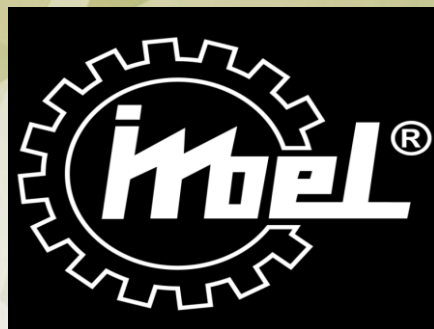




DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS e NOTAS EXPLICATIVAS 1º TRIMESTRE DE 2023

IMBEL® - CAPACIDADES QUE GERAM PODER DE COMBATE

www.imbel.gov.br





Conteúdo

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



**1. BALANÇO PATRIMONIAL**

PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2023			
(valores expressos em milhares de reais)			
ATIVO	Nota	31/03/2023	31/12/2022
Ativo Circulante		621.790	581.860
Disponibilidades	9	301.908	281.984
Clientes	10	124.509	120.815
Estoques	11	178.637	160.049
Impostos a Compensar/Recuperar	12	12.896	13.122
Despesas Antecipadas	13	2.698	2.520
Outros Créditos	15	1.142	3.370
Ativo Não Circulante		153.456	153.357
Outros Créditos	15	7.718	8.386
Investimentos	14	2.303	2.303
Imobilizado	16	141.095	140.151
Intangível	17	2.340	2.517
TOTAL DO ATIVO		775.246	735.217
PASSIVO	Nota	31/03/2023	31/12/2022
Passivo Circulante		244.358	209.920
Fornecedores		6.096	3.546
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e	18	14.920	12.489
Receita Orçamentária a Realizar	19	21.012	7.226
TED a realizar	20	140.875	128.239
Adiantamentos de Clientes		200	497
Provisões Judiciais	21	23.753	23.198
Provisões Diversas	22	25.948	26.266
Outras Obrigações	23	11.554	8.459
Passivo Não Circulante		2.584	2.584
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e	18	2.584	2.584
Patrimônio Líquido	24	528.304	522.713
Capital Social	24.1	378.460	378.460
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital -	24.2	28.770	27.920
Reservas	24.3	116.333	116.333
Lucro/Prejuízo Acumulado	24.3	4.741	0
TOTAL DO PASSIVO		775.246	735.217

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente



**2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

		PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2023			
		(valores expressos em milhares de reais)			
	NOTA	01/01/2023 a 31/03/2023	01/01/2023 a 31/03/2023	01/03/2022 a 31/03/2022	01/01/2022 a 31/03/2022
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	25	13.502	13.502	6.291	6.291
(-) Custo dos Produtos Vendidos e dos Serviços	26	(7.690)	(7.690)	(5.501)	(5.501)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		5.812	5.812	790	790
Manutenção da Capacidade Estratégica	27	(13.155)	(13.155)	(11.854)	(11.854)
Despesas Administrativas	28	(24.864)	(24.864)	(16.774)	(16.774)
Despesas Comerciais	29	(144)	(144)	(232)	(232)
Despesas Tributárias	30	(1.426)	(1.426)	(1.559)	(1.559)
Despesas Diversas	31	(4.052)	(4.052)	(10.630)	(10.630)
Receitas Diversas	32	632	632	1.398	1.398
RESULTADO OPERACIONAL		(37.197)	(37.197)	(38.861)	(38.861)
Despesas Financeiras	33	(103)	(103)	(38)	(38)
Receitas Financeiras	34	8.830	8.830	6.323	6.323
Outras Despesas	35	(16)	(16)	(33)	(33)
Outras Receitas	36	580	580	658	658
Receita Orçamentária	37	34.310	34.310	23.858	23.858
RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL		6.404	6.404	(8.093)	(8.093)
Imposto de Renda e Contribuição Social	38	(1.663)	(1.663)		
LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO		4.741	4.741	(8.093)	(8.093)
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.					

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente

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

PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2023 (valores expressos em milhares de reais)								
NOTA	Capital Social		Legal	Reservas de Lucro			Superávit ou Déficit Contábil	TOTAL
	Capital Social	AFAC		Reserva de Lucro a Disposição da	Reserva de Investimento	Reserva Especial (Dividendos)		
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2022	378.460	19.263	6.799	-	94.948	4.162	-	503.633
AFAC	-	2.774	-	-	-	-	-	2.774
Resultado do Trimestre	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucro	-	-	-	-	-	-	-	-
Destinação (Dividendos a Pagar)	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado de exercício anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Trimestre	-	-	-	-	-	-	(8.093)	(8.093)
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2022	378.460	22.038	6.799	-	94.948	4.162	(8.093)	498.315
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2023	378.460	27.920	7.321	-	102.375	6.638	-	522.713
AFAC	-	850	-	-	-	-	-	850
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucro	-	-	-	-	-	-	-	-
Destinação (Dividendos a Pagar)	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado de exercício anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do exercício	-	-	-	-	-	-	4.741	4.741
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2023	378.460	28.770	7.321	-	102.375	6.638	4.741	528.304

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente





4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2023		
(valores expressos em milhares de reais)		
	31/03/2023	31/03/2022
Resultado do exercício (antes do IRPJ e CSLL)	6.404	(8.093)
Ajuste por:		
Depreciações e amortizações	1.190	911
Perdas no Imobilizado	5	31
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	-	3.164
Provisão para Perdas no Estoque	(11.745)	3.009
Provisões para contingências	237	963
Provisões diversas	-	-
Juros sobre dividendos Pagos	-	-
Receita Subvenções Governamentais	(34.310)	(23.858)
Lucro ajustado:	(38.219)	(23.873)
(Aumento) Redução de Clientes	(3.694)	(1.713)
(Aumento) Redução em Estoques	(6.843)	(300)
(Aumento) Redução em Impostos a Recuperar	226	483
(Aumento) Redução em Despesas Antecipadas	(179)	976
(Aumento) Redução em Outros Créditos	2.895	898
Aumento (Redução) em Fornecedores	2.550	144
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas e Tributárias	2.456	2.295
Imposto de renda e Contribuição social pagos no Exercício	(1.663)	-
Aumento (Redução) de Receita Orçamentária a Realizar	13.787	6.355
Aumento de TED a Realizar	12.636	12.944
Redução Aumento em Precatórios Judiciais	-	-
Aumento em Adiantamento Para Futuro Aumento Capital Social (AFAC)	850	2.774
Aumento em Adiantamento de clientes	(297)	(118)
Aumento em Outras Obrigações	3.069	(10.218)
Variações Patrimoniais	25.793	14.520
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(12.426)	(9.353)
(Alienação) Aquisição de Ativo Imobilizado e Intangível	(1.961)	(4.553)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(1.961)	(4.553)
Dividendos pagos ao controlador	-	-
Receita Subvenções Governamentais	34.310	23.858
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	34.310	23.858
AUMENTO (REDUÇÃO) LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	19.924	9.952
Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa	281.984	298.077
Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa	301.908	308.072
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	19.924	9.995

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente



**5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2023 (valores expressos em milhares de reais)		
	31/03/2023	31/03/2022
1 - RECEITAS	18.991	13.420
1.1) Vendas de mercadoria, produtos e serviços	17.728	8.163
1.2) Outras receitas	1.212	2.057
1.3) Provisão p/devedores duvidosos – Reversão/(Constituição)	51	3.200
2 - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	35.782	37.314
2.1) Custos das mercadorias e serviços vendidos	7.690	5.501
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	10.767	9.258
2.3) Perda/Recuperação de valores ativos	5	31
2.4) Outras - Despesas Diversas	17.320	22.524
2.5) Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
3 - VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	(16.791)	(23.894)
4 - RETENÇÕES	1.190	911
4.1) Depreciação, amortização e exaustão	1.190	911
5 - VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)	(17.981)	(24.805)
6 - VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	43.139	30.181
6.1) Redução (Aumento) em Despesas Antecipadas	8.829	6.323
6.2) Redução em Outros Créditos	34.310	23.858
7 - VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)	25.158	5.376
8 - DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	25.158	5.376
8.1) Pessoal e encargos	10.480	8.006
8.1.1 - Remuneração direta	9.411	7.164
8.1.2 - Benefícios	290	262
8.1.3 - FGTS	779	580
8.2) Impostos, taxas e contribuições	9.938	5.462
8.2.1 - Federais	5.651	3.364
8.2.2 - Estaduais	3.948	1.765
8.2.3 - Municipais	338	333
8.3) Juros e aluguéis		
8.3.1 - Juros		
8.3.2 - Aluguéis		
8.3.3 - Outras		
8.4) Juros s/ capital próprio e dividendos		
8.5) Lucros retidos / prejuízo do exercício	4.741	(8.093)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente



**6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**

	PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2023			
	(valores expressos em milhares de reais)			
	01/01/2023	01/01/2023	01/01/2022	01/03/2022
	a	a	a	a
	31/03/2023	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2022
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	4.741	4.741	(8.093)	(8.093)
Parcela dos Sócios da Controladora	4.741	4.741	(8.093)	(8.093)
Resultado Abrangente Total	4.741	4.741	(8.093)	(8.093)
Parcela dos Sócios da Controladora	4.741	4.741	(8.093)	(8.093)
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.				

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente



7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

7.1. Contexto Operacional

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VI – atuar como prestadora de serviços ou representante comercial;

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

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

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



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

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

7.2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

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

8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

8.1 Disponibilidades

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

8.2. Instrumentos Financeiros

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

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

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

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

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

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

8.3. Clientes

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

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

8.4. Estoques

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

8.5. Impostos a Recuperar

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

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

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

8.6. Despesas Antecipadas

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

8.7. Outros Ativos Circulantes e Não Circulantes

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

**8.8. Investimentos**

São avaliados pelo custo de aquisição, ajustados ao seu valor recuperável, quando aplicável, e pelos rendimentos, conforme demonstrado na nota explicativa nº 14.

8.9. Imobilizado

Está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou formação, deduzido pela depreciação acumulada. A Depreciação do Ativo Imobilizado é calculada pelo método linear, as quais refletem o tempo de vida útil econômica estimada dos bens.

8.10. Intangível

Os Ativos Intangíveis são mensurados com base no custo de aquisição e/ou formação, deduzidas a amortização acumulada, se for o caso, e perdas por redução ao valor recuperável.

8.11. Adiantamento de Clientes

Corresponde aos adiantamentos recebidos dos clientes antes da entrega dos produtos, suportados por contratos celebrados entre as partes, e estão sujeitos à variação cambial, quando aplicável.

8.12. Provisões de Férias

É calculada com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço e inclui os encargos sociais correspondentes.

8.13. Demais Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

8.14. Provisões para Contingências

8.14.1. O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes são efetuados de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

8.14.2. Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, porém, quando há evidências que propiciem a garantia de sua realização, usualmente representado pelo trânsito em julgado da ação e pela confirmação da capacidade de sua recuperação por recebimento ou compensação por outro exigível, são reconhecidos como ativo.

8.14.3. Provisões para contingências relacionadas a processos judiciais são reconhecidas com base nos laudos dos assessores jurídicos e melhores estimativas da Administração sobre o provável resultado dos processos pendentes na data de encerramento do exercício.

8.14.4. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, e os classificados como remoto não requerem provisão e divulgação.

8.14.5. As obrigações legais (fiscais e previdenciárias) são derivadas de obrigações tributárias previstas na legislação, independentemente da probabilidade de sucesso de processos judiciais em andamento, que têm os seus montantes reconhecidos integralmente nas demonstrações contábeis.

8.15. Apuração do Resultado

As Receitas e Despesas foram apuradas pelo Regime de Competência.



8.16. Receita Orçamentária

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

8.16.2. A IMBEL[®] é uma empresa estatal dependente, por isso faz parte do Orçamento Fiscal da União e não do Orçamento das Estatais, e tem seus gastos discricionários classificados nos GNDs (grupos de natureza de despesa) 3 (outras despesas correntes) e 4 (investimento), e seus gastos de pessoal em GND 1 (pessoal e encargos sociais), assim como as outras empresas estatais dependentes da União.

8.16.3. Pelo art. 2º, inciso III da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei da Responsabilidade Fiscal), empresa estatal dependente é a empresa controlada que recebe do ente controlador (União) recursos financeiros para pagamento de despesas com pessoal, de custeio em geral ou de capital, excluídos, neste último caso, os provenientes de aumento de participação societária.

8.17. TED a Realizar

O Termo de Execução Descentralizada - TED constitui instrumento por meio do qual é ajustada a descentralização de créditos entre órgãos integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social da União para execução de ações de interesse recíproco, previsto no Decreto nº 825, de 28 de maio de 1993.

8.18. Tributos

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

Tributos	Alíquota
Imposto de Renda (15% e adicional de 10%)	25%
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL	9%
Pis/Pasep	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – Cofins	7,6%
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN	até 5%

8.18.2. O Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido são calculados, de acordo com a Lei nº 9.430/1996 e Lei nº 9.532/1997, consolidadas pelo Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018. Os déficits acumulados das operações brasileiras não possuem prazo de prescrição, porém a sua compensação é limitada a até 30%, em anos futuros, do montante do lucro tributável de cada exercício.

8.18.3. São excluídos, para fins de apuração da receita bruta, segundo o §4º do artigo nº 12 da lei 12.973, de 13 de maio de 2014, o Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI e o Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e intermunicipal e de Comunicação – ICMS/ST, quando cobrado pelo vendedor dos bens ou prestador dos serviços na condição de substituto tributário.

8.18.4. A IMBEL[®], em virtude da obrigatoriedade no seguimento pela sistemática tributária de Lucro Real, adota o regime da não cumulatividade para os impostos PIS (programa da integração social) e COFINS (contribuição para o financiamento da seguridade social), previsto na lei nº 10.637 de 30 de dezembro de 2002.



8.18.5. A Empresa é contribuinte do ICMS (imposto sobre circulação de mercadorias e serviços) e nas vendas a consumidor final de outras UF (Unidades Federativas) sofre a sujeição ao ICMS DIFAL UF ORIGEM (imposto sobre circulação de mercadorias e serviços diferencial de alíquota das unidades federativas de origem), ICMS sobre vendas DIFAL DESTINO e ICMS do Fundo de Combate à Pobreza, em conformidade com a Emenda Constitucional nº 87/2015, que realocou, progressivamente, a partilha do ICMS entre os Estados.

8.19. Manutenção da Capacidade Estratégica

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

8.20. Riscos Inerentes ao Negócio

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

8.20.1. Riscos Estratégicos: associados às decisões estratégicas da IMBEL® para atingir os seus objetivos estratégicos, e/ou decorrentes da falta de capacidade ou habilidade da Empresa para proteger-se ou adaptar-se a mudanças no ambiente e imagem;

8.20.2. Riscos Operacionais: decorrentes da falta de consistência e adequação dos sistemas de informação, do processamento e do controle de operações, bem como de falhas no gerenciamento de recursos e nos controles internos ou pela ocorrência de fraudes que tornem impróprio o exercício das atividades da Empresa (Ex: produzir e distribuir seus produtos nas condições e prazos estabelecidos);

8.20.3. Riscos de Conformidade ou "Compliance": resultantes de sanções legais ou regulatórias, de perda financeira ou de reputação que a empresa pode sofrer como resultado da falha no cumprimento da aplicação de leis, acordos, regulamentos, código de conduta e/ou das políticas; e

8.20.4. Riscos Financeiros: são classificados em:

8.20.4.1. Riscos de Mercado, que decorrem da possibilidade de perdas que podem ser ocasionadas por mudanças no comportamento das taxas de juros, do câmbio e de outros fatores não previstos;

8.20.4.2. Riscos de crédito, definidos como a possibilidade de perda resultante da incerteza quanto ao recebimento de valores pactuados com tomadores de empréstimos, contrapartes de contratos ou emissões de títulos; e

8.20.4.3. Riscos de liquidez, que indicam a possibilidade de perda decorrente da incapacidade de realizar uma transação em tempo razoável e sem perda significativa de valor ou a possibilidade de falta de recursos para honrar os compromissos assumidos em função do descasamento entre os ativos e passivos.

8.21. Moeda Funcional e de Apresentação

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

8.22. Redução ao Valor Recuperável (impairment)



8.22.1. A empresa avalia nas datas do balanço se há alguma evidência objetiva que determine se um ativo, ou grupo de ativos, não é recuperável. Um ativo ou grupo de ativos é considerado como não recuperável se houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo ou da Unidade Geradora de Caixa (UGC). Foi utilizado o fluxo de caixa descontado para determinar se o valor em uso das UGCs, calculado para o período de 5 anos. Aplicou-se uma taxa de desconto de 14,4%, baseada na soma das Taxas de Longo Prazo e taxa de risco. Esta última foi equiparada às taxas utilizadas por empresas similares no mercado em que a IMBEL[®] atua.

8.22.2. Não foram observados, em 2022, indícios internos ou externos de desvalorização significativa em seus ativos, pois não houve registros de mudanças relevantes no ambiente tecnológico, de mercado, econômicos e legais da área comercial em que a IMBEL[®] atua. Também não ocorreram indicações que o valor do ativo diminuiu significativamente ao ponto de superar as expectativas dos resultados da passagem do tempo ou uso normal.

8.23. Estimativas Contábeis

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

9. DISPONIBILIDADES

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Aplicações Financeiras	277.101	263.357
Tesouro Nacional Fonte 100	21.012	11.402
Tesouro Nacional Fonte 250 ⁽¹⁾	3.788	7.225
Cartão de Crédito Corporativo	7	-
Total de Disponibilidades	301.908	281.984

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

A IMBEL realizou aplicações financeira junto ao Banco do Brasil, obtendo, no período de janeiro a março, rendimentos de R\$ 8.743.827,42). A IMBEL utiliza-se de procedimentos referentes às aplicações financeiras conforme as seguintes legislações:

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



10. CLIENTES

10.1. Segmentação

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Cientes - Mercado Interno	128.787	125.093
Cientes - Mercado Externo	-	-
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(4.278)	(4.278)
Total de Clientes	124.509	120.815

10.2. Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa

A rubrica "Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa" (PCLD) é constituída levando-se em consideração o seguinte quadro:

Faixa R\$ mil	Contas a Receber 30/03/2023	PCLD ⁽¹⁾
Vencidos ⁽²⁾	5.566	(4.278)
Até 30 dias	5	-
31 A 60 dias	16	-
61 A 90 dias	16	-
91 A 120 dias	102	(102)
121 A 150 dias	0	-
151 A 180 dias	0	-
Acima de 180 dias	5.427	(4.176)
A vencer ⁽³⁾	123.221	-
Total Geral	128.787	(4.278)

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

⁽¹⁾ Compreende duplicatas renegociadas em parcelas iguais e que não foram pagas, já estando na esfera de cobrança judicial.

⁽²⁾ Inclui o valor de R\$1,229 milhões em 31.03.2023 de valores a receber de órgãos públicos.

⁽³⁾ Inclui o valor de R\$114,26 milhões referente a TED (Termo de Execução Orçamentária) aguardando execução para baixa (o vencimento das duplicatas coincidem com o prazo de encerramento do contrato, dependendo da execução orçamentária).

11. ESTOQUES

R\$ mil	Custo	Prov. p/Perdas (1)	Líquido 31/03/2023	Líquido 31/12/2022
Produtos Acabados	23.931	(69)	23.862	68.004
Produtos em Processo	74.266	(1.751)	72.515	31.884
Matérias-Primas	35.923	(1.040)	34.883	23.049
Materiais Auxiliares	26.022	(3)	26.019	19.717
Almoxarifado	12.224	-	12.224	12.127
Importações em Trânsito	5228		5.228	4569
Adiantamento a Fornecedores (2)	3.666	-	3.666	460
Compra para Entrega Futura	240	-	240	239
Total de Estoques	181.500	(2.863)	178.637	160.049

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

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

(2) Composta pelos estoques sem movimentação e sem expectativa de uso. No 1º trimestre de 2023 as Unidades Fabris da IMBEL realizaram um estudo de adequação e uniformização das provisões de perdas, com base na manutenção de estoques estratégicos sem movimentação e ainda com expectativa de uso, sendo que houve a inclusão dos seguintes novos critérios estabelecidos para a provisão de perdas:

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

(3) Caso excepcional de adiantamento amparado pelas seguintes legislações: a) Lei 4.320, de 17 de março de 1964, que em seu Art. 65 estabelece: "O pagamento da despesa será efetuado por tesouraria ou pagadoria regularmente instituídos por estabelecimentos bancários credenciados e, em casos excepcionais, por meio de adiantamento"; e b) Decreto nº 93.872, de 13 de dezembro de 1986, que no caso concreto, no Art. 38, assim descreito: "Não será permitido o pagamento antecipado de fornecimento de materiais, execução de obra ou prestação de serviço, inclusive de unidade pública, admitindo-se, todavia, mediante as indispensáveis cautelas ou garantias, o pagamento de parcela contratual na vigência do respectivo contrato, convênio, acordo ou ajuste, segundo a forma de pagamento nele estabelecida prevista no edital de licitação ou nos instrumentos formais de adjudicação direta."

12. IMPOSTOS A RECUPERAR

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
IRPJ a Compensar	10.902	10.902
CSLL a Compensar	1.068	1.068
ICMS DIFAL DF	-	-
ICMS a Recuperar Ativo Imobilizado	143	145
ICMS a Recuperar	129	231
IPI a Recuperar	445	494
COFINS a Compensar	116	191
INSS a Compensar	18	18
PIS a Compensar	75	73
COFINS e PIS a Rec. Ativo Imobilizado	-	-
Total de Impostos a Recuperar	12.896	13.122



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

13. DESPESAS ANTECIPADAS

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Custos de Serviços a Apropriar	1578	1.642
Manutenção a Apropriar	867	867
Seguros a Apropriar	34	11
Custos a apropriar	219	-
Total de Despesas Antecipadas	2.698	2.520

14. INVESTIMENTOS

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Terrenos ⁽¹⁾	178	178
Edifícios ⁽¹⁾	122	122
CBC - Cia. Brasileira de Cartuchos ⁽²⁾	2.003	2.003
Total de Investimentos	2.303	2.303

(1) Referem-se a imóveis que foram adquiridos por intermédio de acordo em processo judicial com cliente inadimplente.

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

15. OUTROS CRÉDITOS

R\$ mil	31/03/2023			31/12/2022		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Adiantamentos de Férias	914	-	914	3.322	-	3.322
Adiantamentos de 13º salário	170	-	170	-	-	-
Depósitos Judiciais ⁽¹⁾	-	5.350	5.350	-	5.994	5.994
Processo de Desapropriação Imóvel ⁽²⁾	-	2.055	2.055	-	2.055	2.055
Outras	58	313	371	48	337	385
Total de Outros Créditos	1.142	7.718	8.860	3.370	8.386	11.756

(1) Referem-se, principalmente, a depósitos recursais provenientes de processos trabalhistas impetrados contra a IMBEL®.

(2) Refere-se ao imóvel localizado em Grajaú, Município do Rio de Janeiro/RJ, desapropriado pela Prefeitura em 2003.

16. IMOBILIZADO

16.1 Demonstrações

R\$ mil	Taxa Dep.	31/12/2022	31/03/2023				
		31/12/2022	De 01/01/2023 a 31/03/2023				
		Saldo Contábil	Movimentações	Deprec/ Amortz	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo Contábil
Computadores e Perif.	20%	4.526	258	(347)	15.461	(11.025)	4.436
Edifícios	4%	22.305	-	(320)	79.912	(57.927)	21.985
Ferramental/Disposit.	10%	5.216	258	(197)	10.071	(4.793)	5.278
Instalações Administ.	10%	3.560	-	(202)	11.212	(7.854)	3.358
Máquinas e Equip.	10%	46.054	162	(1.923)	211.908	(167.615)	44.293
Móveis e Utensílios	10%	4.946	337	(163)	14.386	(9.265)	5.121
Terrenos	-	8.353	-	-	8.353	-	8.353
Veículos	20%	2.520	236	(193)	9.530	(6.967)	2.563
Equip. de Prot. e Seg.	10%	2350	9	(69)	2.765	(475)	2.290
Aparelh. e equip. de comunic. e eletrônica	20%	390	13	(25)	665	(287)	378
Benfeit. Imov. Terceiros	10%	374	-	(18)	1.377	(1.020)	357
Imobilizado em Poder de Terceiros	-	-	45	-	45	-	45
Imobilizações Técnicas		100.594	1.318	(3.457)	365.685	(267.228)	98.457
Bens móveis em elabor.	-	5.126	9	-	5.135	-	5.135
Importações em andam.	-	-	-	-	-	-	-
Obras em Andamento	-	34.431	3.073	-	37.504	-	37.504
Pesquisa e Desenvolv.	-	-	-	-	-	-	-
Total Imobilizado em Andamento	-	39.557	3.082	-	42.639	-	42.639

16.2. Em conformidade com a Resolução nº 04/2015, do Conselho de Administração da IMBEL®, de 31 de março de 2015, que autorizou iniciar o processo de alienação de bens imóveis da Empresa, foi emitida a Instrução Normativa nº 01, de 07 de Janeiro de 2016. A referida Instrução estabeleceu processos e definiu procedimentos para alienação de imóveis da IMBEL®, excetuando os direcionados às atividades operacionais das unidades de produção e os localizados em áreas de segurança da Empresa. No 1º trimestre de 2023 não houve venda de imóveis na IMBEL®.

17. INTANGÍVEL

R\$ mil	31/12/2022		01/01/2023 a 31/03/2023		31/03/2022		
	Taxa Amort.	Saldo Contábil	Moviment.	Amortização	Custo de Aquisição	Amortização Acumulada	Saldo Contábil
Softwares	20%	2.012	(23)	(134)	6.419	(4.564)	1.855
Inov. Tecnol.em elab.	-	-	-	-	-	-	-
Marcas e Patentes	10%	505	-	(20)	2.669	(2.184)	485
Total do Intangível		2.517	(23)	(154)	9.088	(6.748)	2.340

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

R\$ mil	31/03/2023			31/12/2022		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Federais	2.992	2.584	5.576	1.580	2.584	4.164
Estaduais e Municipais	2.696	-	2.696	1.256	-	1.256
Encargos e Contribuições	3.528	-	3.528	3.819	-	3.819
Obrigações Trabalhistas	5.704	-	5.704	5.834	-	5.834
Total	14.920	2.584	17.504	12.489	2.584	15.073

19. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR

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

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Receita Orçamentária a Realizar ⁽¹⁾	21.012	7.226

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

**20. TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA A REALIZAR****Valores em R\$ mil**

Fábrica Favorecida	Valor Recebido em Exercícios Anteriores	Valor Recebido de 01/01/2023 a 31/03/2023	Valor a realizar
Fábrica de Material de Itajubá (FI)	29.307	500	29.807
Fábrica de Material de Com. e Eletrônica (FMCE)	934	-	934
Fábrica de Juiz de Fora (FJF)	48.347	2.301	50.648
Fábrica da Estrela (FE)	1.079	-	1.079
Fábrica de Juiz de Fora	2.462	635	3.097
Fábrica de Juiz de Fora	1.084	-	1.084
Fábrica Presidente Vargas (FPV) e Fábrica da Estrela (FE)	40.155	8.585	48.740
Fábrica de Itajubá (FI)	4.864	345	5.209
Fábrica de Material de Com. e Eletrônica (FMCE)	7	270	277
TOTAL	128.239	12.636	140.875

O conceito e os objetos dos TED e as movimentações financeiras estão descritos na nota explicativa nº 20. Demais informações sobre os TED encontram-se no endereço da página <https://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-execucao-descentralizada>



21. PROVISÕES JUDICIAIS

21.1. Demandas Prováveis

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Cível ⁽¹⁾		
Saldo inicial	6.177	1.774
Constituição	13	12.506
Reversão	(100)	(6.423)
Baixa por pagamento	-	(1.680)
Saldo final	6.090	6.177
Trabalhista ⁽²⁾		
Saldo inicial	17.021	17.138
Constituição	1.661	7.903
Reversão	-	(6.472)
Baixa por pagamento	(1.019)	(1.548)
Saldo final	17.663	17.021
Tributária		
Saldo inicial	-	-
Constituição		
Reversão	-	-
Baixa por pagamento	-	-
Saldo final		
Total Demanda	23.753	23.198

⁽¹⁾ Ações indenizatórias de dano moral, material, etc.

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

21.2. Em 31.03.2023, a IMBEL[®] estava sujeita a 76 ações judiciais de natureza cível, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

21.3. Demandas Possíveis

Em 31.03.2023, a IMBEL[®] estava sujeita a 375 ações judiciais de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Cível	3.792	64
Previdenciária	6	0
Trabalhista	15.948	18.684
Total Demanda	19.746	18.748



22. PROVISÕES DIVERSAS

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Provisão para férias	13.308	16.313
Provisão para 13º Salário	2.450	-
Provisão para Contingências Tributárias ⁽¹⁾	9.813	9.601
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	377	352
Total de Provisões Diversas	25.948	26.266

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

23. OUTRAS OBRIGAÇÕES

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Outras Contas a Pagar	495	468
Materiais de Terceiros em poder da IMBEL ⁽¹⁾	11.059	7.991
Total de Outras Obrigações	11.554	8.459

(1) Refere-se a bens de clientes cedidos à IMBEL [®], de forma temporária, por meio de contratos de comodatos

24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

24.1. Capital Social

R\$ mil	31/03/2023	ORIGEM
Capital Realizado	378.460	100% UNIÃO
Total	378.460	

24.2 ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL – AFAC

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022	ORIGEM
AFAC	28.770	27.920	100% UNIÃO
Total	28.770	27.920	

24.3. Reservas

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Reserva Legal	7.320	6.799
Reserva para Investimentos	102.375	94.948
Reserva Especial de Dividendos ⁽¹⁾	6.638	4.162
Total de Reservas	116.333	105.909

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

- a) R\$ 521 mil lançado na Reserva Legal;
- b) R\$ 2.475 mil lançado na Reserva para Investimento; e
- c) R\$ 7.727 mil lançado na Reserva Especial de Dividendos

**25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Receita de Vendas Mercado Interno	16.133	4.852
Prestação de Serviço/Revenda	2.201	3.723
IPI sobre Vendas Mercado Interno	(426)	(143)
ICMS Substituição Tributária	(2)	-
Vendas Mercado Externo	-	-
Total da Receita Bruta	17.906	8.432
Vendas Canceladas	(179)	(270)
Total da Receita	17.727	8.162
ICMS	(3.504)	(1.240)
COFINS	(554)	(502)
PIS	(120)	(109)
ICMS sobre Vendas DIFAL Destino	(43)	(13)
ICMS sobre Vendas Fundo de Combate à Pobreza	(3)	(1)
ISS	(1)	(6)
Impostos incidentes sobre vendas e serviços	(4.225)	(1.871)
Receita Operacional Líquida	13.502	6.291

26. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Custos Vendas Nacionais	(6.384)	(2.638)
Custo Vendas Internacionais	-	-
Custos Industrializações	(1.384)	(2.875)
Custo Serviços Prestados	(1)	(18)
Custos Revenda Mercadoria	-	(1)
Recuperação de Custos	79	31
Total	(7.690)	(5.501)

27. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA ⁽¹⁾

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Mão de Obra Ociosa	(2.887)	(2.741)
Gastos Gerais de Fabricação com a Ociosidade	(10.268)	(9.113)
Total	(13.155)	(11.854)

(1) O conceito da Manutenção da Capacidade Estratégica está descrito na Nota Explicativa número 8.19.

**28. DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais	(12.326)	(9.318)
Serviços de Terceiros PJ	(2.161)	(2.615)
Despesas Legais e Judiciais ⁽¹⁾	(1.019)	(278)
Depreciações e Amortizações	(1.190)	(910)
Manutenção e Conservação de Imóveis	(844)	(528)
Honorários da Diretoria	(333)	(282)
Manutenção e Conservação de Máq. e Equipamentos	(348)	(202)
Reversão de Provisão de Devedores Duvidosos ⁽²⁾	-	3.206
Demais despesas e reversões administrativas	(6.643)	(5.847)
Total de Despesas Administrativas	(24.864)	(16.774)

⁽¹⁾ referem-se aos processos judiciais transitados em julgado em desfavor a IMBEL®.

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

29. DESPESAS COMERCIAIS

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais trabalhistas	(74)	(92)
Provisão/Reversão para devedores duvidosos	-	(42)
Comissões de terceiros sobre vendas	-	(7)
Perdas nos recebimentos de créditos	-	-
Demais despesas comerciais	(70)	(91)
Total de Despesas Comerciais	(144)	(232)

30. DESPESAS TRIBUTÁRIAS

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Tributos Municipais	(338)	(327)
Tributos Estaduais	(397)	(511)
Tributos Federais	(691)	(721)
Total de Despesas Tributárias	(1.426)	(1.559)

**31. DESPESAS DIVERSAS**

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Provisões Judiciais	(1.176)	(5.580)
Provisões para Contingências Tributárias	(213)	-
Despesa com Pesquisas	(846)	(1.898)
Refugos	(866)	(938)
Provisão para Perdas em Estoques	-	(1.084)
Garantia da Qualidade dos Produtos	(490)	(847)
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	(25)	(32)
Variação de Estoques	(436)	(251)
Outras despesas Indedutíveis	-	-
Total de Despesas Diversas	(4.052)	(10.630)

32. RECEITAS DIVERSAS

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Reversão de Provisões Judiciais	631	1.379
Recuperação de Títulos e Despesas	1	3
Outras Receitas Operacionais	-	16
Total de Receitas Diversas	632	1.398

33. DESPESAS FINANCEIRAS

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Variações Cambiais Passivas	(2)	-
Multas	(3)	(8)
Juros s/Tributos	-	-
Juros Passivos	-	(30)
Despesas Bancárias	(98)	-
Descontos Concedidos	-	-
Total de Despesas Financeiras	(103)	(38)



34. RECEITAS FINANCEIRAS

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras ⁽¹⁾	8.744	6.233
Multas s/ Recebimentos ⁽²⁾	67	60
Juros Ativos	13	22
Variações Cambiais Ativas	3	5
Descontos Obtidos	3	3
Dividendos	-	-
Total de Receitas Financeiras	8.830	6.323

(1) As aplicações de recursos de empresas públicas e sociedades de economia mista da Administração Federal Indireta se dá por meio de fundos extramercado, conforme previsto na Resolução CMN nº 3.284 de 2005. Este fundo tem a política de investimento atrelada a um dos índices da ANBIMA (Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais). No caso da IMBEL®, o fundo extramercado está vinculado ao índice IFR- M 1 que representa a evolução, a preços de mercado, da carteira de títulos públicos prefixados (LTN) com prazos inferiores a um ano. Este fundo possui o perfil mais conservador e não apresentou rentabilidade positiva mesmo com o agravamento do contexto econômico do 1º trimestre.

(2) O valor de R\$67 (em milhares de reais), registrado na rubrica de Multas s/ Recebimentos refere-se:

- a) A multa aplicada aos clientes da Empresa, por descumprimento de cláusula contratual;
- b) Cobrança de multa a fornecedores por atraso na entrega de mercadorias.

35. OUTRAS DESPESAS

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Perdas no Imobilizado ⁽¹⁾	(5)	(32)
Despesas Eventuais	(11)	(1)
Total de Receitas Financeiras	(16)	(33)

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

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

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

36. OUTRAS RECEITAS

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Ganhos no Imobilizado	77	-
Vendas de Sucatas	91	388
Alugueis	340	268
Outras Indenizações	12	-
Outras Receitas	60	2
Total de Outras Receitas	580	658



37. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Recurso para pagamento da Folha de Pessoal e Benefícios ⁽¹⁾	27.109	21.600
Recurso para pagamento de Demandas Judiciais	410	1.190
Recurso para pagamento de Demais Custeios	6.791	1.068
Total	34.310	23.858

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

38. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

38.1. Demonstração da Despesa de IR e CSLL

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Valores Correntes	(1.663)	
IR e CS no País	(1.663)	-
Valores diferidos	-	-
IR e CS no País	-	-
Total	(1.663)	-

38.2. Conciliação dos encargos com IR e CSLL

R\$ mil	31/03/2023	31/03/2022
Resultado antes dos tributos ⁽¹⁾	4.741	(8.093)
Encargo total do IR (25%) e da CSLL (9%)	-	-
Diferido não constituído sobre diferenças temporárias	(1.663)	-
Diferido não constituído sobre déficit fiscal e base negativa de CSLL	-	-
Demais	-	-
Total	(1.663)	-

39. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES, EMPREGADOS E BENEFÍCIOS

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

**39.1 Maior e menor remuneração**

R\$	31.03.2023	31.03.2022
Empregados		
Menor salário	1.499,10	1.274,46
Maior salário	19.406,32	15.167,63
Dirigentes		
Diretor-Presidente	20.136,72	20.136,72
Vice-Presidente Executivo	19.129,88	19.129,88
Diretores	18.123,04	18.123,04
Conselheiros		
Conselho Administração	2.017,87	2.017,87
Conselho fiscal	2.017,87	2.017,87
Comitê de Auditoria (COAUD)	4.000,00	4.000,00

39.2 Salário médios

Em R\$	30.03.2023	31.03.2022
Empregados	3.321,84	2.277,32
Dirigentes	18.626,46	18.872,33

39.3 Quantidade de funcionários

Quantidade	Unidade
Em 31/12/2022	2.085
Contratados de 01/01/2023 a 31/03/2023	37
Demitidos de 01/01/2023 a 31/03/2023	(40)
Em 31/03/2023	2.082

39.4 Valor investido em treinamento de pessoal

Treinamento de Pessoal	Valor em R\$
De 01/01/2023 a 31/03/2023	8.500,00

39.4 Valor global dos benefícios

Benefício de 01/01/2023 a 31/03/2023	Valor em R\$
Restituição Plano de Saúde	389.759,34
Auxílios Alimentação	2.499.764,00
Auxílio Refeição	237.259,00
Auxílio Creche	65.400,00
Previdência Privada	Não se aplica



40. PARTES RELACIONADAS

40.1. A definição na IMBEL[®] aplica-se ao seu órgão controlador, a UNIÃO, empresas coligadas ou parceiras e a todos os demais colaboradores da IMBEL[®], com ênfase naqueles que possuem poderes delegados de decisão, tais como conselheiros, diretores, chefes, gerentes, membros de comitês, colegiados e comissões.

40.2. A IMBEL[®] é uma empresa pública 100% Federal e dependente do orçamento da União, possui transações decorrentes dos repasses recebidos e a receber pelo Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI) do Governo Federal. As transações com partes relacionadas estão resumidas no quadro a seguir:

R\$ mil	31/03/2023	31/12/2022
Com a União Federal		
Ativo Circulante		
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (fonte 100)	21.012	7.226
Passivo Circulante		
Fornecedor EMGEPRON – Empresa Gerencial de Projetos Navais (Empresa Pública)	-	-
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar processados)	11.087	273.258
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar não processados)	173.935	18.914
Receita		
Receita Orçamentária para Custeio e Pagamento de Pessoal	34.310	127.747
Receita de Vendas para Órgãos Governamentais	2.421	60.857
Entrega de produtos do TED (Temo de Execução Descentralizada) ⁽¹⁾	7.677	22.759
Despesas		
Honorários dos Administradores	(333)	(1.241)
Honorários dos Conselheiros	(42)	(155)
Comitê de Auditoria	(36)	(148)

(1) o conceito e os objetos dos TED e as movimentações financeiras estão descritos na nota explicativa nº 20. Demais informações sobre os TED encontram-se no endereço da página <https://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-execucao-descentralizada>

40.3. A IMBEL[®] possui, em seu quadro funcional, militares da ativa cedidos dos quais fazem jus ao recebimento da GARI (Gratificação por Atividade Relevante à IMBEL[®]). Em consonância ao artigo 10º do Decreto nº 10.171, de 11 de dezembro de 2019, a IMBEL[®] não efetua o reembolso dos salários dos militares às Forças Armadas por ser uma Empresa Dependente do Orçamento da União. No primeiro trimestre de 2023 o pagamento efetuado da GARI resumiu-se conforme quadro a seguir:

Em R\$	Até 31/03/2023		31/03/2022	
	Quantitativo de Militares em 31/03/2023	Valor Pago	Quantitativo de Militares em 31/03/2022	Valor Pago
Nível III	55	172.070,80	59	182.438,46
Nível IV	-	-	01	-
Total	55	172.070,80	64	182.438,46



41. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI

41.1. A IMBEL® ingressou no Orçamento Fiscal e da Seguridade Social em 2008 e passou a ser uma Empresa Pública Dependente, devendo atender aos ditames da Lei nº 4.320/64, e está obrigada a utilizar o Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) para sua execução financeira e orçamentária.

41.2. A IMBEL®, como empresa pública de grande porte, se obriga à Lei 6.404/76 (Lei das Sociedades por Ações) e utiliza um sistema corporativo de processamento de dados (ERP - Datasul E.M.S.) que lhe permite controlar seus Bens, Direitos e Obrigações e apurar o seu Resultado.

41.3. Em atendimento aos itens 15 e 16 do Acórdão nº 2.016/2006 do Tribunal de Contas da União - TCU, de 1º de novembro de 2006, o qual determinou diretamente às estatais que seja incluída nas notas explicativas a conciliação entre o Balanço publicado conforme a Lei nº 6.404/76, alterada pelas Leis nº 11.638/07 e 11.941/09, e o obtido via SIAFI, de acordo com a Lei nº 4.320/64. O quadro a seguir demonstra a conciliação efetuada:

Em 31/03/2023

R\$ mil	Lei nº 6.404/76	Lei nº 4.320/64	Diferenças
	Lei das S/A.	Contab. Pública	
Ativo Circulante	621.790	577.194	44.596
Ativo Não Circulante	153.456	165.464	(12.008)
Total do Ativo	775.246	742.658	32.588
Passivo Circulante	244.358	211.943	32.415
Passivo Não Circulante	2.584	2.584	-
Patrimônio Líquido	528.304	528.131	173
Total do Passivo	775.246	742.658	32.588



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

Em 31/03/2023

Ativo Circulante	Diferenças	Passivo Circulante	Diferenças
Impostos a Recuperar	11.863 (b)	Fornecedores	1.218 (c)
Clientes	(174) (c)	Receitas Orçamentárias a realizar	21.012(d)
Estoques	30.893 (c)	Obrigações Trabalhista a Pagar	(15.008)(a)
Despesas a Apropriar	3.341 (c)	Créditos da União/Tributos	6.507 (a)
Outros Créditos	(1.327) (c)	Adiantamento de Clientes	197 (a)
		Materiais de Terceiros	3.272 (a)
		Provisões	15.217 (a)
Total	44.596	Total	32.415
Ativo não Circulante	Diferenças	Passivo não Circulante	Diferenças
Imobilizado	(6.338) (c)	Imposto a recolher	-
Intangível	(1.033) (c)	Outros Créditos	-
Outros Créditos	(4.637) (c)	Patrimônio Líquido	Diferenças
Total	(12.008)	Resultado Acumulado	173 (a)
Total	32.588	Total	32.588

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

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor-Presidente



This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

"Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército"

