



**MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL
SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA**

**RELATÓRIO CONTÁBIL DO FDA
EXERCÍCIO 2021**

**BELÉM/PA
2022**

APRESENTAÇÃO

Neste relatório estão apresentadas as Demonstrações Contábeis do FDA - Fundo de Desenvolvimento da Amazônia e suas Notas Explicativas referentes ao exercício de 2021.

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2021 do FDA – Fundo de Desenvolvimento da Amazônia.

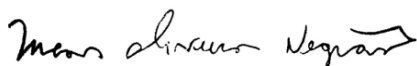
Esta declaração reflete a Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na *Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil do Manual SIAFI*.

As Demonstrações Contábeis – Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Demonstrações dos Fluxos de Caixa, Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro e suas Notas Explicativas –, encerradas em 31 de dezembro de 2021, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o *Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público* e o *Manual SIAFI*, **exceto** quanto os assuntos mencionados a seguir:

1. Sobre o item **“Empréstimos e Financiamentos Concedidos”, no Ativo Circulante (Créditos a Curto Prazo) do Balanço Patrimonial**, em relação à divisão do Ativo entre créditos a receber a curto e a longo prazo, vale informar que:
 - a. Os financiamentos operados pelo Banco do Brasil foram atualizados até novembro/2021, pois o relatório financeiro de dezembro/2021 não foi recebido antes do fechamento contábil de 2021;
 - b. Considerando que o Banco da Amazônia não informa em seus relatórios financeiros os financiamentos divididos entre curto e longo prazo, para o fechamento contábil de 2021 a conta foi atualizada com base na previsão fornecida pelo próprio banco do montante de amortizações para os próximos 12 meses;
2. Sobre o item **“Empréstimos e Financiamentos Concedidos”, no Ativo Não Circulante (Créditos a Longo Prazo) do Balanço Patrimonial**, em relação aos juros incorridos no período, vale informar que:
 - a. Os financiamentos operados pelo Banco do Brasil foram atualizados até novembro/2021, pois o relatório financeiro de dezembro/2021 não foi recebido antes do fechamento contábil de 2021;
 - b. Os financiamentos operados pelo Banco da Amazônia foram atualizados até junho/2021, pois os relatórios financeiros do 3º e do 4º trimestre/2021 não foram recebidos antes do fechamento contábil de 2021;

3. O item **“Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo”, no Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial**, é referente aos financiamentos operados pelo Banco da Amazônia em que há risco significativo de não pagamento do valor devido. A conta foi atualizada até setembro/2021, com base em uma planilha financeira encaminhada pelo banco antes do fechamento contábil de 2021, apontando os juros incorridos no período sobre os financiamentos em que há risco significativo de calote da dívida. Por fim, acrescenta-se o fato de que essas perdas estimadas não estão divididas entre curto e longo prazo, questão que deverá ser revista no exercício seguinte;
4. O item **“Demais Obrigações a Curto Prazo”, no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial**, é decorrente da liquidação de Restos a Pagar Não-Processados para evitar o seu bloqueio e cancelamento. Entretanto, a liquidação dos RPNP não ocorreu mediante a verificação do direito adquirido pelo credor, de modo que a presença desse Passivo no Balanço Patrimonial é incoerente;
5. O saldo de **Restos a Pagar Processados, no Anexo 2 do Balanço Orçamentário**, corresponde ao saldo a pagar no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial, cuja origem já foi explicada na nota anterior. Do saldo de R\$49.789.033,35 estima-se que pelo menos R\$412.701,21 não serão pagos, devendo ser baixados da contabilidade do FDA em exercícios futuros.

Belém-PA, 01 de abril de 2022.



Lucas Oliveira Negrão - Contador
CRC PA nº 017982/O-0

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do FDA 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. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as Demonstrações Contábeis do FDA são compostas por: Balanço Patrimonial (BP); Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP); Balanço Orçamentário (BO); Balanço Financeiro (BF); e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC).

RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO ÂMBITO DO FDA

A seguir, estão apresentados resumidamente os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do FDA. Vale ressaltar que a finalidade do Fundo é financiar a execução de projetos que possibilitem a atração de investimentos para a Amazônia Legal. **Portanto, a entidade não aplica recursos em Estoques, Investimentos, Imobilizados e Intangíveis.**

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. Entretanto, vale ressaltar que o FDA não trabalha com moeda estrangeira.

b) Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem o 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 das Demonstrações Contábeis.

c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber em curto prazo, ou seja, até 12 meses da data das demonstrações. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

d) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber em longo prazo, ou seja, após 12 meses da data das demonstrações. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

e) Ajuste para Perdas Estimadas em Créditos de Longo Prazo

Reflete a possibilidade de que parte dos ativos possam não gerar os benefícios econômicos esperados. Para a mensuração de perdas estimadas, o FDA considera o histórico de recebimentos (se a empresa tem honrado com seus pagamentos ao Fundo) e a situação financeira da empresa (se a empresa passa por dificuldades sérias, como processo de recuperação judicial ou falência).

f) Passivos Circulantes e Não Circulantes

Compreendem as obrigações para com terceiros das instituições públicas, evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis. Podem ser Circulantes ou Não Circulantes se o prazo de pagamento da obrigação for *até* ou *após* 12 meses da data das demonstrações, respectivamente.

g) Ativos e Passivos Continentes

Compreendem os bens, direitos e obrigações que podem vir a se tornar parte do patrimônio da instituição, dependendo de eventos futuros. Não são reconhecidos nas Demonstrações Contábeis; quando relevantes, são contabilizados em contas de controles e mencionados em Notas Explicativas.

h) Patrimônio Líquido

Compreende a diferença entre os valores do Ativo e do Passivo. Vale informar que a coluna “Ativo” representa as aplicações de recursos e a coluna “Passivo/Patrimônio Líquido, a origem desses recursos.

i) Apuração do Resultado

Nas Demonstrações Contábeis são apurados os seguintes resultados:

Resultado Patrimonial na Demonstração das Variações Patrimoniais, apurado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD) do exercício. Identifica o aumento ou diminuição do patrimônio da entidade. Se o resultado for positivo, é chamado de Superávit Patrimonial; caso seja negativo, de Déficit Patrimonial.

Resultado Orçamentário no Balanço Orçamentário, do confronto entre as Receitas Realizadas e as Despesas Empenhadas do exercício. Se o resultado for positivo, é chamado de Superávit Orçamentário; caso seja negativo, de Déficit Orçamentário.

Resultado Financeiro no Balanço Financeiro e na Demonstração dos Fluxos de Caixa, do confronto entre entrada e saída de dinheiro do caixa da entidade. Se o resultado for positivo, é chamado de Superávit Financeiro; caso seja negativo, de Déficit Financeiro.

MUDANÇAS NAS PRÁTICAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS QUE REFLETIRAM NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Não houve nenhum tipo de mudança de procedimentos em 2021 que pudesse refletir nas demonstrações contábeis.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
Anual

EMISSÃO
31/01/2022

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	3.751.819.464,20	3.069.095.383,46	PASSIVO CIRCULANTE	49.789.033,35	164.058.334,87
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.393.777.918,32	2.791.858.849,89	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	358.041.545,88	277.236.533,57	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	348.851.812,20	272.413.522,49	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	9.189.733,68	4.823.011,08	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	49.789.033,35	164.058.334,87
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.245.044.886,16	3.578.483.910,65	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.245.044.886,16	3.578.483.910,65	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	2.937.635.297,99	3.271.074.322,48	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	4.080.655.235,01	4.303.606.762,76	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-1.143.019.937,02	-1.032.532.440,28	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	307.409.588,17	307.409.588,17	Provisões a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
Participações Permanentes	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	49.789.033,35	164.058.334,87
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultados Acumulados	6.947.075.317,01	6.483.520.959,24
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultado do Exercício	447.961.326,35	631.723.280,89
Imobilizado	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	6.483.520.959,24	6.254.799.802,06
Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	15.593.031,42	-403.002.123,71
Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.947.075.317,01	6.483.520.959,24
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	-	-			
Bens Imóveis	-	-			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	-	-			
Softwares	-	-			
Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
EMIÇÃO 31/01/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ÓRGÃO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	6.996.864.350,36	6.647.579.294,11	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.996.864.350,36	6.647.579.294,11

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	3.393.777.918,32	2.791.858.849,89	PASSIVO FINANCEIRO	268.075.784,96	918.001.507,87
ATIVO PERMANENTE	3.603.086.432,04	3.855.720.444,22	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	6.728.788.565,40	5.729.577.786,24

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	-	-
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	-	-	TOTAL	-	-

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-
Recursos Vinculados	3.125.702.133,36
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-30.734.778,56
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	3.156.436.911,92
TOTAL	3.125.702.133,36



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2021	PERIODO Anual
-------------------	------------------

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSAO 31/01/2022	PAGINA 1
-----------------------	-------------

SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
-----------	---

ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	533.946.930,13	694.462.998,69
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	424.309.896,82	330.008.923,85
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	152.247.011,52	172.248.193,66
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	272.062.885,30	157.760.730,19
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	109.637.033,31	364.454.074,84
Transferências Intragovernamentais	109.637.033,31	364.454.074,84
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2021	PERIODO Anual
EMISSAO 31/01/2022	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	85.985.603,78	62.739.717,80
Pessoal e Encargos	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Uso de Material de Consumo	-	-
Serviços	-	-
Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Transferências Intragovernamentais	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	85.985.603,78	62.739.717,80
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	82.302.581,74	55.593.559,47
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	3.683.022,04	7.146.158,33



EXERCICIO 2021	PERIODO Anual
EMISSAO 31/01/2022	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	-	-
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	447.961.326,35	631.723.280,89

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
Anual

TÍTULO
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO
533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

EMISSÃO
31/01/2022

PÁGINA
1

ÓRGÃO SUPERIOR
74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	102.833.868,00	102.833.868,00	267.696.162,70	164.862.294,70
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	102.833.868,00	102.833.868,00	267.696.162,70	164.862.294,70
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	102.833.868,00	102.833.868,00	267.696.162,70	164.862.294,70
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	-	-
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	280.290.050,00	280.290.050,00	412.419.997,23	132.129.947,23
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	280.290.050,00	280.290.050,00	412.419.997,23	132.129.947,23
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
Anual

EMISSION
31/01/2022

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	383.123.918,00	383.123.918,00	680.116.159,93	296.992.241,93
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	383.123.918,00	383.123.918,00	680.116.159,93	296.992.241,93
TOTAL	383.123.918,00	383.123.918,00	680.116.159,93	296.992.241,93
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	383.123.918,00	383.123.918,00	291.851.574,90	73.564.823,29	73.564.823,29	91.272.343,10
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	383.123.918,00	383.123.918,00	291.851.574,90	73.564.823,29	73.564.823,29	91.272.343,10
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	383.123.918,00	383.123.918,00	291.851.574,90	73.564.823,29	73.564.823,29	91.272.343,10
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	383.123.918,00	383.123.918,00	291.851.574,90	73.564.823,29	73.564.823,29	91.272.343,10
SUPERAVIT			388.264.585,03			-388.264.585,03
TOTAL	383.123.918,00	383.123.918,00	680.116.159,93	73.564.823,29	73.564.823,29	-296.992.241,93



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
EMIÇÃO 31/01/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ÓRGÃO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	395.502.456,00	358.440.717,00	-	-	753.943.173,00	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	395.502.456,00	358.440.717,00	-	-	753.943.173,00	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	395.502.456,00	358.440.717,00	-	-	753.943.173,00	-

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	164.058.334,87	-	114.269.301,52	-	49.789.033,35
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	164.058.334,87	-	114.269.301,52	-	49.789.033,35
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	164.058.334,87	-	114.269.301,52	-	49.789.033,35



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
Anual

TÍTULO
BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSION
31/01/2022

PAGINA
1

SUBTÍTULO
533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR
74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	680.116.159,93	785.827.785,81	Despesas Orçamentárias	291.851.574,90	358.440.717,00
Ordinárias	-	-	Ordinárias	-	-
Vinculadas	680.116.159,93	785.827.785,81	Vinculadas	291.851.574,90	358.440.717,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	680.116.159,93	785.827.785,81	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	291.851.574,90	358.440.717,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-			
Transferências Financeiras Recebidas	109.637.033,31	364.454.074,84	Transferências Financeiras Concedidas	-	-
Resultantes da Execução Orçamentária	-	-	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	109.637.033,31	364.454.074,84	Independentes da Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	109.637.033,31	364.454.074,84	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	218.286.751,61	358.440.717,00	Pagamentos Extraorçamentários	114.269.301,52	364.454.074,84
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	114.269.301,52	364.454.074,84
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	218.286.751,61	358.440.717,00	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	-	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Saldo do Exercício Anterior	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08	Saldo para o Exercício Seguinte	3.393.777.918,32	2.791.858.849,89
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.393.777.918,32	2.791.858.849,89
TOTAL	3.799.898.794,74	3.514.753.641,73	TOTAL	3.799.898.794,74	3.514.753.641,73



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2021	PERIODO Anual
-------------------	------------------

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMISSAO 31/01/2022	PAGINA 1
-----------------------	-------------

SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
-----------	---

ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	377.333.196,01	520.537.152,94
INGRESSOS	377.333.196,01	520.537.152,94
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	267.696.162,70	156.083.078,10
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	109.637.033,31	364.454.074,84
Ingressos Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	109.637.033,31	364.454.074,84
DESEMBOLSOS	-	-
Pessoal e Demais Despesas	-	-
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2021	PERIODO Anual
EMISSAO 31/01/2022	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

	2021	2020
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-	-
Dispêndios Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	224.585.872,42	265.290.632,87
INGRESSOS	412.419.997,23	629.744.707,71
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	412.419.997,23	629.744.707,71
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-187.834.124,81	-364.454.074,84
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-187.834.124,81	-364.454.074,84
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA 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 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	601.919.068,43	785.827.785,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.393.777.918,32	2.791.858.849,89

NOTAS EXPLICATIVAS

Balanço Patrimonial

Nota 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Integra o Ativo Circulante do Balanço Patrimonial e é composto pelas contas Recursos da Conta Única Aplicados e Limite de Saque com Vinculação de Pagamento.

Tabela 1 – Composição do item Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020
Recursos da Conta Única Aplicados	R\$ 3.393.695.334,86	R\$ 2.791.776.266,43
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	R\$ 82.583,46	R\$ 82.583,46
Total	R\$ 3.393.777.918,32	R\$ 2.791.858.849,89

Fonte: SIAFI

A conta Limite de Saque registra a movimentação de caixa da entidade. Nela são contabilizadas as entradas e saídas de dinheiro do caixa do FDA. Vale destacar que o valor relativamente baixo na conta se deve ao fato de que a maior parte do dinheiro fica em aplicação financeira enquanto não está sendo utilizado.

A conta Recursos da Conta Única Aplicados comporta os recursos aplicados e os rendimentos recebidos dessas aplicações.

Nota 02 – Empréstimos e Financiamentos Concedidos (CP)

Compõe o item Créditos a Curto Prazo do Ativo Circulante e corresponde às parcelas de financiamentos concedidos amortizáveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis (31/12/2021).

Tabela 2 – Composição da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos (CP)

Conta Corrente	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020
Banco do Brasil	R\$ 74.481.008,29	R\$ 0,00
Banco da Amazônia	R\$ 274.370.803,91	R\$ 272.413.522,49
Total	R\$ 348.851.812,20	R\$ 272.413.522,49

Fonte: SIAFI

Conforme evidenciado na tabela acima, a conta está dividida entre contas correntes dos agentes operadores dos financiamentos. A atualização das contas correntes depende que os bancos encaminhem periodicamente os relatórios financeiros que indicam a posição dos financiamentos operados. O Banco do Brasil encaminha mensalmente, enquanto que o Banco da Amazônia o faz a cada trimestre.

Conforme já mencionado na Declaração do Contador de 2021, houve atraso do Banco do Brasil no envio do relatório financeiro de dezembro, de modo que a sua conta

corrente fechou o exercício de 2021 atualizada até novembro. O Banco da Amazônia não informa em seus relatórios financeiros os valores que seriam recebíveis a curto prazo, de modo que, para o fechamento do exercício de 2021, a conta foi atualizada com base na estimativa feita pelo próprio banco dos valores que seriam amortizáveis nos próximos 12 meses a contar da data das demonstrações contábeis (31/12/2021).

Vale destacar que não foi contabilizado ajuste de perdas estimadas para esses créditos a receber em curto prazo, mas essa questão deverá ser revista no exercício seguinte.

Vale destacar também que em 2020 o saldo da conta corrente do Banco do Brasil era igual a zero pelo fato do próprio banco indicar nos seus relatórios financeiros que não haveria créditos a receber em curto prazo. Mas isso se mostrou equivocado, haja vista que houve amortizações em 2021, ou seja, dentro do período considerável de curto prazo, conforme evidenciado na tabela a seguir.

Tabela 3 – Total amortizado no período de 01/01/2021 a 31/12/2021.

Agente Operador	Amortizações
Banco do Brasil	R\$ 52.404.516,60
Banco da Amazônia	R\$ 360.015.480,63
Total	R\$ 412.419.997,23

Fonte: SIAFI

Nota 03 – Demais Créditos e Valores

Compõe o item Créditos a Curto Prazo do Ativo Circulante e corresponde à remuneração sobre recursos aplicados de competência dezembro/2021 que ainda não se converteram em dinheiro no caixa do FDA, constituindo um direito a receber. A remuneração costuma ser paga no mês seguinte ao da competência.

Nota 4 – Empréstimos e Financiamentos Concedidos (LP)

Compõe o item Créditos a Longo Prazo do Ativo Não Circulante e corresponde às parcelas de financiamentos concedidos amortizáveis após 12 meses da data das demonstrações contábeis (31/12/2021).

Tabela 4 – Composição da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos (LP)

Conta Corrente	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020
Banco do Brasil	R\$ 804.186.929,82	R\$ 798.320.875,11
Banco da Amazônia	R\$ 3.276.468.305,19	R\$ 3.505.285.887,65
Total	R\$ 4.080.655.235,01	R\$ 4.303.606.762,76

Fonte: SIAFI

Conforme já mencionado na Nota 02 e evidenciado na tabela acima, os financiamentos estão divididos entre contas correntes que correspondem aos agentes operadores.

Ao longo do exercício, a conta contábil Empréstimos e Financiamentos Concedidos (LP) é afetada, basicamente, por estes fatos contábeis: transferências de valores para (ou da) sua conta homônima de curto prazo; e juros incorridos no período. O registro desses fatos contábeis depende dos relatórios financeiros dos bancos. O Banco do Brasil encaminha seus relatórios mensalmente, enquanto que o Banco da Amazônia o faz a cada trimestre.

Entretanto, conforme já mencionado na Declaração do Contador de 2021, houve atraso dos bancos no envio dos relatórios financeiros, de modo que, no que diz respeito aos juros incorridos no período, os financiamentos operados pelo Banco do Brasil foram atualizados até novembro/2021 e os financiamentos operados pelo Banco da Amazônia, até junho/2021.

A atualização de juros sobre os financiamentos será explorada mais adiante, em nota explicativa referente ao Resultado Patrimonial do exercício.

Nota 05 - Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo

Compõe o item Créditos a Longo Prazo do Ativo Não Circulante e corresponde às perdas estimadas com financiamentos em que existe risco significativo de calote da dívida. Até o momento, todos os valores contabilizados referem-se a financiamentos operados pelo Banco da Amazônia.

Os critérios que têm sido utilizados para avaliação do risco significativo de não pagamento são: 1º) o histórico de recebimentos e; 2º) a situação financeira das empresas. Ou seja, é verificado se as empresas estão amortizando regularmente as parcelas de financiamentos devidos e, caso não estejam, se as empresas inadimplentes se encontram em processo de falência ou recuperação judicial.

Vale destacar que os contratos que estão inadimplentes foram firmados sob o antigo regulamento do FDA, Decreto 4.254/2002, em que o risco das operações estabelecido para o FDA era de 97,5%. Portanto, os valores contabilizados como perdas estimadas corresponderiam não a 100% dos valores dos contratos, mas a 97,5%.

Vale destacar também que, conforme já mencionado na Declaração do Contador de 2021, as perdas estimadas foram atualizadas até setembro/2021, com base em uma planilha financeira encaminhada pelo Banco da Amazônia, apontando os juros incorridos sobre os financiamentos em que há risco significativo de calote da dívida.

Destaca-se por fim o fato de que ainda não foi feita a divisão do ajuste de perdas estimadas entre valores de curto e longo prazo, uma questão que precisará ser corrigida a partir do próximo exercício.

Nota 06 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

Compõe o item Créditos a Longo Prazo do Ativo Não Circulante e corresponde às parcelas de financiamentos que foram convertidas em participações acionárias nas empresas financiadas. Essa possibilidade é válida para os contratos regidos pelo antigo regulamento do FDA, Decreto nº 4.254/2002. Vale destacar que o FDA não recebe dividendos dessas ações desde 2017.

Nota 07 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Integra o Passivo Circulante e, conforme mencionado na Declaração do Contador de 2021, corresponde a Restos a Pagar Processados que ainda não foram pagos. A liquidação desses RP foi para evitar o seu bloqueio e cancelamento e não ocorreu mediante a verificação do direito adquirido pelo credor, de modo que a presença desse Passivo no Balanço Patrimonial é incoerente. Atualmente a conta possui um saldo de R\$49.789.033,35, que vem sendo pago gradativamente.

Vale destacar também que do montante de R\$49.789.033,35, estima-se que pelo menos R\$412.701,21 não deverão ser pagos, devido a ajustes contratuais realizados posteriormente à liquidação, de modo que terão que ser baixados da contabilidade do FDA no futuro.

Nota 08 – Resultados do Exercício e de Exercícios Anteriores

Compõem o item Resultados Acumulados do Patrimônio Líquido e correspondem ao Resultado Patrimonial do exercício de 2021 e da soma dos Resultados Patrimoniais de exercícios anteriores. O Resultado Patrimonial será objeto de análise mais adiante, em nota explicativa própria.

Nota 09 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Compõe o item Resultados Acumulados do Patrimônio Líquido e corresponde à retificação de erros e omissões ocorridos em exercícios anteriores.

Tabela 5 – Ajustes de Exercícios Anteriores ocorridos no período de 01/01/2021 a 31/12/2021.

Saldo em 01/01/2021	(R\$ 403.002.123,71)
Transferência de saldo para Resultados de Exercícios Anteriores	R\$ 403.002.123,71
(-) Atualização tardia de perdas estimadas	(R\$ 28.184.915,00)
Atualização tardia de juros incorridos sobre financiamentos	R\$ 43.777.946,42
Saldo em 31/12/2021	R\$ 15.593.031,42

Fonte: SIAFI

R\$403.002.123,71 referem-se ao saldo de início do exercício que foi transferido para a conta Resultado de Exercícios Anteriores em janeiro/2021. Esse foi um lançamento automático do SIAFI.

R\$28.184.915,00 referem-se à atualização da conta contábil de Ajuste de Perdas Estimadas, referente ao 3º e ao 4º trimestre de 2020, com base nos relatórios financeiros encaminhados pelo agente operador Banco da Amazônia após o encerramento do exercício de 2020.

R\$43.777.946,42 referem-se à contabilização dos juros incorridos sobre financiamentos no 4º trimestre de 2020, com base no relatório financeiro encaminhado pelo agente operador Banco da Amazônia após o encerramento do exercício de 2020.

Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 10 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial do exercício é apurado da confrontação entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD), podendo ser consultado na Demonstração das Variações Patrimoniais e no Balanço Patrimonial.

O Resultado Patrimonial, na sua forma de apuração, se assemelha ao Resultado do Exercício do setor privado. Entretanto, o Resultado do Exercício evidencia o lucro ou prejuízo do período, sendo um indicador de desempenho da entidade privada. Já no setor público, o Resultado Patrimonial não é um indicador de desempenho, mas sim um indicador das alterações quantitativas que ocorreram no patrimônio da entidade pública no decorrer do exercício.

Em 2021, o FDA registrou superávit de **R\$447.961.326,35** tendo em vista que as variações aumentativas superaram as diminutivas. Dentre as variações patrimoniais, destacam-se:

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

R\$152.247.011,52 referem-se a juros sobre financiamentos incorridos em 2021. Conforme já mencionado anteriormente, a contabilização desses valores depende dos relatórios financeiros encaminhados pelos agentes operadores. Do montante contabilizado, **R\$62.869.778,35** são de juros sobre os financiamentos operados pelo Banco do Brasil, enquanto que **R\$89.377.233,17** se referem aos financiamentos operados pelo Banco da Amazônia.

R\$272.062.885,30 referem-se aos rendimentos sobre aplicações financeiras incorridos em 2021. Vale ressaltar que aqui se trata de regime de competência, não correspondendo ao valor que efetivamente entrou no caixa do FDA no mesmo período.

Transferências e Delegações Recebidas

R\$109.637.033,31 referem-se aos valores recebidos da Sudam para custear financiamentos liberados pelo FDA.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

R\$82.302.581,74 referem-se à atualização da conta contábil Ajuste de Perdas Estimadas, apontando os juros incorridos no período sobre os financiamentos em que há risco significativo de calote da dívida.

R\$3.683.022,04 referem-se à receita da Sudam sobre as parcelas de financiamentos liberados, conforme definido no regulamento do FDA que rege os contratos em questão.

Balanço Orçamentário

Nota 11 – Resultado Orçamentário

O Resultado Orçamentário é apurado do confronto entre Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas no exercício. Vale destacar que as Receitas Realizadas abrangem os recursos financeiros que ingressaram no caixa da instituição, exceto as transferências governamentais.

Em 2021, o FDA registrou superávit de **R\$388.264.585,03** tendo em vista que as Receitas Realizadas superaram as Despesas Empenhadas no período.

Vale destacar que as Despesas Empenhadas do FDA referem-se exclusivamente ao financiamento de novos projetos na Amazônia Legal, não havendo despesas correntes ou de aquisição de Ativos Imobilizados.

Em relação às Receitas Realizadas:

R\$267.696.162,70 referem-se aos rendimentos sobre aplicações financeiras. Importante ressaltar novamente que esse valor difere do valor apontado na Nota 10, pois esse se refere a regime de caixa enquanto aquele, a regime de competência.

R\$412.419.997,23 referem-se aos valores de amortizações recebidos dos agentes operadores. Esse valor corresponde àquele apontado na Tabela 3 da Nota 02.

Em relação ao **Anexo 1**, que detalha a execução de Restos a Pagar Não Processados no período, verifica-se que o total de RPNP inscritos foi integralmente cancelado. Vale mencionar que a emissão de um empenho do FDA normalmente ocorre mediante aprovação da consulta prévia encaminha pela empresa interessada à Sudam, e o seu cancelamento ocorre quando não há avanço na aprovação do projeto. Para maiores detalhes, recomenda-se leitura do Relatório de Gestão de 2021 do FDA.

Em relação ao **Anexo 2**, que detalha a execução de Restos a Pagar Processados no período, conforme já pontuado na Declaração do Contador de 2021 e nestas notas explicativas, o saldo a pagar se refere a empenhos de RP que foram liquidados para evitar bloqueio e cancelamento, sem que se tenha verificado o direito adquirido do credor. Vale destacar a redução significativa desse passivo em 2021. Vale destacar também que do saldo restante de R\$49.789.033,35, estima-se que pelo menos R\$412.701,21 não serão pagos, tendo em vista que foram feitos ajustes no valor de alguns contratos posteriormente à liquidação, de modo que terão que ser baixados da contabilidade do FDA no futuro.

Balanço Financeiro

Nota 12 – Resultado Financeiro

O Balanço Financeiro possibilita a apuração do Resultado Financeiro do exercício. O Resultado Financeiro nada mais é do que a diferença entre as entradas e saídas de dinheiro do caixa da instituição, independente da origem. O cálculo pode ser efetuado de dois modos:

Tabela 6 – Apuração do Resultado Financeiro com base no Balanço Financeiro

Método 1		
	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/20
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 3.393.777.918,32	R\$ 2.791.858.849,89
(-) Saldo do Exercício Anterior	(R\$ 2.791.858.849,89)	(R\$ 2.006.031.064,08)
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ 601.919.068,43	R\$ 785.827.785,81
Método 2		
	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020
Receitas Orçamentárias	R\$ 680.116.159,93	R\$ 785.827.785,81
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 109.637.033,31	R\$ 364.454.074,84
(+) Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 218.286.751,61	R\$ 358.440.717,00
(-) Despesa Orçamentária	(R\$ 291.851.574,90)	(R\$ 358.440.717,00)
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(R\$ 0,00)	(R\$ 0,00)
(-) Pagamentos Extraorçamentários	(R\$ 114.269.301,52)	(R\$ 364.454.074,84)
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ 601.919.068,43	R\$ 785.827.785,81

Fonte: SIAFI

O exercício de 2021 registrou superávit de **R\$601.919.068,43**, haja vista que o valor de entradas no caixa foi superior ao das saídas, conforme evidenciado na tabela acima.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Nota 13 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

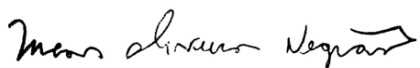
Tal como o Balanço Financeiro, as Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC) evidenciam o Resultado Financeiro do exercício, porém focando no item Caixa e Equivalentes de Caixa do Balanço Patrimonial, classificando a movimentação financeira em fluxos operacional, de investimento e de financeiro. A classificação em fluxos demonstra aos usuários da informação a origem dos recursos que financiaram as atividades da entidade e a maneira como esses recursos foram aplicados.

Atividades Operacionais correspondem às atividades da entidade que não se enquadram como investimento ou financiamento. Dos **R\$377.333.196,01** de Ingressos das Atividades Operacionais, **R\$267.696.162,70** referem-se aos rendimentos sobre aplicações financeiras e **R\$109.637.033,31**, aos valores recebidos da Sudam para custear financiamentos liberados pelo FDA.

Atividades de Investimento, no caso do FDA, referem-se à movimentação financeira relacionada ao financiamento de projetos. O ingresso de **R\$412.419.997,23** é referente aos valores recebidos para amortizações de dívida, enquanto que o desembolso de **R\$187.834.124,81** é referente à liberação de novas parcelas de financiamentos. Vale destacar que esse valor de desembolsos corresponde à soma das despesas pagas e dos RP pagos no exercício, constantes no Balanço Orçamentário.

Atividades de Financiamento referem-se às mudanças na composição do capital e no endividamento da entidade. Até o fechamento do exercício, o FDA não teve atividades dessa natureza.

Belém-PA, 01 de abril de 2022.



Lucas Oliveira Negrão - Contador
CRC PA nº 017982/O-0