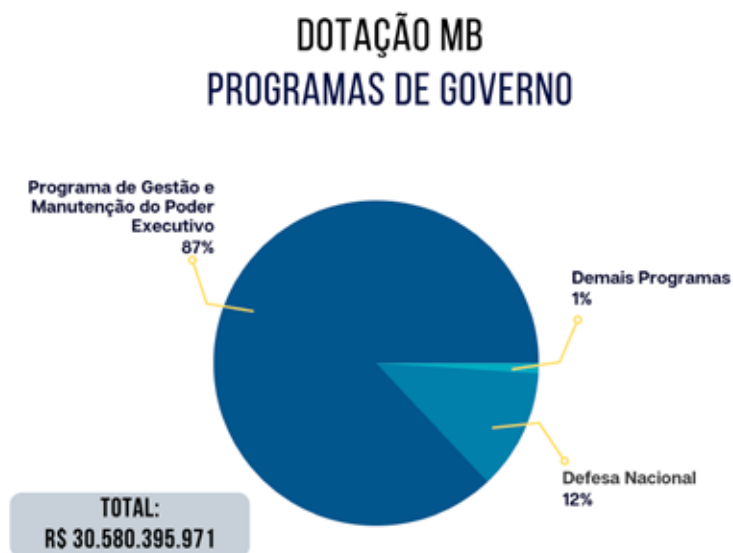
É importante ressaltar que para a apuração dos dados dispostos na Tabela 1 e no Infográfico II, afetos ao exercício de 2022, não foi considerado o montante de R\$ 2.008.280.101,00 referente aos Programas 0032 – Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo; 0906 – Operações Especiais: Serviço da Dívida Externa (Juros e Amortização) e 0999 – Reserva de Contingência, constantes do “Resultado EOF Financeiro”.



Foram computados nestes Programas apenas os montantes que apresentam a classificação “Resultado EOF” obrigatórias, Discricionárias, Emendas Individuais e de Bancada.”

Ano Lançamento		2020	2021	2022
Programa Governo		DOTACAO ATUALIZADA	DOTACAO ATUALIZADA	DOTACAO ATUALIZADA
0032	PROGRAMA DE GESTAO E MANUTENCAO DO PODER EXECUTIVO	24.620.259.270,00	25.765.743.674,00	26.770.219.211,00
0909	OPERACOES ESPECIAIS: OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS	200.316.311,00	189.082.112,00	186.975.461,00
0910	OPERACOES ESPECIAIS: GESTAO DA PARTICIPACAO EM ORGANISMOS E	48.860,00	93.052,00	65.000,00
0999	RESERVA DE CONTINGENCIA	7.190.789,00	0,00	0,00
6011	COOPERACAO COM O DESENVOLVIMENTO NACIONAL	59.454.553,00	62.851.000,00	60.532.571,00
6012	DEFESA NACIONAL	2.917.683.440,00	3.118.993.073,00	3.551.346.912,00
6013	OCEANOS, ZONA COSTEIRA E ANTARTICA	44.149.628,00	12.093.213,00	11.256.816,00
Total		27.849.102.851,00	29.148.856.124,00	30.580.395.971,00

Tabela 1 - Programas Estratégicos de Defesa



Infográfico II - Programas de Governo MB - 2022

EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

Análise do desempenho atual em comparação com o desempenho esperado:

Resultado EOF(*)	DOTACAO INICIAL	DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
1 PRIMARIO OBRIGATORIO	2.178.835.226,00	2.285.460.815,00	2.286.219.179,27	1.889.938.462,09	1.826.650.983,23
2 PRIMARIO DISCRICIONARIO	3.137.748.216,00	3.513.218.469,00	3.599.904.057,01	2.568.993.168,59	2.563.738.139,81
6 DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA INDIVIDUAL	35.165.565,00	35.476.207,00	35.414.267,96	19.830.513,92	14.784.651,00
7 DESPESA DISCRICIONARIA DECORRENTE DE EMENDA DE BANCADA	1.080.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00	509.057,13	472.333,32
8 DESP.DISC.DECORRENTE DE EMENDA SF,CD E COMISSAO MISTA CN	85.940,00	48.873,00	48.873,00	0,00	0,00
Total	5.352.914.947,00	5.835.235.491,00	5.922.617.504,23	4.479.271.201,72	4.405.646.107,35

(*) Resultado Econômico Orçamentário e Financeiro

Tabela 2 - Execução Global Plano de Ação MB



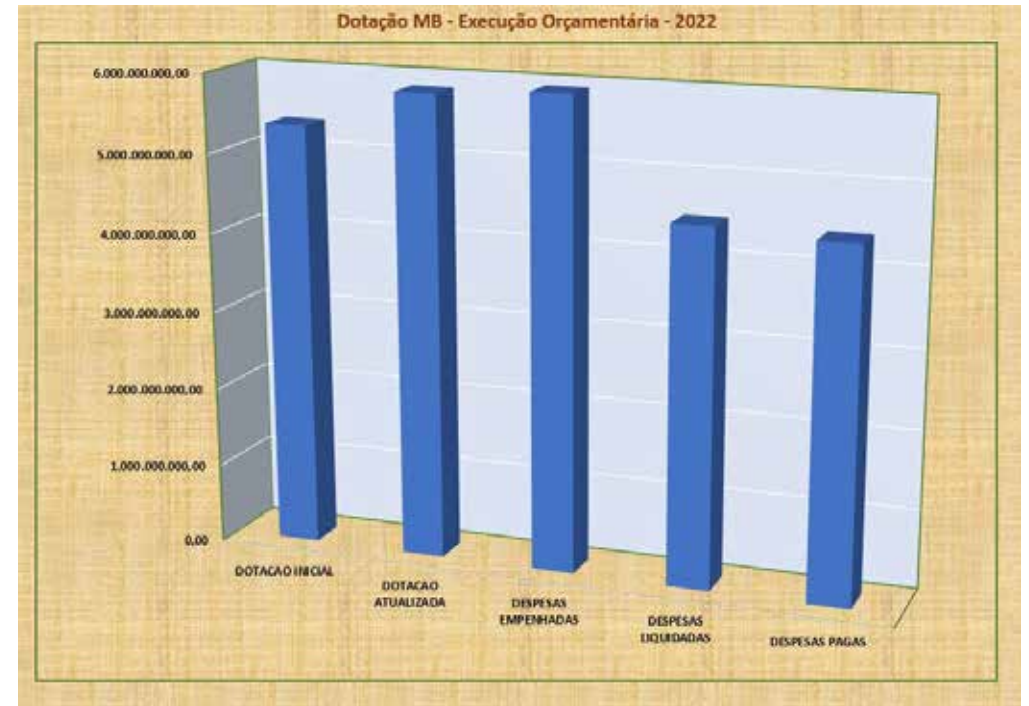
A parcela do orçamento da MB submetida a controle de fluxos orçamentário e financeiro, assim entendidos aqueles que impactam o Resultado Primário do Governo Central, foi fixada na Lei Orçamentária Anual (LOA), para 2022, em R\$ 5.352,9 milhões.

O montante de R\$ 2.178,8 milhões foi destinado às despesas Obrigatórias destinada ao custeio dos Benefícios Sociais, Assistência Médica Odontológica, Fardamento, Movimentação de Militares e Prestação de Auxílios à Navegação. Em seguida o valor de R\$ 3.137,7 milhões, afeto às despesas Discricionárias, foi assim distribuído: R\$ 1.392,7 milhões para a manutenção e preparo da Força; R\$ 1.745,0 milhões para as despesas do Programa de Submarinos (PROSUB) e Programa Nuclear da Marinha (PNM); R\$ 35,16 milhões oriundos de Emendas Parlamentares Individuais e R\$ 1,16 milhão oriundo de Emendas Parlamentares de Bancada, Comissão e Relator.

Durante o exercício financeiro, a dotação inicial apresentada na tabela 2 teve um acréscimo líquido de R\$ 482,0 milhões, sendo R\$ 106,6 milhões para as despesas Obrigatórias e R\$ 375,4 milhões para as Discricionárias (R\$ 216,1 milhões adicionados ao PROSUB/PNM; e R\$ 159,3 milhões para as demais discricionárias).

Este acréscimo às despesas Obrigatórias e Discricionárias elevou a dotação atualizada para R\$ 5.835,2 milhões.

Por fim, a diferença apurada entre os montantes “Dotado x Empenhado” é decorrente da variação cambial ocorrida ao longo do exercício por ocasião do fechamento do ciclo orçamentário/financeiro anual.



Infográfico III - Dotação x Execução 2022

Assim, fica evidente o contínuo aprimoramento da MB em alinhar seus esforços para o alcance dos objetivos nacionais. Desta forma, é fundamental que as necessidades da MB componham de maneira perene a agenda nacional e sejam devidamente priorizadas.

EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO POR GRUPO DE DESPESA

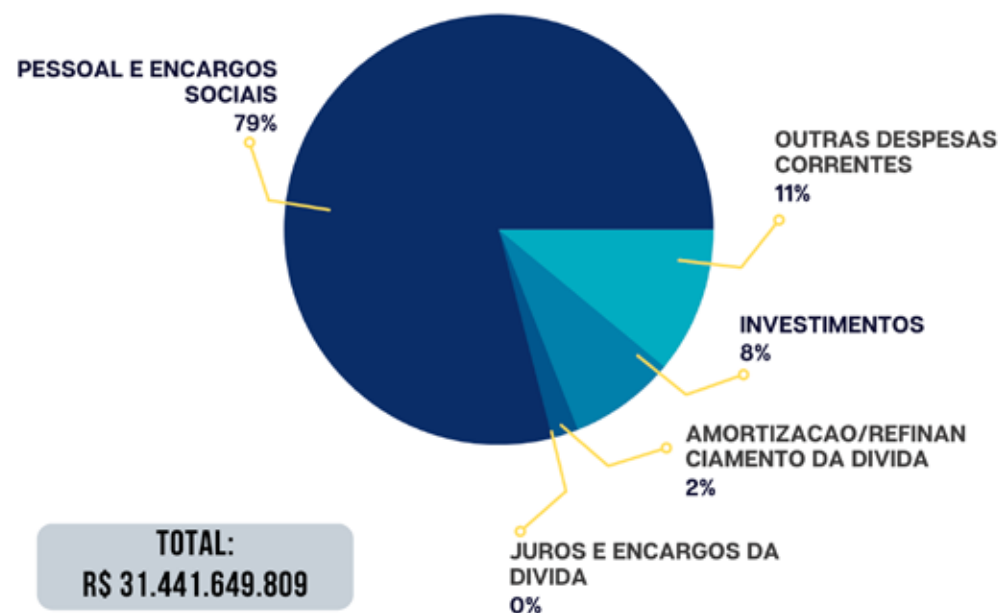
A tabela 3, disposta a seguir, objetiva melhor detalhar a execução orçamentária da MB, no exercício de 2022, por Grupos de Despesa.



Grupo Despesa		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	24.686.051.767,01	24.685.976.145,23	23.174.272.433,76
2	JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	165.010.536,27	165.010.536,27	165.010.536,27
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.352.783.461,83	2.639.898.426,86	2.571.213.657,07
4	INVESTIMENTOS	2.569.882.915,40	1.839.372.774,86	1.834.432.450,28
6	AMORTIZACAO/REFINANCIAMENTO DA DIVIDA	667.921.129,14	667.921.129,14	667.921.129,14
Total		31.441.649.809,65	29.998.179.012,37	28.412.850.206,53

No exercício de 2022 não ocorreu registro de créditos no Grupo de Despesa 5 – Inversões Financeiras

Tabela 3 - Grupo de Despesa Consolidado



Infográfico IV – Gastos por Grupo de Despesa

DESPESAS DE CUSTEIO E INVESTIMENTO LIQUIDADAS

Nos próximos quadros e infográficos estão representados os volumes de despesas liquidadas no que se refere à Despesas de Custeio e de Investimento ocorridas no exercício de 2022 e a variação ocorrida em relação ao exercício de 2021.

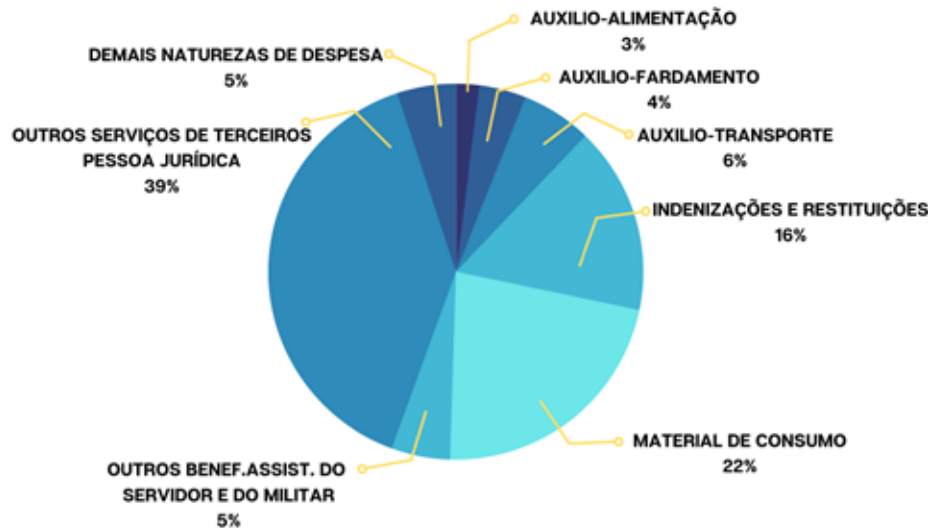


Varição na Liquidação de Despesas de Custeio em 2021- 2022

Ano Lançamento	2021	2022	
Natureza Despesa	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	VARIAÇÃO %
AUXILIO-ALIMENTACAO	63.898.286,00	65.009.730,79	1,74%
AUXILIO-FARDAMENTO	113.060.017,67	105.785.995,04	-6,43%
AUXILIO-TRANSPORTE	140.971.166,72	158.599.619,08	12,51%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	462.338.611,55	432.595.006,37	-6,43%
MATERIAL DE CONSUMO	504.505.080,90	576.716.749,48	14,31%
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	150.221.921,63	138.724.253,62	-7,65%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	977.509.839,71	1.029.687.840,95	5,34%
DEMAIS NATUREZAS DE DESPESA	105.565.409,59	132.779.231,53	25,78%
Total	2.518.070.333,76	2.639.898.426,86	

Tabela 4 - Liquidação de Despesas Custeio Biênio (2021- 2022)

Liquidação de Despesas de Custeio em 2022



Infográfico V - Liquidação de Despesas de Custeio

Varição na Liquidação de Despesas de Investimento em 2021 -2022

Ano Lançamento	2021	2022	
NATUREZA DE DESPESA	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	VARIAÇÃO %
MATERIAL DE CONSUMO (*)	409.216.358,31	270.976.916,87	-33,78%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	610.375.709,82	566.309.555,79	-7,22%
OBRAS E INSTALACOES	318.684.113,94	368.854.120,54	15,74%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	502.803.395,46	573.217.722,87	14,00%
DEMAIS NATUREZAS DE DESPESA (**)	16.122.646,28	60.014.458,79	272,24%
Total	1.857.202.223,80	1.839.372.774,86	

Tabela 5 - Liquidação de Despesas Investimento Biênio

(*) A variação ocorrida na natureza de despesa relativa a Material de Consumo ocorreu em virtude do ingresso de créditos suplementares no encerramento do exercício, derivados das Portarias STO/ME nº 11.031, de 23DEZ22, e STO/ME nº 11.258, de 29DEZ22.

(**) O percentual apontado em 2022 elevou-se face às despesas decorrentes de:

1) Convênio firmado com a Fundação para Desenvolvimento Tecnológico da Engenharia - FDTE, pelo Centro Tecnológico da Marinha em São Paulo (CTMSP), atrelado ao Projeto de “Implantação de Estaleiro Naval e Base Naval para Construção e Manutenção de Submarinos Convencionais e Nucleares”; e

2) Destinação de recursos para o Complexo Naval de Itaguaí, que por suas características de utilização operacional, concentrará plataformas militares que empregarão tecnologia de ponta e de elevado valor estratégico, a fim de incrementar o poder de dissuasão naval, exigindo



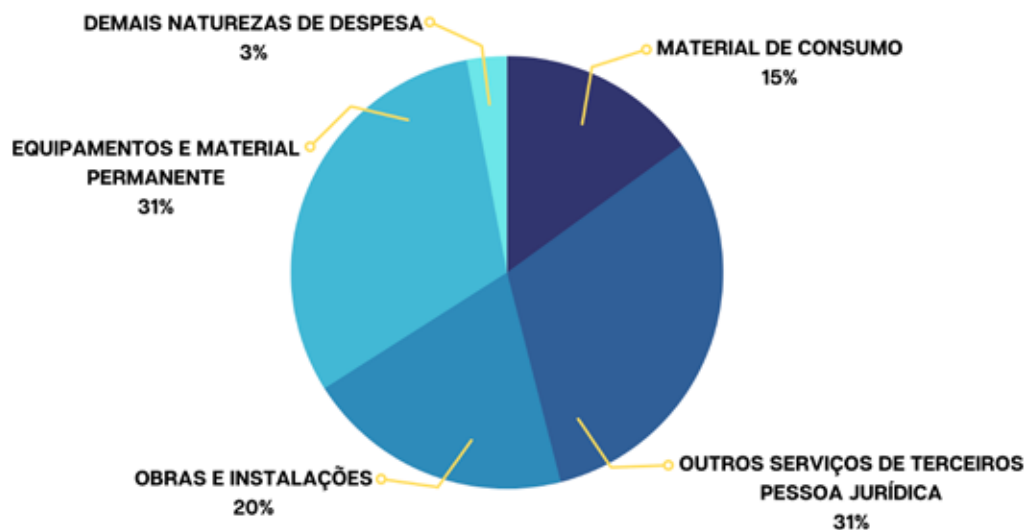
medidas de máxima proteção em face da natureza dos armamentos, equipamentos, materiais nucleares e de informações operativas. Dessa forma, trata-se de uma área relevante para a segurança nacional.

Em razão disso, o Decreto s/nº de 19 de dezembro de 2017, publicado no DOU em 20 de dezembro de 2017, declarou que determinada área na Ilha da Madeira é de utilidade pública, para fins de desapropriação e instituição de servidão administrativa, incluídos os bens de domínio público, cuja dimensão territorial encontra-se especificada no corpo do ato normativo. Assim, o valor executado em 2022 destinou-se ao pagamento de indenizações aos proprietários dos imóveis localizados na área segmentada pelo decreto.

Ação Governo		Natureza Despesa		Natureza Despesa		2022
						Despesas Liquidadas
123G	Implantação de Estaleiro e Base Naval para Construção e Manutenção	445042	Auxílios	445042	Auxílios	3.842.436,57
		449093	Indenizações e Restituições	449093	Indenizações e Restituições	44.601.217,41
123H	Construção de Submarino de Propulsão Nuclear	449023	Indenizações e Restituições	449023	Indenizações e Restituições	2.648,96
Total						48.446.302,94

Tabela 6 – Auxílios, Indenizações e Restituições

Liquidação de Despesas de Investimento em 2022



Infográfico VI – Liquidação de Despesas de Investimento



DESAFIOS RISCOS E PERSPECTIVAS

Nos últimos anos, em função da ocorrência da crise sanitária e econômica causada pela pandemia da COVID-19, a execução das atividades da Marinha em prol do cumprimento de sua missão tem ocorrido em um ambiente desafiador.

Apesar da expectativa de retomada gradual do crescimento econômico, os efeitos adversos da pandemia sobre a situação fiscal se prolongam. A variação do dólar e o aumento da inflação em contraposição à manutenção do patamar orçamentário destinado à Força impõem riscos aos objetivos da MB. As demandas de manutenção e operação, muitas vezes associadas às commodities como combustível e gêneros, infligem custos mais altos à atividade da Marinha. No mesmo sentido, a manutenção e renovação dos meios são igualmente impactadas, haja vista a existência de contratos importantes no exterior que sofrem com a elevação do dólar.

Não obstante os muitos desafios do cenário orçamentário e financeiro, a Marinha segue trabalhando diuturnamente no cumprimento de sua Missão. Destacando neste sentido, os investimentos na área nuclear, pioneira no desenvolvimento de tecnologias para o domínio do ciclo do combustível nuclear, e na construção, inteiramente nacional, do reator do primeiro submarino brasileiro de propulsão nuclear.

Também segue a parceria com o governo da França no desenvolvimento de submarinos. Esse projeto prevê a construção do submarino de propulsão nuclear, de quatro submarinos convencionais, além do estaleiro e da base naval em Itaguaí-RJ.

Segue também o Projeto de Obtenção de Navios-Patrolha de 500 Toneladas, que serão empregados em ações ou operações navais de apoio às atividades afetas à inspeção naval, à fiscalização das AJB, conforme a legislação brasileira, bem como nas ações e operações navais específicas dos Comandos Distritais.

Em que pese as projeções apontarem para uma melhora nas contas públicas para 2023 (aumento da arrecadação e crescimento do PIB²), o cenário fiscal ainda é restritivo, necessitando de um acurado planejamento por parte da MB, ou seja, mitigando indisponibilidades de créditos, direcionando os esforços na qualidade do gasto e na diligência da execução orçamentária, objetivando à otimização dos recursos a serem alocados na LOA 2023 e exercícios subsequentes.

As informações completas sobre a Gestão Orçamentária e Financeira estão disponíveis em:

<https://www.marinha.mil.br/transparencia-e-prestacao-de-contas>
(7. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA)



²Relatório FOCUS do BACEN, de 23JAN2023, disponível no site: <https://www.bcb.gov.br/content/focus/focus/R20230120.pdf>