

# Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

3º Trimestre-2023

MINISTRO DA INTEGRAÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL  
Waldez Góes

SECRETÁRIO-EXECUTIVO  
Valder Ribeiro de Moura

DIRETOR DE ORÇAMENTO E FINANÇAS  
Émerson Guimarães Dal Secchi

COORDENADOR DE CONTABILIDADE  
Rômulo de Sousa Monteiro – Contador Responsável  
CRC nº 016582/O

EQUIPE TÉCNICA  
Cassiane Maria Gonçalves Seixas  
Renato Silvio de Oliveira  
Alan da Rocha Gomes  
Carlos Júnior Queiroz Costa  
Leonizia Virgolino Ramos  
Izabel Gomes da Silva  
Vanila Oliveira de Carvalho

INFORMAÇÕES – COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE (CCONT)  
E-mail: [contabilidade@mdr.gov.br](mailto:contabilidade@mdr.gov.br)

# Sumário

---

1. Apresentação/ Competências
2. Demonstrações Contábeis
  - 2.1 Resumo das Principais Práticas Contábeis
  - 2.2 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis aplicados ao Setor Público
3. Plano de Implantação de Procedimentos Contábeis Patrimoniais
4. Notas Explicativas aos Itens das Demonstrações Contábeis

## 1. Apresentação/ Competências

O Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional, órgão da administração pública federal direta, teve sua Estrutura Regimental e o seu Quadro Demonstrativo dos Cargos em Comissão e das Funções de Confiança aprovados pelo Decreto nº 11.347, de 1º de janeiro de 2023.





# COMPETÊNCIAS

## Estabelecimento

- de diretrizes e prioridades na aplicação dos recursos dos programas de financiamento de que trata a alínea "c" do inciso I do caput do art. 159 da Constituição;
- de normas para o cumprimento dos programas de financiamento relativos ao Fundo Constitucional de Financiamento do Norte - FNO, ao Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste - FNE e ao Fundo Constitucional de Financiamento do Centro-Oeste - FCO;
- de normas para o cumprimento das programações orçamentárias do Fundo de Investimentos da Amazônia - Finam e do Fundo de Investimentos do Nordeste - Finor;
- de diretrizes e prioridades na aplicação dos recursos do Fundo de Desenvolvimento da Amazônia - FDA, do Fundo de Desenvolvimento do Nordeste - FDNE e do Fundo de Desenvolvimento do Centro-Oeste - FDCO.

## Planos, programas, projetos e ações

- de desenvolvimento regional;
- de gestão de recursos hídricos;
- de infraestrutura e garantia da segurança hídrica;
- de irrigação; e
- de proteção e defesa civil e de gestão de riscos e desastres.



PROTEÇÃO E  
DEFESA CIVIL



DESENVOLVIMENTO  
REGIONAL E TERRITORIAL



SEGURANÇA  
HÍDRICA



FUNDOS E INSTRUMENTOS  
FINANCEIROS



## 2. Demonstrações Contábeis - DCON

*De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade CFC/NBC - TSP nº 11, de 18/10/2018, as demonstrações contábeis fornecem aos usuários informações sobre recursos e obrigações da entidade na data das demonstrações contábeis e sobre o fluxo dos recursos no período a que se refere as demonstrações. Essas informações são úteis para os usuários na realização de avaliações sobre a capacidade de a entidade continuar a fornecer bens e serviços a certo nível, bem como a quantidade necessária de recursos que devem ser fornecidos à entidade no futuro para que ela possa continuar a cumprir com suas obrigações de fornecer bens e serviços.*

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP - 9ª edição - Parte V) definiu os seguintes Demonstrativos Contábeis a serem publicados pela Contabilidade Aplicada ao Setor Público: Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Balanço Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

# Balanço Patrimonial

ATIVO	N.E	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE		20.310.742.216,95	69.191.621.137,11
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	10.077.105.191,49	28.258.015.236,80
Créditos a Curto Prazo	2	10.231.756.382,77	40.886.144.269,65
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	1.002,71
Estoques		1.634.140,05	46.984.953,09
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		246.502,64	475.674,86
ATIVO NÃO CIRCULANTE		266.171.435.766,27	199.811.235.179,67
Ativo Realizável a Longo Prazo	3	15.755.994.121,11	177.121.404.393,86
Investimentos	4	229.932.970.245,49	21.303.598,53
Imobilizado	5	20.372.164.660,12	22.521.090.264,17
Intangível		110.306.739,55	147.436.923,11
Diferido		-	-
TOTAL DO ATIVO		286.482.177.983,22	269.002.856.316,78

PASSIVO	N.E	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE		8.212.203.893,34	12.703.491.493,58
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	6	175.099.957,11	590.238.468,34
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	7	454.956.271,43	594.079.085,35
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		5.727,49	95.875,78
Transferências Fiscais a Curto Prazo	8	1.825.134.922,70	4.843.689.216,61
Provisões a Curto Prazo		442,43	334.871.657,48
Demais Obrigações a Curto Prazo	9	5.757.006.572,18	6.340.517.190,02
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		65.268.932,87	3.344.455.382,11
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	10	25.637.213,71	2.916.320.495,12
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	18.703.207,35
Transferências Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		39.627.236,37	409.292.724,06
Demais Obrigações a Longo Prazo		4.482,79	138.955,58
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		8.277.472.826,21	16.047.946.875,69

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	N.E	2023	2022
Patrimônio Social e Capital Social		5.554.260.287,10	12.680.131.173,99
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		1.324.941.688,07	1.413.711.828,95
Reservas de Capital		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	29.308.055,96
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		1.809.787.049,55	1.205.763,50
Resultados Acumulados	11	269.515.716.132,29	238.830.552.618,69
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		278.204.705.157,01	252.954.909.441,09
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		286.482.177.983,22	269.002.856.316,78



# Balanço Patrimonial

## I) Ativo e Passivo Financeiros e Permanentes

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	10.077.810.214,68	28.391.835.254,29	PASSIVO FINANCEIRO	26.011.415.959,71	33.303.928.449,18
ATIVO PERMANENTE	276.404.367.768,54	240.611.021.062,49	PASSIVO PERMANENTE	4.977.612.897,24	9.262.964.488,37
			SALDO PATRIMONIAL	247.066.411.466,88	226.435.963.379,23

## II) Quadro de Compensações

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	2023	2022
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	4.264.051.347,19	4.783.987.672,33	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	18.259.478.213,64	35.215.120.385,59
Atos Potenciais Ativos	4.264.051.347,19	4.783.987.672,33	Atos Potenciais Passivos	18.259.478.213,64	35.215.120.385,59
Garantias e Contragarantias Recebidas	186.223.069,99	244.729.579,75	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	4.073.316.321,04	4.280.195.393,85	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	13.576.836.562,89	29.974.966.464,89
Direitos Contratuais	4.511.956,16	259.062.698,73	Obrigações Contratuais	4.682.641.650,75	5.240.153.920,70
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	4.264.051.347,19	4.783.987.672,33	TOTAL	18.259.478.213,64	35.215.120.385,59

## III) Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-9.635.603.590,04
Recursos Vinculados	-6.298.002.154,99
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-26.027.048,10
Previdência Social (RPPS)	-192,64
Dívida Pública	-4.462.007.645,83
Alienação de Bens e Direitos	58.431.066,38
Transferências Constitucionais e Legais	-7.024.458.742,20
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.156.060.257,40
Outros Recursos Vinculados	150,00
TOTAL	-15.933.605.745,03

# Demonstração das Variações Patrimoniais

Variações Patrimoniais Quantitativas			
	N.E	2023	2022
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>14</b>	<b>294.665.106.975,25</b>	<b>79.990.492.467,00</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		412,69	823,87
Contribuições		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		39.241.227,05	426.618.405,35
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		7.548.205.149,25	14.428.611.418,47
Transferências e Delegações Recebidas	<b>13</b>	275.717.774.074,86	59.720.175.965,17
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		8.923.307.807,91	3.628.727.912,58
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		2.436.578.303,49	1.786.357.941,56
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>15</b>	<b>275.214.173.689,50</b>	<b>58.634.922.607,99</b>
Pessoal e Encargos		614.785.443,03	1.706.982.785,91
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		457.418.610,73	495.784.575,11
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		462.293.558,27	912.444.518,88
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		3.328.839.459,98	7.790.538.085,10
Transferências e Delegações Concedidas	<b>13</b>	258.714.784.776,72	40.814.592.596,49
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		10.352.089.240,46	5.496.374.866,20
Tributárias		1.433.526,62	3.931.516,24
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		1.282.529.073,69	1.414.273.664,06
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>12</b>	<b>19.450.933.285,75</b>	<b>21.355.569.859,01</b>

# Balanço Orçamentário

RECEITA					
Receitas	N.E	Previsão	Previsão	Receitas	Saldo
Orçamentárias		Inicial	Atualizadas	Realizadas	
RECEITAS CORRENTES	17	23.523.158.003,00	23.523.158.003,00	1.060.033.637,69	-22.463.124.365,31
Receitas Tributárias		22.067.428.318,00	22.067.428.318,00	288,89	-22.067.428.029,11
Receitas de Contribuições		-	-	-	-
Receita Patrimonial		1.221.837.229,00	1.221.837.229,00	869.026.903,99	-352.810.325,01
Receita Agropecuária		76.059,00	76.059,00	48.363,00	-27.696,00
Receita Industrial		-	-	348,90	348,90
Receitas de Serviços		212.780.252,00	212.780.252,00	161.880.007,74	-50.900.244,26
Transferências Correntes		-	-	-	-
Outras Receitas Correntes		21.036.145,00	21.036.145,00	29.077.725,17	8.041.580,17
RECEITAS DE CAPITAL		944.574.532,00	944.574.532,00	498.888.754,03	-445.685.777,97
Operações de Crédito		38.474.700,00	38.474.700,00	-	-38.474.700,00
Alienação de Bens		3.482.705,00	3.482.705,00	13.824.162,23	10.341.457,23
Amortização de Empréstimos		902.617.127,00	902.617.127,00	485.064.591,80	-417.552.535,20
Transferências de Capital		-	-	-	-
Outras Receitas de Capital		-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS		24.467.732.535,00	24.467.732.535,00	1.558.922.391,72	-22.908.810.143,28
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		24.467.732.535,00	24.467.732.535,00	1.558.922.391,72	-22.908.810.143,28
DEFICIT				26.606.641.004,74	26.606.641.004,74
TOTAL	16	24.467.732.535,00	24.467.732.535,00	28.165.563.396,46	3.697.830.861,46
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	1.657.890.134,00	-	-1.657.890.134,00

DESPESA							
Despesas	N.E	Dotação	Dotação	Despesas	Despesas	Despesas	Saldo da
Orçamentarias		Inicial	Atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas	Dotação
DESPESAS CORRENTES	18	4.298.015.749,00	2.944.441.152,00	1.896.392.389,59	1.567.332.584,67	1.452.498.013,63	1.048.048.762,41
Pessoal e Encargos Sociais		1.374.669.108,00	1.465.009.537,00	1.179.846.156,81	1.015.990.399,78	914.002.398,02	285.163.380,19
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		2.923.346.641,00	1.479.431.615,00	716.546.232,78	551.342.184,89	538.495.615,61	762.885.382,22
DESPESAS DE CAPITAL	18	49.644.255.094,00	34.120.161.447,00	26.269.171.006,87	16.324.278.247,31	16.275.304.886,74	7.850.990.440,13
Investimentos		17.557.119.615,00	8.744.533.593,00	3.221.535.044,03	508.502.373,57	459.529.013,00	5.522.998.548,97
Inversões Financeiras		32.087.135.479,00	25.375.627.854,00	23.047.635.962,84	15.815.775.873,74	15.815.775.873,74	2.327.991.891,16
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência		72.316.377,00	72.316.377,00	-	-	-	72.316.377,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS		54.014.587.220,00	37.136.918.976,00	28.165.563.396,46	17.891.610.831,98	17.727.802.900,37	8.971.355.579,54
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		54.014.587.220,00	37.136.918.976,00	28.165.563.396,46	17.891.610.831,98	17.727.802.900,37	8.971.355.579,54
TOTAL	16	54.014.587.220,00	37.136.918.976,00	28.165.563.396,46	17.891.610.831,98	17.727.802.900,37	8.971.355.579,54

Anexo 1- Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar não Processados

DESPEASAS						
Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercícios Anteriores	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
DESPEASAS CORRENTES	95.107.718,25	266.171.501,60	189.840.605,85	186.118.843,82	7.672.080,01	167.488.296,02
Pessoal e Encargos Sociais	5.922.908,83	17.192.373,75	8.772.098,70	8.772.098,70	1.827.214,47	12.515.969,41
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	89.184.809,42	248.979.127,85	181.068.507,15	177.346.745,12	5.844.865,54	154.972.326,61
DESPEASAS DE CAPITAL	9.343.143.049,90	8.123.274.985,15	4.735.787.634,14	4.218.100.119,74	456.784.599,69	12.791.533.315,62
Investimentos	6.424.560.466,09	5.267.019.390,95	3.026.099.755,68	2.508.412.241,28	393.997.800,85	8.789.169.814,91
Inversões Financeiras	2.918.582.583,81	2.856.255.594,20	1.709.687.878,46	1.709.687.878,46	62.786.798,84	4.002.363.500,71
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	9.438.250.768,15	8.389.446.486,75	4.925.628.239,99	4.404.218.963,56	464.456.679,70	12.959.021.611,64

Anexo 2- Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESA					
Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Pagos	Cancelados	Saldo
DESPEASAS CORRENTES	19.847.280,28	121.579.936,87	119.134.621,58	5.577.219,29	16.715.376,28
Pessoal e Encargos Sociais	134.356,70	90.533.721,30	90.183.497,89	366.883,01	117.697,10
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	19.712.923,58	31.046.215,57	28.951.123,69	5.210.336,28	16.597.679,18
DESPEASAS DE CAPITAL	2.758.896.041,57	1.011.229.535,59	1.150.038.947,09	35.244.369,48	2.584.842.260,59
Investimentos	1.869.219.303,12	882.552.825,68	1.033.852.626,15	35.244.369,48	1.682.675.133,17
Inversões Financeiras	889.676.738,45	128.676.709,91	116.186.320,94	-	902.167.127,42
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	2.778.743.321,85	1.132.809.472,46	1.269.173.568,67	40.821.588,77	2.601.557.636,87



## Balanço Financeiro

INGRESSOS	N.E	2023	2022
Receitas Orçamentárias	16	1.558.922.391,72	2.108.881.545,72
Ordinárias		-	-
Vinculadas		1.771.575.174,16	2.184.937.054,88
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-212.652.782,44	-76.055.509,16
Transferências Financeiras Recebidas		275.392.185.505,23	58.387.341.807,61
Resultantes da Execução Orçamentária		37.499.359.676,80	44.856.634.634,75
Independentes da Execução Orçamentária		237.892.825.828,43	13.530.707.172,86
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários		10.723.742.478,44	8.122.693.934,22
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		163.807.931,61	230.769.104,85
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		10.273.952.564,48	7.803.308.786,44
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		52.153.145,50	-290.420.132,88
Outros Recebimentos Extraorçamentários		233.828.836,85	379.036.175,81
Saldo do Exercício Anterior		27.823.679.407,51	32.760.537.479,04
TOTAL		315.498.529.782,90	101.379.454.766,59

DISPÊNDIOS	N.E	2023	2022
Despesas Orçamentárias	16	28.165.563.396,46	29.409.956.315,33
Ordinárias		3.136.532.208,89	6.638.584.269,91
Vinculadas		25.029.031.187,57	22.771.372.045,42
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		481.745.782,29	582.202.799,94
Transferências Financeiras Concedidas		253.633.266.229,19	32.547.689.284,04
Resultantes da Execução Orçamentária		19.124.062.934,34	23.394.254.295,91
Independentes da Execução Orçamentária		234.509.203.294,85	9.153.434.988,13
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Pagamentos Extraorçamentários		23.622.594.965,76	9.069.379.417,85
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		1.269.173.568,67	864.667.453,86
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		4.404.218.963,56	5.122.963.410,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		67.683.389,82	66.525.424,87
Outros Pagamentos Extraorçamentários		17.881.519.043,71	3.015.223.128,16
Saldo para o Exercício Seguinte		10.077.105.191,49	30.352.429.749,37
TOTAL		315.498.529.782,90	101.379.454.766,59

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXOS DE CAIXA	N.E	2023	2022
Das Atividades Operacionais		1.558.790.145,46	17.710.025.416,50
INGRESSOS		276.738.027.575,87	60.118.472.996,53
Receita Tributária		288,89	576,71
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		87.552.154,35	374.239.855,35
Receita Agropecuária		48.363,00	51.902,00
Receita Industrial		348,90	197,60
Receita de Serviços		161.880.007,74	324.321.661,68
Remuneração das Disponibilidades		781.474.749,64	747.117.509,99
Outras Receitas Derivadas e Originárias		29.077.725,17	196.800.809,97
Transferências Recebidas		-	183.402,01
Outros Ingressos Operacionais		275.677.993.938,18	58.475.757.081,22
DESEMBOLSOS		-275.179.237.430,41	-42.408.447.580,03
Pessoal e Demais Despesas		-1.290.897.629,59	-2.702.537.704,34
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		-2.305.871.138,10	-4.076.472.038,62
Outros Desembolsos Operacionais		-271.582.468.662,72	-35.629.437.837,07
Das Atividades de Investimento		-19.305.364.361,48	-20.118.133.146,17
INGRESSOS		498.888.754,03	466.165.630,41
Alienação de Bens		13.824.162,23	7.045.018,41
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		485.064.591,80	459.120.612,00
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-19.804.253.115,51	-20.584.298.776,58
Aquisição de Ativo Não Circulante		-1.833.301.068,73	-1.815.984.079,14
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-7.968.530.028,80	-17.870.765.986,83
Outros Desembolsos de Investimentos		-10.002.422.017,98	-897.548.710,61
Das Atividades de Financiamento		-	-
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		-	-
Transferências de Capital Recebidas		-	-
Outros Ingressos de Financiamento		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamento		-	-
Geração Líquida de CX e EQ. de Caixa	19	-17.746.574.216,02	-2.408.107.729,67
Caixa Equivalentes de Caixa Inicial		27.823.679.407,51	32.760.537.479,04
Caixa Equivalentes de Caixa Final		10.077.105.191,49	30.352.429.749,37

# Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL

Especificação	N.E	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Total
<b>Saldo Inicial do Exercício 2022</b>		<b>12.178.965.229,00</b>	<b>860.198.612,82</b>	<b>1.702.506,38</b>	<b>212.917.902.402,64</b>	<b>31.507.098,44</b>	<b>225.990.275.849,28</b>
Variação Cambial		-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores		-319.284.307,14	3.872.377,21	-	-602.687.762,58	-	-918.099.692,51
Aumento/Redução de Capital		820.450.252,13	452.493.838,69	-	336.045.386,18	-	1.608.989.477,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas		-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos		-	-	-496.742,88	-1.331.541.135,34	-	-1.332.037.878,22
Ajuste de Avaliação Patrimonial		-	-	-	-	-2.199.042,48	-2.199.042,48
Resultado do Exercício	20	-	-	-	27.510.833.727,79	-	27.510.833.727,79
Constituição/Reversão de Reservas		-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio		-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação		-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação		-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	97.147.000,23	-	-	-	97.147.000,23
<b>Saldo Final do Exercício 2022</b>		<b>12.680.131.173,99</b>	<b>1.413.711.828,95</b>	<b>1.205.763,50</b>	<b>238.830.552.618,69</b>	<b>29.308.055,96</b>	<b>252.954.909.441,09</b>

Especificação	N.E	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Total
<b>Saldo Inicial do Exercício 2023</b>		<b>4.294.750.463,70</b>	<b>1.259.509.823,40</b>	<b>23.035,48</b>	<b>250.185.815.517,07</b>	<b>-</b>	<b>255.740.098.839,65</b>
Variação Cambial		-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores		-	-10.022.820,17	831.784,80	-121.034.152,29	-	-130.225.187,66
Aumento/Redução de Capital		1.259.509.823,40	75.454.684,84	-	-	-	1.334.964.508,24
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas		-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos		-	-	1.808.932.229,27	1.481,76	-	1.808.933.711,03
Ajuste de Avaliação Patrimonial		-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	20	-	-	-	19.450.933.285,75	-	19.450.933.285,75
Constituição/Reversão de Reservas		-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio		-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação		-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação		-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final do Exercício 2023</b>		<b>5.554.260.287,10</b>	<b>1.324.941.688,07</b>	<b>1.809.787.049,55</b>	<b>269.515.716.132,29</b>	<b>-</b>	<b>278.204.705.157,01</b>

## 2.1) Resumo das Principais Práticas Contábeis – Base de Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis - DCON do Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional foram elaboradas em consonância com os 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. Abrangeram, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP- 9ª edição).

Os valores constantes das Demonstrações Contábeis foram levantados a partir das informações do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e tiveram como escopo as informações consolidadas em nível de Órgão Superior, ou seja, englobaram as contas do Ministério, no que se refere à execução de suas unidades gestoras, as contas dos Órgãos e entidades vinculadas e também dos Fundos Regionais e Fundos Constitucionais, a saber: Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e do Parnaíba; Departamento Nacional de Obras Contra as Secas; Superintendência de Desenvolvimento do Centro-Oeste (Fundo de Desenvolvimento do Centro-Oeste); Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste (Fundo de Desenvolvimento do Nordeste); (Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia (Fundo de Desenvolvimento da Amazônia); Fundo Constitucional de Financiamento do Norte; Fundo Constitucional de Financiamento do Centro - Oeste e Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste.

Na consolidação das demonstrações contábeis do MIDR não foram utilizados os critérios de exclusão e compensações, considerando que no SIAFI este mecanismo está disponibilizado apenas em nível do Balanço Geral da União. Entretanto estas demonstrações contábeis consolidadas representam o agregado dos saldos de todas as unidades gestoras, órgãos e entidades, em nível de Órgão Superior.

As unidades gestoras e órgãos relacionados à habitação, saneamento e mobilidade urbana, bem como a Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre, a Companhia Brasileira de Trens Urbanos e a Agências Nacional de Águas, impactaram os demonstrativos até o final de janeiro, quando passaram a ser vinculados a outros órgãos, conforme estabeleceu a Medida Provisória nº 1.154, de 01 de janeiro de 2023.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as Demonstrações Contábeis são compostas por:

- I) Balanço Patrimonial (BP);
- II) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III) Balanço Orçamentário (BO);
- VI) Balanço Financeiro (BF);
- V) Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas na conta única da União, prática adotada por este Órgão.



## 2.2) Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis aplicados ao Setor Público

A seguir, serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da União, seguidos por este Ministério, tendo em consideração as opções e premissas do MCASP.

### A. Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis. A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.

### B. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data apresentada nas demonstrações contábeis.

### C. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da União. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo, e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data apresentada nas demonstrações contábeis. Quando mensuráveis são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

### D. Depósitos Restituíveis

São os valores depositados para garantia contratual a título de caução dos fornecedores de bens, serviços e obras e estão reconhecidos pelo seu custo histórico acrescido dos rendimentos do período.

### E. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

### F. Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (dentre elas, os estoques reguladores da União), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.



## G. Ativo Realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; empréstimos e financiamentos concedidos; investimentos temporários; e estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

## H. Ajustes para perdas da Dívida Ativa

A metodologia adotada para mensuração do ajuste para perdas dos créditos da dívida ativa, foi pelo histórico de recebimentos, e houve algum tipo de classificação dos créditos pelas suas características de recuperabilidade.

## I. Investimentos

São compostos por: participações permanentes; propriedades para investimento; e demais investimentos. As participações permanentes representam os investimentos realizados em empresas, consórcios públicos e fundos realizados pela União. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método da equivalência patrimonial.

Quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas. As propriedades para investimento compreendem os bens imóveis mantidos com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados nas operações e que não serão vendidos em curto prazo. As entidades que compõem a União têm utilizado dois critérios para mensuração e avaliação desses bens: valor justo e custo depreciado. Os demais investimentos representam cotas integralizadas no Fundo Fiscal de Investimento e Estabilização (FFIE), mensuradas e avaliadas pelo custo, acrescidas da rentabilidade auferida até a data apresentada nas demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registradas as reduções ao valor recuperável (impairment), fruto de avaliações periódicas.

## J-Imobilizados

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 à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à 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. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

## K.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 o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

## L. Depreciação, amortização e exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

## M-Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens móveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as 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.

## N. Reavaliação, redução ao valor recuperável

A base de mensuração utilizada: valor justo (mercado), custo de reposição, informar os procedimentos contábeis e metodologia utilizada para reconhecimento da valorização ou da perda por meio dos testes de recuperabilidade.

## O.Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da União são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Com exceção do resultado diferido (presente somente no passivo não circulante), os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes; provisões; e demais obrigações.

## P.Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, da União a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (tem por base a emissão de títulos da dívida pública) e a dívida contratual (contratos de empréstimos).

## Q- Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e, é possível a estimação confiável do seu valor. São atualizadas até a data apresentada nas demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões referentes às ações judiciais, nas quais a União figura diretamente no polo passivo, estão de acordo com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015.

## R.Benefícios a empregados

Os benefícios a empregados (aqui o termo está sendo utilizado de acordo com o vocabulário da área contábil, porém se refere aos servidores públicos e aos empregados das empresas estatais dependentes), referentes a benefícios de curto prazo para os empregados atuais, são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego de responsabilidade da União relacionados com aposentadoria e assistência médica são também reconhecidos pelo regime de competência.

## S. Ativos e Passivos Contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes são contabilizados em contas de controles e evidenciados nas notas explicativas no tópico Outras Informações Relevantes.

### Apuração do Resultado

Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:

**I- Resultado Patrimonial** - na Demonstração das Variações Patrimoniais confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial caso contrário será Déficit Patrimonial.

**II- No Balanço Orçamentário** - é apurado o Resultado Orçamentário, o valor da coluna Receitas Realizadas menos a Despesa Empenhada, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário um Déficit Orçamentário.

**III- No Balanço Orçamentário** ou na **Demonstração do Fluxo de Caixa** é apurado o Resultado Financeiro confrontando o Saldo Atual de Caixa e Equivalência de Caixa menos o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro caso contrário um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feito no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.



### 3) Plano de Implantação de Procedimentos Contábeis Patrimoniais

A Portaria STN nº 548/2015 dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634/2013, e as regras aplicáveis descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

No contexto da União ficaram definidos os prazos apresentados no quadro abaixo, seguido por este Ministério e demais Órgãos da União. Neste quadro consegue-se identificar a situação em que se encontra cada procedimento: implantado, em andamento, não iniciado.

Procedimento Contábil Patrimonial	Prazo União	Situação
PCP 1 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <b>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições</b> (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	2017	Implantado
PCP 2 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação <b>dos créditos previdenciários</b> , bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	2018	Implantado
PCP 3 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação <b>dos demais créditos</b> a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Imediato	Implantado
PCP 4 -Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas	Imediato	Implantado
PCP 5 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <b>provisões por competência</b>	2018	Implantado
PCP 6 - Evidenciação de <b>ativos e passivos contingentes</b> em contas de controle e em notas explicativas	2018	Implantado



PCP 7 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <b>bens móveis e imóveis</b> ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)	Imediato	Implantado
PCP 8 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação <b>dos bens de infraestrutura</b> ; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	2019	Implantado
PCP 9 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <b>bens do patrimônio cultural</b> ; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP)	2021	Não iniciado
PCP 10 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes <b>de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias</b> .	Imediato	Implantado
PCP 11 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de <b>benefícios a empregados</b> (ex: 13º salário, férias, etc).	Imediato	Implantado
PCP 12 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <b>provisão atuarial</b> do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Imediato	Implantado
PCP 13 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <b>obrigações com fornecedores por competência</b> .	Imediato	Implantado

PCP 14 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <b>demais obrigações por competência</b> .	A definir	Implantado
PCP 15 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação <b>de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis</b> e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	2019	Implantado
PCP 16 - <b>Outros ativos intangíveis</b> e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	A definir	Em andamento
PCP 17 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <b>investimentos permanentes</b> , e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. União	Imediato	Implantado
PCP 18 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <b>estoques</b> .	2019	Implantado
PCP 19 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação <b>dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP</b> (a partir de 01/01/2021).	A definir	

## 4) Notas Explicativas aos Itens das Demonstrações Contábeis

### Balanço Patrimonial

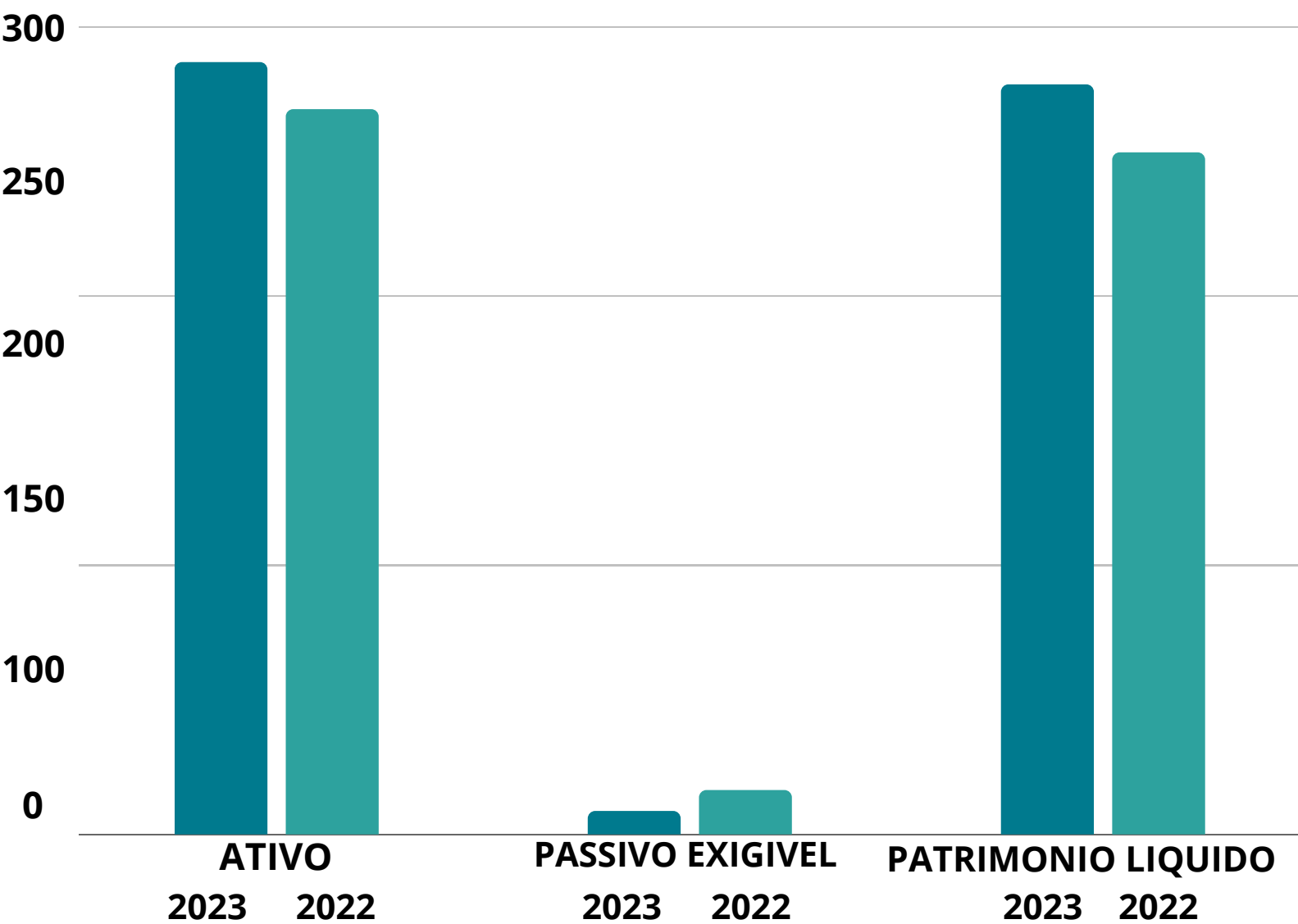
O Balanço Patrimonial evidencia o patrimônio atribuído ao MIDR, de modo a apresentar qualitativa e quantitativamente sua situação patrimonial em termos de ativos, passivos e patrimônio líquido, mostrando a sua evolução em relação ao exercício anterior. Os ativos compreendem os saldos de recursos financeiros e patrimoniais controlados pelo Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional, com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, ao passo que os passivos compreendem os saldos de suas obrigações presentes, decorrentes de eventos passados e com alta probabilidade de desembolso futuro.

O patrimônio líquido (PL), por sua vez, representa a diferença entre o total dos ativos e o total dos passivos, sendo uma importante referência sobre a situação patrimonial do Órgão.





# Balanço Patrimonial 3º Trim (R\$ Bilhões)



Fonte: SIAFI

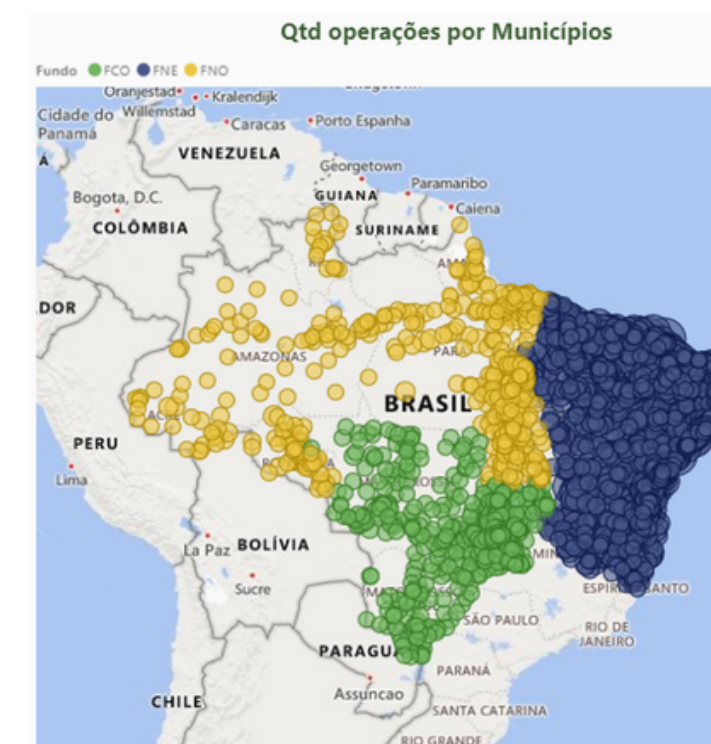
Conforme demonstrado no gráfico, o Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional encerrou o terceiro trimestre de 2023 com um patrimônio líquido positivo da ordem de R\$ 278 bilhões, um acréscimo de 9,98% em relação ao valor de dezembro de 2022, que foi de R\$ 253 bilhões.

O principal motivo desta variação positiva foi o crescimento proveniente de retornos e resultados de aplicações, bem como o resultado da remuneração dos recursos momentaneamente não aplicados, calculado com base em indexador oficial e as disponibilidades dos exercícios anteriores, dos Fundos Constitucionais de Financiamento do Norte, do Nordeste e do Centro - Oeste.



O Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional apresentou no terceiro trimestre do exercício de 2023 um passivo exigível de R\$ 8,2 bilhões e, no quarto trimestre de 2022, R\$ 16 bilhões, demonstrando um decréscimo de 48,42%.

Verificou-se que o referido decréscimo no passivo ocorreu, principalmente, em virtude da diminuição das transferências relacionadas aos Programas Sociais da Caixa Econômica Federal e nas atividades de mobilidade urbana, bem como nos registros de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência que deixaram de compor a estrutura regimental do MIDR a partir do exercício de 2023, conforme dispõe o Decreto nº 11.347, de 1º de janeiro de 2023.



O Ativo do Ministério encerrou o exercício de 2022 com 269 bilhões e o terceiro trimestre de 2023 com 286 bilhões, apresentando uma variação de 6,50%. A maioria desses recursos, cerca de 80%, refere-se à transferência de recurso da União efetuada aos Fundos Constitucionais de Financiamento do Norte, do Nordeste e do Centro-Oeste, que impactam diretamente o subgrupo Investimentos do Ativo Não Circulante do MIDR, e representam os principais instrumentos da Política Nacional de Desenvolvimento Regional (PNDR), que contribuem para o crescimento econômico e social das regiões Norte, Nordeste e Centro-Oeste.

## Nota 01 - Caixa e Equivalente de Caixa

Tabela 01 - Caixas e Equivalentes

	R\$				
Caixas e Equivalentes	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Caixa	0,00	56.130,40	-100,00	0,00	-56.130,40
Recursos da Conta Única Aplicados	9.669.409.400,46	9.785.936.976,03	-1,19	95,95	-116.527.575,57
Banco Conta Movimento - Recursos Fundos Constitucionais	0,00	17.863.152.077,50	-100,00	0,00	-17.863.152.077,50
Bancos Contas Movimento - Demais Contas	283.070,27	283.094,96	-0,01	0,00	-24,69
Rede Bancária - Arrecadação Indireta	0,00	3.646.773,58	-100,00	0,00	-3.646.773,58
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	39.030.519,75	52.459.621,49	-25,60	0,39	-13.429.101,74
Caixa e Equivalentes - Limite de Saque	368.382.201,01	552.480.562,84	-33,32	3,66	-184.098.361,83
Total	10.077.105.191,49	28.258.015.236,80	-64,34	100,00	-18.180.910.045,31

Fonte: SIAFI



Ocorreu variação negativa de Caixa e Equivalentes no valor de R\$ 18,1 bilhões, no terceiro trimestre do exercício de 2023, baixa de 64,34% comparando os exercícios. O saldo de Caixas e Equivalentes correspondem a 49,61% do total do Ativo Circulante.

Esse subgrupo é composto pelo somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação e para os quais não haja restrições para uso imediato.

A partir do segundo trimestre de 2023, a quase totalidade das disponibilidades estão em Recursos da Conta Única Aplicados.

Nesse sentido, a redução de 17.863 bilhões refere-se ao saldo da conta Banco Conta Movimento - Recursos dos Fundos Constitucionais, em função da publicação da Portaria Interministerial MIDR/MF nº 3, de 04 de abril de 2023, a qual dispõe sobre as normas para a estruturação e padronização dos balanços e balancetes dos Fundos Constitucionais de Financiamento.

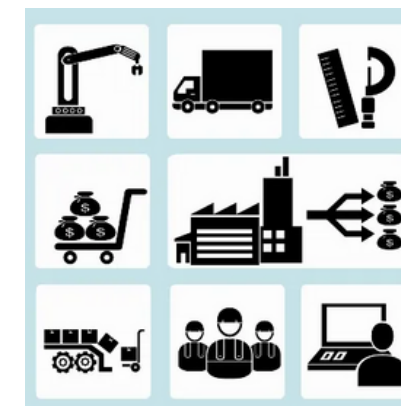
Assim, ficou estabelecido que em relação à União, a escrituração contábil do patrimônio dos Fundos Constitucionais de Financiamento deve refletir as respectivas apurações dos resultados na classe do ativo, especificamente no subgrupo investimento do grupo ativo não circulante, observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP).



Desta feita, verificou-se que a União exercia influência significativa nos Fundos Constitucionais de Financiamento, sem controlá-los, o que ensejou, a partir do 2º trimestre de 2023, a contabilização dessa relação pelo Método da Equivalência Patrimonial (MEP), consoante o disposto na NBC TSP 18 – Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto.

Neste sentido, cada transferência de recurso da União efetuada aos Fundos passa a impactar diretamente o subgrupo Investimentos do Ativo Não Circulante da União, semelhante a um aporte de capital, ao passo que as equivalências patrimoniais posteriores devem ser captadas na medida em que houver alterações dos patrimônios líquidos dos Fundos, de acordo com o desempenho de tais entidades, ou seja, de acordo com a incorporação de seus resultados nos períodos subsequentes.

Assim, os Fundos Constitucionais efetuaram a baixa de todos os ativos e passivos reconhecidos nos órgãos que representam os Fundos Constitucionais de Financiamento do Norte, do Nordeste e do Centro-Oeste no SIAFI, bem como realizou a apuração do valor a ser inicialmente reconhecido como investimento da União nos Fundos Constitucionais de Financiamento, com base nos valores dos patrimônios líquidos de cada um, divulgados na última demonstração contábil disponível e por fim, efetuou o registro do reconhecimento inicial do investimento na Secretaria Nacional de Fundos e Instrumentos Financeiros do MIDR designada para tal.



## Tabela 02 - Créditos a Curto Prazo

					R\$
Créditos a Curto Prazo	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Clientes	85.463.757,97	95.066.554,62	-10,10	0,84	-9.602.796,65
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	804.864.772,66	32.868.980.244,01	-97,55	7,87	-32.064.115.471,35
Dívida Ativa Não Tributária	0,00	9.178,07	-100,00	0,00	-9.178,07
Demais Créditos e Valores	9.355.622.687,18	9.324.392.803,63	0,33	91,44	31.229.883,55
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto	-14.194.835,04	-1.402.304.510,68	-98,99	-0,14	1.388.109.675,64
<b>Total</b>	<b>10.231.756.382,77</b>	<b>40.886.144.269,65</b>	<b>-74,98</b>	<b>100,00</b>	<b>-30.654.387.886,88</b>

Fonte: SIAFI

Os créditos a curto prazo no terceiro trimestre de 2023 equivalem a R\$ 10 bilhões e correspondem a 50,38 % do total do Ativo Circulante. Observa-se um decréscimo de 74,98% no grupo de contas Créditos a Curto Prazo quando comparado a dezembro de 2022.

Dessa forma, a redução de R\$ 32 bilhões no saldo dos Empréstimos e Financiamentos Concedidos, da mesma forma, refere-se a publicação da Portaria Interministerial MIDR/MF nº 3, de 04 de abril de 2023, a qual dispõe sobre as normas para a estruturação e padronização dos balanços e balancetes dos Fundos Constitucionais de Financiamento do Norte, Nordeste e Centro-Oeste.

Assim, ficou estabelecido que em relação à União, a escrituração contábil do patrimônio dos Fundos Constitucionais de Financiamento deve refletir as respectivas apurações dos resultados na classe do ativo, especificamente no subgrupo investimento do grupo ativo não circulante, observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP).

Além disso, o saldo remanescente na conta de Empréstimos e Financiamentos Concedidos, no terceiro trimestre de 2023, no valor de R\$ 804 milhões representa os registros de financiamentos junto aos Fundos de Desenvolvimento da Amazônia, do Nordeste e do Centro-Oeste.

Por fim, o saldo na conta Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, no valor de R\$ 9,3 bilhões demonstra os lançamentos de valores relativos a adiantamentos de recursos financeiros decorrentes de transferências formalizadas por meio de Termo de Execução Descentralizadas - TED alusivos às ações de proteção e defesa civil, segurança hídrica e política de desenvolvimento regional e territorial.





## Nota 03 – Ativo Realizável a Longo Prazo

Tabela 03 - Créditos a Longo Prazo

	R\$				
Créditos a Longo Prazo	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Cientes	4.543.903,37	5.767.023,60	-21,21	0,03	-1.223.120,23
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	15.248.857.127,47	176.923.638.103,78	-91,38	98,71	-161.674.780.976,31
Dívida Ativa Não Tributária	37.154.123,28	59.202.014,54	-37,24	0,24	-22.047.891,26
Demais Créditos e Valores	835.066.988,82	1.060.800.470,05	-21,28	5,41	-225.733.481,23
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-677.137.047,20	-1.235.517.635,44	-45,19	-4,38	558.380.588,24
<b>Total</b>	<b>15.448.485.095,74</b>	<b>176.813.889.976,53</b>	<b>-91,26</b>	<b>100,00</b>	<b>-161.365.404.880,79</b>

Fonte: SIAFI

Os créditos a longo prazo no terceiro trimestre de 2023 equivalem a R\$ 15 bilhões e correspondem a 5,92% do total do Ativo Não Circulante. Logo, o grupo de contas Créditos a Longo Prazo apresentou uma variação negativa de 91,26% no trimestre quando comparado a dezembro de 2022.

Da mesma maneira, a redução de R\$ 161 bilhões no saldo dos Empréstimos e Financiamentos Concedidos a Longo Prazo concerne à publicação da Portaria Interministerial MIDR/MF nº 3, de 04 de abril de 2023.

Quanto ao saldo no terceiro trimestre de 2023, da conta de Empréstimos e Financiamentos Concedidos a Longo Prazo, no valor de R\$ 15 bilhões, representa os registros de financiamentos junto aos Fundos de Desenvolvimento da Amazônia, do Nordeste e do Centro-Oeste.

Por fim, o saldo na conta Demais Créditos e Valores a Longo Prazo, no valor de R\$ 835 milhões corresponde a adiantamentos de recursos financeiros decorrentes de transferências formalizadas por meio de Termo de Execução Descentralizadas - TED referentes às ações de proteção e defesa civil, segurança hídrica e política de desenvolvimento regional e territorial.



## Nota 04 – Investimentos

Tabela 04 - Participações Permanentes

	R\$				
Participações Permanentes	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	229.928.743.126,65	17.051.543,14	1.348.333,64	100,00	229.911.691.583,51
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	4.227.118,84	4.229.359,85	-0,05	0,00	-2.241,01
Total	229.932.970.245,49	21.280.902,99	1.080.366,23	100,00	229.911.689.342,50

Fonte: SIAFI

O grupo Investimentos compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Assim, com a publicação da Portaria Interministerial MIDR/MF nº 3, de 04 de abril de 2023, o grupo de Participações Permanentes apresentou no terceiro trimestre um acréscimo de R\$ 230 bilhões quando comparado com dezembro de 2022.

Por conseguinte, embora a União não tenha participação acionária formal nos Fundos Constitucionais, e diante da necessidade de evidenciar da melhor forma a probabilidade de benefícios econômicos futuros que o patrimônio dessas entidades podem gerar para a União, diante da influência significativa dela em atos de gestão e avaliação sobre a aplicação dos recursos dos Fundos, entendeu-se que reconhecê-los como investimentos avaliados pelo Método da Equivalência Patrimonial (MEP) no ativo permanente da União é a melhor forma de evidenciar, na essência, a relação entre União e os Fundos, atendendo às características qualitativas da representação fidedigna dos fatos.



Nota 05 - Imobilizados

Tabela 05 – Bens Imóveis

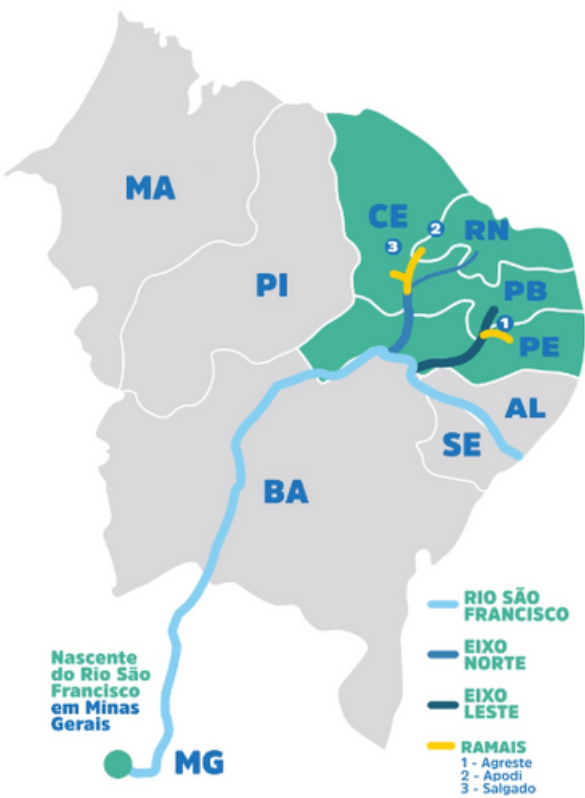
	R\$				
Bens Imóveis	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Bens de Uso Especial	3.068.082.919,52	3.441.162.374,14	-10,84	16,06	-373.079.454,62
Bens Dominicais	34.017,52	204.333,04	-83,35	0,00	-170.315,52
Bens Imóveis em Andamento	14.780.190.439,12	15.483.749.056,56	-4,54	77,36	-703.558.617,44
Instalações	828.416.002,41	2.351.819.190,44	-64,78	4,34	-1.523.403.188,03
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	5.189.906,08	21.249.151,28	-75,58	0,03	-16.059.245,20
Demais Bens Imóveis	423.821.601,95	790.786.579,97	-46,41	2,22	-366.964.978,02
Total	19.105.734.886,60	22.088.970.685,43	-13,51	100,00	-2.983.235.798,83

Fonte: SIAFI

Bens Imóveis participaram com 93,78% do ativo imobilizado e apresentaram uma variação negativa de 13,51%, em relação ao exercício anterior. Os decréscimos identificados nos grupos de contas em Bens Imóveis decorreram da nova estrutura do Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional, que teve sua Estrutura Regimental e o seu Quadro Demonstrativo dos Cargos em Comissão e das Funções de Confiança aprovados pelo Decreto nº 11.347, de 1º de janeiro de 2023.

Assim, as empresas públicas Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre e Companhia Brasileira de Trens Urbanos, bem como a autarquia Agência Nacional de Águas não figuram mais como entidades vinculadas ao MIDR.

Destaca-se que a quase totalidade de Bens Imóveis em Andamento refere-se às despesas do Projeto de Integração do Rio São Francisco, envolvendo a obra, serviços, instalações e demais custos.





# Nota 06 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Curto Prazo

No âmbito do Passivo Exigível do MIDR, as Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Curto Prazo no terceiro trimestre de 2023 correspondem a apenas 2,12%.

Essas obrigações são destinadas ao pagamento de compromissos de curto prazo, que são compostos por despesas de pagamento de pessoal, pagamentos de estagiários, benefícios previdenciários e encargos sociais, conforme se evidencia na Tabela 06 abaixo.

Tabela 06 – Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais de Curto Prazo

	R\$				
Obrig. Trabalhistas Previd. e Assistenciais de Curto Prazo	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Pessoal a Pagar	146.435.063,40	213.088.638,36	-31,28	83,63	-66.653.574,96
Benefícios Previdenciários a Pagar	406.734,04	3.465.931,02	-88,26	0,23	-3.059.196,98
Benefícios Assistenciais a Pagar	22.550,33	84.532,79	-73,32	0,01	-61.982,46
Encargos Sociais a Pagar	28.235.609,34	373.599.366,17	-92,44	16,13	-345.363.756,83
Total	175.099.957,11	590.238.468,34	-70,33	100,00	-415.138.511,23

Fonte: SIAFI

Tabela 07 – Pessoal a Pagar

	R\$				
Pessoal a Pagar	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Salários, Remunerações e Benefícios	68.128.302,86	118.512.566,35	-42,51	46,52	-50.384.263,49
Decimo Terceiro Salario a Pagar	26.999.732,95	-	100,00	18,44	26.999.732,95
Férias a Pagar	51.307.027,59	87.842.081,61	-41,59	35,04	-36.535.054,02
Precatórios de Pessoal	-	6.640.037,51	-100,00	0,00	-6.640.037,51
Obrigações Trabalhistas a Pagar	-	93.952,89	-100,00	0,00	-93.952,89
Total	146.435.063,40	213.088.638,36	-31,28	100,00	-66.653.574,96

Fonte: SIAFI

No contexto geral, no terceiro trimestre de 2023 destaca-se o montante da conta de Pessoal a Pagar, com decréscimo de 31,28%, em comparação com o exercício anterior. O recuo contábil decorreu da nova estrutura do Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional, que teve sua Estrutura Regimental e o seu Quadro Demonstrativo dos Cargos em Comissão e das Funções de Confiança aprovados pelo Decreto nº 11.347, de 1º de janeiro de 2023. Desse modo, as empresas públicas Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre e Companhia Brasileira de Trens Urbanos, bem como a autarquia Agência Nacional de Águas não figuram mais como entidades vinculadas ao MIDR.





Os saldos contabilizados em Encargos Sociais a Pagar também contribuíram com o decréscimo de 92,44% no grupo de Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, e estão distribuídos conforme a Tabela 08 abaixo:

Tabela 08 - Encargos Sociais a Pagar

	R\$				
Encargos Sociais a Pagar	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
INSS a Pagar	-	1.491.362,45	-100,00	0,00	-1.491.362,45
Entidades de Previdencia Privada e Complementar	741.486,54	350.536.614,51	-99,79	2,63	-349.795.127,97
FGTS	6.680.134,70	3.336.076,89	100,24	23,66	3.344.057,81
Entidades de Previdencia Privada e Complementar (CODEVASF)	1.920.878,77	8.327.366,53	-76,93	6,80	-6.406.487,76
Recursos Previdenciários - GPS a Emitir	-	21.954,62	-100,00	0,00	-21.954,62
Recursos da GFIP	-	13.542,64	-100,00	0,00	-13.542,64
Encargos Sociais - Convenio de Arrecadação Direta	-	801.517,75	-100,00	0,00	-801.517,75
PSSS-CONTRIBUICAO S/ VENCIMENTOS	-	-	100,00	0,00	0,00
Encargos Sociais a Pagar - Intra OFSS	18.893.109,33	9.070.930,78	108,28	66,91	9.822.178,55
Total	28.235.609,34	373.599.366,17	-92,44	100,00	-345.363.756,83

Fonte: SIAFI

Os registros na conta de Entidades de Previdência Privada e Complementar foram os que apresentaram maior decréscimo no grupo de Encargos Sociais a Pagar no 3º trimestre de 2023. Nesse sentido, a variação negativa de 99,79 % entre os trimestres refere-se aos saldos de previdência privada e complementar da Fundação Rede Ferroviária de Seguridade Social, bem como da empresa pública Companhia Brasileira de Trens Urbanos que deixaram de compor a estrutura regimental do MIDR a partir do exercício de 2023, conforme dispõe o Decreto nº 11.347, de 1º de janeiro de 2023.



## Nota 07 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

A conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo em comparação com o período anterior, apresentou no terceiro trimestre de 2023 uma variação negativa de R\$ 139 milhões, conforme a tabela abaixo. Essa conta representou 5,50% do total do Passivo Exigível.

Tabela 09 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

	R\$				
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Fornecedores Nacionais	10.617.458,63	10.962.141,81	-3,14	2,33	-344.683,18
Contas a Pagar Credores Nacionais	443.972.372,16	572.166.292,36	-22,41	97,59	-128.193.920,20
Fornecedores Nacionais INTRA OFSS	157.350,79	157.350,79	0,00	0,03	0,00
Contas a Pagar Cred. Nacionais INTRA	157.253,85	140.900,57	11,61	0,03	16.353,28
Contas a Pagar Cred. Nacionais INTER ESTADO	50.810,56	50.810,56	0,00	0,01	0,00
Contas a Pagar Cred. Nacionais INTER MUNICÍPIO	1.025,44	1.589,26	100,00	0,00	-563,82
CONTAS A PAGAR - CREDITORES ESTRANGE	-	10.600.000,00	100,00	0,00	-10.600.000,00
Total	454.956.271,43	594.079.085,35	-23,42	100,00	-139.122.813,92

Fonte: SIAFI

No Grupo Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, como pode ser observado na Tabela 09, a variação mais representativa ocorreu na conta de Contas a Pagar Credores Nacionais, a qual apresentou um decréscimo de 22,41% em relação ao trimestre anterior.



Tabela 10 - Contas a Pagar Credores Nacionais

	R\$				
Contas a Pagar Credores Nacionais	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
CODEVASF	207.583.441,64	219.489.514,48	-5,42	46,76	-11.906.072,84
DNOCS	28.061.469,25	74.919.922,60	-62,54	6,32	-46.858.453,35
TRENSURB	-	17.242.787,06	-100,00	0,00	-17.242.787,06
CIA Brasileira Trens Urbanos - CBTU	-	6.626.662,84	-100,00	0,00	-6.626.662,84
ANA	-	2.065,53	100,00	0,00	-2.065,53
Ministerio da Integração e Desenvolv. Regional	207.645.110,76	252.879.868,08	-17,89	46,77	-45.234.757,32
Superint. Do Desenvolv. Da Amazônia	115.636,13	13.746,56	100,00	0,03	101.889,57
Superint. Do Desenvolv. Do Nordeste	-	-	100,00	0,00	0,00
Superint. Do Desenvolv. Centro-Oeste	566.714,38	991.725,21	-42,86	0,13	-425.010,83
<b>Total</b>	<b>443.972.372,16</b>	<b>572.166.292,36</b>	<b>-22,41</b>	<b>100,00</b>	<b>-128.193.920,20</b>

Fonte: SIAFI

Nos registros em Contas a Pagar Credores Nacionais destacam-se os órgãos Companhia de Desenvolvimento do Vale do São Francisco e do Parnaíba e o Departamento Nacional de Obras Contra a Seca, os quais apresentaram decréscimo de 5,42% e 62,54%, respectivamente, e correspondem ao pagamento das apropriações referentes a aquisições de caminhões compactadores de resíduos sólidos, bem como caminhões de carroceria tipo pipa, destinados ao atendimento de municípios da área de atuação destes órgãos.



## Nota 08 – Transferências Fiscais a Curto Prazo

Tabela 11- Obrigações de Repartição a Outros Entes (Transf. Fiscais a C. Prazo)

	R\$				
Obrigações de Repartição a Outros Entes (Transf. Fiscais a C.Prazo)	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Transf. Discricionárias a Pagar - Consolidação	1.750.987.739,81	4.662.422.441,66	-62,44	30,41	-2.911.434.701,85
Transf. Constitucionais a Pagar - Inter OFSS Estado	34.708.320,86	59.016.876,21	-41,19	0,60	-24.308.555,35
Transf. Discricionárias a Pagar - Inter OFSS Município	39.438.862,03	122.249.898,74	-67,74	0,69	-82.811.036,71
<b>Total</b>	<b>1.825.134.922,70</b>	<b>4.843.689.216,61</b>	<b>-62,32</b>	<b>100,00</b>	<b>-3.018.554.293,91</b>

Fonte: SIAFI



O grupo de contas Obrigações de Repartição a Outros Entes, o qual apresentou saldo a partir do exercício de 2021, recebeu transferência de saldos que estavam registrados no grupo Demais Obrigações a Curto Prazo, referente ao exercício de 2020, quando foi realizado o saldo de abertura do balancete do exercício de 2021.

Esta criação de contas no subgrupo Transferências Fiscais a Curto Prazo ocorreu em atendimento ao PCASP Federação, ocorrendo também mudanças nas situações de Transferências Constitucionais, Legais e Voluntárias a partir de janeiro de 2021.

A conta Transferência Discricionária a Pagar – Consolidação compreende os saldos que não serão excluídos nos Demonstrativos consolidados do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social.

Assim, no terceiro trimestre de 2023, verifica-se uma diminuição de 62,32% em relação ao saldo do exercício anterior e correspondem a transferências relacionadas aos Programas Sociais da Caixa Econômica Federal e às atividades de mobilidade urbana, que deixaram de compor a estrutura regimental do MIDR a partir do exercício de 2023, conforme dispõe o Decreto nº 11.347, de 1º de janeiro de 2023.



## Nota 09 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Tabela 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo

	R\$				
Demais Obrigações a Curto Prazo	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Adiantamentos de Clientes	888.190,00	0,00	100,00	0,02	888.190,00
Valores Restituíveis	46.274.554,09	54.683.528,39	-15,38	0,80	-8.408.974,30
Outras Obrigações a Curto Prazo	5.710.732.018,09	6.285.833.661,63	-9,15	99,20	-575.101.643,54
Total	5.757.006.572,18	6.340.517.190,02	-9,20	100,00	-583.510.617,84

Fonte: SIAFI

No grupo de contas Demais Obrigações a Curto Prazo, o qual representou 69,55% do total do Passivo Exigível, nota-se um decréscimo de R\$ 583 milhões em relação ao período anterior.

A conta Outras Obrigações de Curto Prazo apresentou nas contas de Despesa de Administração dos Fundos Constitucionais, bem como na conta de Incentivos a Liberar, um decréscimo de 9,20% no segundo trimestre de 2023.



Nota 10 – Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo

Tabela 13 - Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo

	R\$				
Obrig. Trabalhistas Previd. e Assistenciais de Longo Prazo	30/09/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
CODEVASF	25.637.213,71	23.406.105,64	9,53	14,64	2.231.108,07
CIA Brasileira Trens Urbanos - CBTU	-	2.892.914.389,48	-100,00	0,00	-2.892.914.389,48
Total	25.637.213,71	2.916.320.495,12	-99,12	14,64	-2.890.683.281,41

Fonte: SIAFI

No grupo de contas Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência a Pagar houve uma queda significativa de 99,12% em relação ao período anterior.

Nesse sentido, a variação negativa de R\$ 2,9 milhões refere-se à conta de Contribuição a Entidades Previdenciárias da Companhia Brasileira de Trens Urbanos, que deixou de compor a estrutura regimental do MIDR a partir do exercício de 2023, conforme dispõe o Decreto nº 11.347, de 1º de janeiro de 2023.

## Nota 11 – Resultados Acumulados (Patrimônio Líquido)

Tabela 14 - Resultados Acumulados

	R\$				
Resultados Acumulados	30/06/2023	31/12/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Resultado do Exercício	16.139.256.471,31	27.510.833.727,79	-41,33	6,06	-11.371.577.256,48
Resultado de Exercícios Anteriores	250.185.816.504,91	212.949.751.210,27	17,49	93,95	37.236.065.294,64
Ajustes de Exercícios Anteriores	-27.835.702,99	-1.630.032.319,37	-98,29	-0,01	1.602.196.616,38
Total	266.297.237.273,23	238.830.552.618,69	11,50	100,00	27.466.684.654,54

Fonte: SIAFI



O grupo de contas Resultados Acumulados representou 96,88% do total do Patrimônio Líquido no terceiro trimestre de 2023, com acréscimo entre os períodos de R\$ 30,7 bilhões.

No Resultado do Exercício no terceiro trimestre de 2023 consta um decréscimo de R\$ 8 bilhões em relação ao Resultado do Exercício do ano anterior. Essa conta representou 6,99% do total do Patrimônio Líquido no período.

A conta Resultado de Exercícios Anteriores representou 89,93% do total do Patrimônio Líquido, apresentando um acréscimo de R\$ 37,2 bilhões entre os períodos. Esta conta recebe os resultados acumulados de exercícios anteriores de superávit e déficit da administração direta e órgãos vinculados, lucros e prejuízos da empresa Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e do Parnaíba, proveniente de exercícios anteriores.

Todas as movimentações realizadas no Patrimônio Líquido estão evidenciadas na Nota 20 referentes às Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.



# Demonstração das Variações Patrimoniais

## Nota 12 – Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) e é evidenciada na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.

As VPA'S são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD'S são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos, implicando saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

A DVP permite a análise de como as políticas públicas adotadas provocaram alterações no patrimônio do Órgão, considerando-se a finalidade precípua do Órgão de atender às demandas da sociedade. O resultado passa a compor o Balanço Patrimonial do exercício e o resultado patrimonial funciona como medidor do quanto os serviços públicos ofertados promoveram alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

Realizada a apuração dos resultados apresentados no demonstrativo das Variações Patrimoniais deste Ministério, considerando análise vertical dos valores, obteve-se resultado positivo de R\$ 19,45 bilhões, após confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas. (Tabela 15).

Houve crescimento na ordem de 268,38% nas VPA's e 369,37% nas VPD's, comparando os dois períodos, por análise horizontal, em termos de volume de recursos movimentados, no entanto considerando o resultado do período por variação absoluta houve redução no montante de R\$ 1,9 bilhões, o que significa que, independentemente do volume de recursos, houve mais registros de VPD neste 3º trimestre de 2023 impactando em saldo de recursos na ordem de R\$ 19,45 bilhões contra R\$ 21,35 bilhões de saldo de recursos do trimestre passado. (Tabela 15).

# Demonstração das Variações Patrimoniais

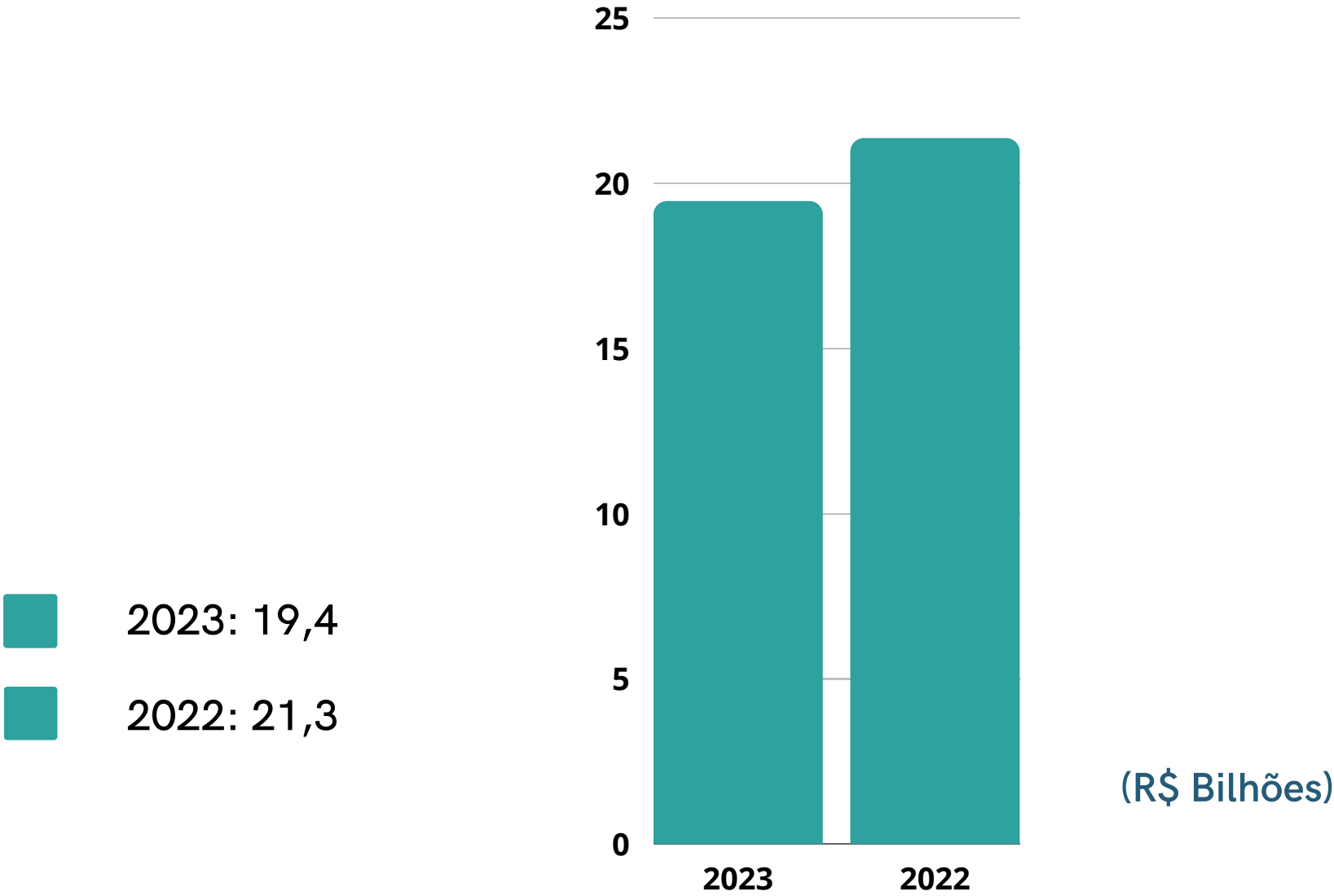
Tabela 15 – Apuração do Resultado do Exercício

R\$

Apuração do Resultado do Período	30/09/2023	30/09/2022	AH (%)	AV (%)	Var. Absoluta
Variações Patrimoniais Aumentativas	294.665.106.975,25	79.990.492.467,00	268,38	1.514,92	214.674.614.508,25
Variações Patrimoniais Diminutivas	-275.214.173.689,50	-58.634.922.607,99	369,37	-1.414,92	-216.579.251.081,51
Total	19.450.933.285,75	21.355.569.859,01	-8,92	100,00	-1.904.636.573,26

Fonte: SIAFI

Resultado Patrimonial no 3º Trimestre de 2023



## Nota 13 – Resultado das Transferências Recebidas e Concedidas

Basicamente a movimentação dentro das Variações Ativas e Passivas diz respeito ao incremento de valores ocorridos nas contas de Transferências e Delegações Recebidas versus Transferências e Delegações Concedidas. (Tabela 16).

Esse impacto se deu em virtude do atendimento à Portaria Interministerial MIDR/MF nº 3/2023, de 05/05/2023, que determinou novas regras para registros, estruturação e padronização dos balanços e balancetes dos Fundos Constitucionais de Financiamento, a saber: Fundo Constitucional do Norte, Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste e Fundo Constitucional do Centro-Oeste.

Essa sazonalidade nas Transferências e Delegações Recebidas representa cerca de 94% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

Tabela 16 – Apuração do Resultado das Transferências

	R\$				
Apuração do Resultado das Transferências	30/09/2023	30/09/2022	AH (%)	AV (%)	Var. Absoluta
Transferências e Delegações Recebidas	275.717.774.074,86	59.720.175.965,17	361,68	1.417,50	215.997.598.109,69
Transferências e Delegações Concedidas	-258.714.784.776,72	-40.814.592.596,49	533,88	-1.330,09	-217.900.192.180,23
Total	17.002.989.298,14	18.905.583.368,68	-10,06	87,41	-1.902.594.070,54

Fonte: SIAFI





## Nota 14 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Neste terceiro trimestre de 2023 as Transferências e Delegações Recebidas lideraram o grupo das VPA’s no montante de R\$ 275,71 bilhões, comparado com o mesmo trimestre de 2022 que foi de R\$ 59,72 bilhões, consequência do grande volume de recursos movimentados na conta Transferências e Delegações Recebidas Intragovernamentais, a qual por análise horizontal, representou incremento de 361,68%. (Tabela 17).

Esse impacto no volume de recursos operacionalizados teve início no mês de maio do corrente exercício, com registros na Secretaria Nacional de Fundos e Instrumentos Financeiros do MIDR, em virtude da movimentação de saldos patrimoniais da conta contábil Banco Conta Movimento-Recursos Fundos Constitucionais, conforme regras determinadas pela Portaria Interministerial MIDR/MF nº 3/2023, de 05/05/2023.

Tabela 17 – Variações Patrimoniais Aumentativas

	R\$				
Variações Patrimoniais Aumentativas	30/09/2023	30/09/2022	AH (%)	AV (%)	Var. Absoluta
Impostos Taxas e Contribuições de Melhoria	412,69	823,87	-49,91	0,00	-411,18
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	39.241.227,05	426.618.405,35	-90,80	0,20	-387.377.178,30
Variações Patrim. Aumentativas Financeiras	7.548.205.149,25	14.428.611.418,47	-47,69	38,81	-6.880.406.269,22
Transferências e Delegações Recebidas	275.717.774.074,86	59.720.175.965,17	361,68	1.417,50	215.997.598.109,69
Valoriz. e Ganhos C/Ativos e Desincorp. de Passivos	8.923.307.807,91	3.628.727.912,58	145,91	45,88	5.294.579.895,33
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.436.578.303,49	1.786.357.941,56	36,40	12,53	650.220.361,93
<b>Total</b>	<b>294.665.106.975,25</b>	<b>79.990.492.467,00</b>	<b>268,38</b>	<b>1.514,92</b>	<b>214.674.614.508,25</b>

Fonte: SIAFI



## Nota 15 – Variações Patrimoniais Diminutivas

O montante de recursos movimentados, neste terceiro trimestre de 2023, registrados nas contas de Variações Patrimoniais Diminutivas, foi na ordem de R\$ 275,21 bilhões, comparado com o mesmo período de 2022 que o movimento apresentado foi de R\$ 58,63 bilhões, confirmando assim, uma sazonalidade positiva diferenciada no período.

Dentro das Variações Patrimoniais Diminutivas, ocorrência de relevância na movimentação de recursos no grupo de contas das Transferências e Delegações Concedidas Intragovernamentais, que por análise horizontal, representou incremento de 533,88%, chegando ao montante de R\$ 258,71,54 bilhões, sendo basicamente operacionalizados pela Secretaria Nacional de Fundos e Instrumentos Financeiros do MIDR.

Essa sazonalidade nas Transferências e Delegações Concedidas representa cerca de 94% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas

	R\$				
Variações Patrimoniais Diminutivas	30/09/2023	30/09/2022	AH (%)	AV (%)	Var. Absoluta
Pessoal e encargos	614.785.443,03	1.706.982.785,91	-63,98	3,16	-1.092.197.342,88
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	457.418.610,73	495.784.575,11	-7,74	2,35	-38.365.964,38
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	462.293.558,27	912.444.518,88	-49,33	2,38	-450.150.960,61
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.328.839.459,98	7.790.538.085,10	-57,27	17,11	-4.461.698.625,12
Transferências e Delegações Concedidas	258.714.784.776,72	40.814.592.596,49	533,88	1.330,09	217.900.192.180,23
Desvalor. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	10.352.089.240,46	5.496.374.866,20	88,34	53,22	4.855.714.374,26
Tributária	1.433.526,62	3.931.516,24	-63,54	0,01	-2.497.989,62
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.282.529.073,69	1.414.273.664,06	-9,32	6,59	-131.744.590,37
<b>Total</b>	<b>275.214.173.689,50</b>	<b>58.634.922.607,99</b>	<b>369,37</b>	<b>1.414,92</b>	<b>216.579.251.081,51</b>

Fonte: SIAFI

# Balanço Orçamentário

## Nota 16 - Receitas e Despesas

O Balanço Orçamentário e o Balanço Financeiro apresentam o mesmo resultado, Déficit de 26,6 bilhões. Porém a forma de evidenciação é diferente: enquanto no Orçamentário o resultado é calculado pelas receitas e despesas segregadas por categoria econômica, no Balanço Financeiro é representado pela diferença das receitas menos as despesas, por fonte/destinação dos recursos, de modo a apresentar o impacto de cada fonte no resultado orçamentário

No terceiro trimestre de 2023, consta no Balanço Orçamentário previsão de Receitas (Corrente e de Capital) no montante de R\$ 24,4 bilhões e previsão de execução de despesas (Corrente e de Capital) no valor total de R\$ 36,1 bilhões. Contudo, foram arrecadadas receitas no valor de R\$ 1,5 bilhões e empenhadas despesas no valor de R\$ 28,1 bilhões.

Ao analisar as receitas e despesas da Administração Direta e Indireta do MIDR e de seus Fundos, é importante registrar que o órgão praticamente não possui receitas próprias, ao passo que suas atribuições regimentais, como responsável pelas políticas públicas de Proteção e Defesa Civil, Desenvolvimento Regional e Territorial, Segurança Hídrica, Fundos e Instrumentos Financeiros, posicionam-no como demandante de recursos para grandes investimentos em infraestrutura, o que se reflete no volume de despesas executadas.

Sobre o assunto, informa-se que o déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário. Desta forma, tem-se a seguinte equação:

$$\text{Receitas Realizadas} + \text{Déficit} = \text{Despesas Realizadas.}$$





# Nota 17 - Receitas Correntes

Ao analisar as Receitas Correntes no terceiro trimestre de 2023 ficou evidenciada maior arrecadação em Outras Receitas Correntes, com 138,23% de realização, sendo identificada a arrecadação de 29 milhões no MIDR, com receita de compensação financeira pela utilização de recursos hídricos principal/juros e multa, conforme percentual definido pela Lei 8.001, de 13 de março de 1990.

Conforme o indicador de execução da receita (receita executada/receita prevista) demonstra, as receitas correntes executadas representaram 4,51% da previsão atualizada, implicando frustração de arrecadação em torno de R\$ 22 bilhões, conforme a tabela 18.



Tabela 19- Receitas Correntes e de Capital

R\$					
Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização %	AV %
Receitas Tributárias	22.067.428.318,00	288,89	-22.067.428.029,11	0,00	0,00
Receita Patrimonial	1.221.837.229,00	869.026.903,99	-352.810.325,01	71,12	81,98
Receita Agropecuária	76.059,00	48.363,00	-27.696,00	63,59	0,00
Receita Industrial	-	348,90	348,90	0,00	0,00
Receita de Serviços	212.780.252,00	161.880.007,74	-50.900.244,26	76,08	15,27
Transferências Correntes	-	-	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	21.036.145,00	29.077.725,17	8.041.580,17	138,23	2,74
Total Receitas Correntes	23.523.158.003,00	1.060.033.637,69	-22.463.124.365,31	4,51	100,00
Receitas de Capital	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização %	AV %
Operações de Crédito	38.474.700,00	-	-38.474.700,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	3.482.705,00	13.824.162,23	10.341.457,23	396,94	2,77
Amortização Empréstimos	902.617.127,00	485.064.591,80	-417.552.535,20	53,74	97,23
Total Receitas de Capital	944.574.532,00	498.888.754,03	-445.685.777,97	52,82	100,00
TOTAL	24.467.732.535,00	1.558.922.391,72	-22.908.810.143,28	6,37	100,00

Fonte: SIAFI

A elevada frustração na realização das receitas correntes, principalmente as tributárias, diz respeito à arrecadação da natureza de receita 11130111-IRPF, as quais são realizadas no Órgão da Receita Federal do Brasil, o qual é responsável pela gestão e arrecadação dessa receita. No entanto, este Órgão não é o beneficiário desses recursos, que são transferidos por meio de Programação Financeira, aos Fundos Constitucionais, por intermédio da CGTES/STN, via Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional, Órgão Superior, no qual consta o registro somente da receita prevista atualizada.

Todo o valor previsto em Receitas Tributárias foi empenhado pelos Fundos Constitucionais, conforme evidenciado em Inversões Financeiras na Tabela 20.

Tabela 20 - Receita Patrimonial

R\$					
Receita Patrimonial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização %	AV %
Exploração do Patrim. Imob. Do Estado	1.837.177,00	1.225.157,42	-612.019,58	66,69	0,14
Valores Mobiliarios	1.135.683.675,00	794.488.075,32	-341.195.599,68	69,96	91,42
Exploração de Recursos Naturais	84.316.377,00	73.313.671,25	-11.002.705,75	86,95	8,44
<b>TOTAL</b>	<b>1.221.837.229,00</b>	<b>869.026.903,99</b>	<b>-352.810.325,01</b>	<b>71,12</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI

A Receita Patrimonial teve percentual de realização de 71,12%, correspondendo a 81,98% do total de Receitas Correntes Realizadas no terceiro trimestre de 2023.

Nesse ponto, ressalta-se que o maior índice de realização da Receita Patrimonial foi decorrente de receitas de Valores Mobiliários com 69,96%, provenientes da remuneração de depósitos bancários de aplicações dos Fundos no mercado financeiro.

As receitas da Exploração de Recursos Naturais contabilizaram, por sua vez, realização de 86,95%, sendo provenientes de compensação financeira à União pela utilização de recursos hídricos para geração de energia elétrica por parte de empresas (Ex: Itaipu Binacional do Brasil) e pela outorga a particulares de direitos do uso da água no Rio São Francisco.





# Nota 18 - Despesas Correntes e Despesas de Capital

Tabela 21 - Despesas Correntes e Despesas de Capital

R\$					
Despesas Correntes	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo Dotação	Execução %	AV %
Pessoal e Encargos Sociais	1.465.009.537,00	1.179.846.156,81	285.163.380,19	80,54	62,22
Juros e Encargos da Dívida	-	-	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.479.431.615,00	716.546.232,78	762.885.382,22	48,43	37,78
Total Despesas Correntes	2.944.441.152,00	1.896.392.389,59	1.048.048.762,41	64,41	100,00
Despesas de Capital	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo Dotação	Execução %	AV
Investimentos	8.744.533.593,00	3.221.535.044,03	5.522.998.548,97	36,84	12,26
Inversões Financeiras	25.375.627.854,00	23.047.635.962,84	2.327.991.891,16	90,83	87,74
Total Despesas de Capital	34.120.161.447,00	26.269.171.006,87	7.850.990.440,13	76,99	100,00
Reserva de Contingência	72.316.377,00		72.316.377,00	0,00	0,00
Total Reseva Contingencia	72.316.377,00	-	72.316.377,00	0,00	100,00
TOTAL	37.136.918.976,00	28.165.563.396,46	8.971.355.579,54	75,84	100,00

Fonte: SIAFI

As Despesas Correntes foram executadas no percentual de 64,41% das Dotações Autorizadas, empenhando-se o valor de R\$ 1,9 bilhão, de um total autorizado de 2,9 bilhões.

A Conta Pessoal e Encargos Sociais foi a que apresentou maior variação, sendo empenhado nesse grupo o total de R\$ 1,1 bilhões, referente aos compromissos com a folha de pagamento dos órgãos, inclusive os encargos patronais, benefícios previdenciários/assistenciais e pensões.





Nota-se que foram empenhados R\$ 28 bilhões, o que representa 75,84% da dotação final. Dessa forma, as unidades gestoras e órgãos relacionados à habitação, saneamento e mobilidade urbana, bem como a Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre, a Companhia Brasileira de Trens Urbanos e a Agências Nacional de Águas, impactaram os demonstrativos até o final de janeiro, quando passaram a ser vinculados a outros órgãos, conforme estabeleceu a Medida Provisória nº 1.154, de 01 de janeiro de 2023.

A gestão orçamentária e financeira do Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional é realizada por suas secretarias (órgãos da Administração Direta), entidades da Administração Indireta (vinculadas), além de Fundos que apoiam e financiam o desenvolvimento de políticas públicas.

Com o maior orçamento de investimento do Governo Federal, o MIDR aplicou, no terceiro trimestre de 2023, R\$ 3,2 bilhões. Os investimentos compreendem obras, projetos de engenharia, instalações, aquisição de equipamentos e material permanente, desenvolvimento de sistemas de TI, entre outras aplicações.

O maior percentual de execução de Despesa de Capital foi em Inversões Financeiras (90,83%), relacionados aos empréstimos e financiamentos concedidos pelos Fundos Constitucionais.



# Demonstração dos Fluxos de Caixa

## Nota 19 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Tabela 22 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

	R\$			
	2023	2022	AH (%)	Var. Absoluta
I) Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	1.558.790.145,46	17.710.025.416,50	-91,20	-16.151.235.271,04
II) Fluxo de Caixa Líquido das Aividades de Investimento	-19.305.364.361,48	-20.118.133.146,17	-4,04	812.768.784,69
III) Fluxo de Caixa Líquido das Atividade de Financiamento	-	-	-	-
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I+II+III)</b>	<b>-17.746.574.216,02</b>	<b>-2.408.107.729,67</b>	<b>636,95</b>	<b>-15.338.466.486,35</b>

Fonte: SIAFI



As informações dos fluxos de caixa permitem avaliar como uma entidade pública obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como estes foram usados. Representam uma base para avaliar a responsabilidade na gestão do patrimônio e para a tomada de decisões.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa deve apresentar os fluxos de caixa do exercício financeiro classificados por atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

Analisando a relação entre os Fluxos de Atividades, no terceiro trimestre 2023, observa-se que os recursos gerados pelas atividades operacionais foram insuficientes para suportar os investimentos, o que gerou saldo negativo de R\$ 17,7 bilhões de caixa e equivalente, muito inferior a 2022, em que houve caixa e equivalente negativo de R\$ 2,4 bilhões.

As Atividades Operacionais são as principais atividades geradoras de receita da entidade e apresenta-se  $> 0$ , o que indica que o esforço da entidade é suficiente para manutenção de suas atividades e que a sobra poderá ser aplicada em despesas relacionadas com o fluxo das atividades de investimento. Porém considerando o elevado valor do fluxo de investimentos, esses foram suportados também pelo saldo de caixa do exercício anterior.

A variação negativa absoluta de R\$ 16 bilhões, foi influenciada pela aumento dos desembolsos no primeiro trimestre de 2023.

O maior impacto na elevação dos desembolsos ocorreu em Outras Transferências Financeiras Concedidas, com aumento de R\$ 235 bilhões referentes a movimento de saldos patrimoniais dos Fundos Constitucionais para a Secretaria Nacional de Fundos e Instrumentos Financeiros, configurando participação do MIDR nos fundos por equivalência patrimonial, conforme determinado pela Portaria Interministerial MIDR/MF nº 3, de 04 de abril de 2023, a qual dispõe sobre as normas para a estruturação e padronização dos balanços e balancetes dos Fundos Constitucionais de Financiamento.

As Atividades de Investimento foram em sua maioria resultantes de desembolsos com concessão de empréstimos, pelos Fundos Constitucionais, e a aquisição de ativos de longo prazo. Apresentou-se  $< 0$ , em virtude de maior desembolso do que ingressos de atividades de investimento e evidencia que a entidade teve como fonte de recursos atividades operacionais e caixa de exercícios anteriores.

Houve uma redução de R\$ 812 milhões nas atividades de investimento, sendo sua quase totalidade em virtude da redução de concessão de empréstimos pelo Fundos Constitucionais..



**Não houve Atividades de Financiamento, que impactam o tamanho e a composição do capital próprio e do endividamento da entidade.**



# Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido- DMPL

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL evidencia todas as movimentações, aumentos ou reduções, realizadas pelo órgão durante o exercício social, demonstrado no grupo de contas que compõem o patrimônio líquido, a saber: capital social; reservas de capital; reservas de lucros; reservas de reavaliação; ações/cotas em tesouraria, reservas de lucros ou prejuízos acumulados.

## Nota 20 – Resultado do Exercício

Na apuração do resultado do exercício referente ao terceiro trimestre de 2023, ficou evidenciado saldo superavitário na ordem de R\$ 19,45 bilhões. No entanto considerando a variação absoluta do período e comparando com o mesmo trimestre do ano anterior, houve uma redução na ordem de 8,06 bilhões. (tabela 23).

Tabela 23 - Resultado do Período

	R\$				
Especificação - Contas	30/09/2023	30/09/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Ajustes de Exercícios Anteriores	-130.225.187,66	-918.099.692,51	-85,82	-0,58	787.874.504,85
Aumento/Redução de Capital	1.334.964.508,24	1.608.989.477,00	-17,03	5,94	-274.024.968,76
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	1.808.933.711,03	-1.332.037.878,22	-235,80	8,05	476.895.832,81
Ajuste de Avaliação Patrimonial	0,00	-2.199.042,48	-100,00	0,00	2.199.042,48
Resultado do Exercício	19.450.933.285,75	27.510.833.727,79	-29,30	86,58	-8.059.900.442,04
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0,00	97.147.000,23	-100,00	0,00	-97.147.000,23
Total	22.464.606.317,36	26.964.633.591,81	-16,69	100,00	-4.500.027.274,45

Fonte: SIAFI



A redução do período citada na nota anterior, foi observada de forma significativa nas contas dos três Fundos Constitucionais de Financiamento do Norte, do Nordeste e do Centro-Oeste, no montante de R\$ 237,50 bilhões. (tabela 24).

Tabela 24 - Resultado do Período por Órgão

	R\$				
Órgãos	30/09/2023	30/09/2022	AH %	AV %	Var. Absoluta
Cia. de Desenv. Dos Vales do São Francisco e do Parnaíba	-1.055.498.816,10	-1.312.949.352,10	-19,61	-4,70	257.450.536,00
Departamento Nacional de Obras contra as Secas	-890.267.739,52	416.358.092,30	-313,82	-3,96	-1.306.625.831,82
Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional	230.495.355.584,73	-77.862.515,44	-296.128,65	1026,04	230.573.218.100,17
Superintend. Do Desenvolvimento da Amazônia	282.328.638,48	535.392.933,59	-47,27	1,26	-253.064.295,11
Superintend. Do Desenvolvimento do Nordeste	486.347.485,66	968.684.917,50	-49,79	2,16	-482.337.431,84
Superintend. Do Desenvolvimento do Centro Oeste	719.258.154,87	149.355.897,02	381,57	3,20	569.902.257,85
Fundo Constitucional de Financiamento do Norte	-42.345.619.830,06	5.047.699.003,45	-938,91	-188,50	-47.393.318.833,51
Fundo Constitucional de Financiamento do Centro Oeste	-44.000.507.791,31	4.986.498.203,00	-982,39	-195,87	-48.987.005.994,31
Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste	-124.240.462.401,00	16.878.811.305,71	-836,07	-553,05	-141.119.273.706,71
Total	19.450.933.285,75	27.510.833.727,79	-29,30	86,58	-8.059.900.442,04

Fonte: SIAFI

A sazonalidade negativa acentuada de valores pode ser observada nas Transferências intragovernamentais, objeto do movimento de saldos patrimoniais ocorridos no período, tendo em vista a transferência dos saldos da conta de financiamento concedidos a receber de longo prazo para a conta de investimentos, conforme determinado na Portaria Interministerial MIDR e MF nº 3, de 4 de abril de 2023, na qual consta orientações sobre nova forma de contabilização dos recursos destes Fundos Constitucionais, conforme trechos descritos abaixo:

*"Art. 1º Estabelecer normas para a estruturação e padronização dos balanços e balancetes dos Fundos Constitucionais de Financiamento do Centro-Oeste (FCO), do Nordeste (FNE) e do Norte (FNO). Art. 2º Com relação à União, a escrituração contábil do patrimônio dos Fundos Constitucionais de Financiamento deve refletir as respectivas apurações dos resultados na classe do ativo, especificamente no subgrupo investimento do grupo ativo não circulante, observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP).....".*

Vale ressaltar que essa redução de valores não significa perdas no período visto que observa-se ganhos acentuados no Órgão MIDR, quase na mesma proporção, na ordem de R\$ 230,57 bilhões os quais foram operacionalizados por meio da Secretaria Nacional de Fundos e Instrumentos Financeiros.

Site

<https://www.gov.br/mdr>

---