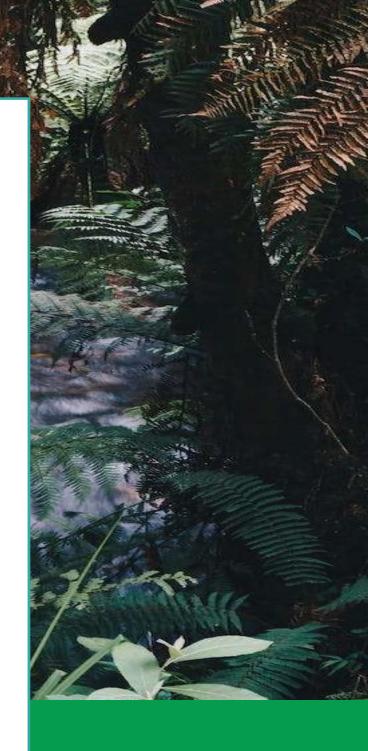
RELATÓRIO CONTÁBIL 2023

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA





SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	2
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	2
3. PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	
4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS	3
5. DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	4
7. NOTAS EXPLICATIVAS	

1. APRESENTAÇÃO

Neste relatório serão apresentadas as Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas do Fundo de Desenvolvimento da Amazônia – FDA referentes ao exercício de 2023.

O FDA é um instrumento financeiro que tem como objetivo financiar a execução de grandes projetos que possibilitem a atração de investimentos na Amazônia Legal. Embora seja gerido pela Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia — Sudam, atualmente o FDA se constitui como uma unidade contábil; ou seja, possui patrimônio próprio, não se confundindo com o patrimônio da Sudam. Portanto, as Demonstrações Contábeis a seguir tratam apenas dos fatos contábeis que impactaram o patrimônio do FDA.

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do FDA foram elaboradas em consonância com dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000, da Lei nº 10.180/2001, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) e do 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, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstrações dos Fluxos de Caixa.

O FDA não apresenta a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido por ser obrigatória apenas para empresas estatais dependentes e constituídas sob a forma de sociedades anônimas, sendo facultativa para os demais órgãos e entidades públicas (MCASP 10^a EDIÇÃO, pag. 558).

3. PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, serão apresentados resumidamente os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do FDA. Vale ressaltar que o objetivo do FDA é financiar grandes projetos na Amazônia Legal. Portanto, o Fundo não aplica recursos em Estoques, Investimentos, Imobilizados e Intangíveis.

Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras: A moeda funcional da União é o Real. Até o momento, o FDA não trabalha com moeda estrangeira.

Caixa e Equivalentes de Caixa: Incluem o dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e são acrescidos de rendimentos e atualização monetária auferidos até a data das Demonstrações Contábeis.

Créditos a Curto Prazo: São os direitos a receber em até 12 meses a contar da data das Demonstrações Contábeis. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e

são acrescidos das atualizações e correções monetárias auferidas até a data das Demonstrações Contábeis.

Ativo Realizável a Longo Prazo: Compreendem os direitos a receber após 12 meses a contar da data das Demonstrações Contábeis. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e são acrescidos das atualizações e correções monetárias auferidas até a data das Demonstrações Contábeis.

Ajuste para Perdas Estimadas em Créditos de Longo Prazo: Conta redutora do Ativo Realizável a Longo Prazo que reflete a possibilidade de uma parte dos ativos não gerarem os benefícios econômicos esperados.

Passivos Circulantes e Não Circulantes: Compreendem as obrigações com terceiros, acrescidos, quando aplicável, das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis. Uma obrigação será circulante se o prazo de pagamento for em *até* 12 meses da data das Demonstrações Contábeis e será não circulante se o prazo for *após* 12 meses da data das Demonstrações Contábeis.

Patrimônio Líquido: Compreende o valor residual dos ativos do Fundo após deduzidos todos os seus passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do Ativo, teremos um caso de Passivo a Descoberto.

Apuração do Resultado: Nas Demonstrações Contábeis serão apurados os seguintes resultados: *Resultado Patrimonial*, que indicará aumento ou redução do patrimônio no exercício; *Resultado Orçamentário*, da diferença entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas no exercício; e *Resultado Financeiro*, da diferença entre entradas e saídas de recursos do caixa no exercício.

4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS

Classificação da receita proveniente das amortizações como Receita Tesouro: A partir de janeiro/2023, alguns códigos de recolhimento de receitas foram alterados, dentre eles o código utilizado na amortização de financiamentos. A partir de então, ao serem arrecadadas, essas receitas são classificadas como Receita Tesouro, e não mais como Receita Própria. Com isso, essas receitas, embora utilizadas na amortização dos financiamentos, não permanecem mais no caixa do FDA, sendo transferidas ao Tesouro Nacional. Essa mudança teve impacto direto nos resultados patrimonial e financeiro do Fundo, conforme será explicado nas Notas Explicativas.

5. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2023 do Fundo de Desenvolvimento da Amazônia – FDA.

Esta declaração reflete a Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 — Conformidade Contábil do Manual SIAFI.

As Demonstrações Contábeis — Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstrações dos Fluxos de

Caixa e suas Notas Explicativas —, encerradas em 31 de dezembro de 2023, 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 aos assuntos mencionados a seguir:

- 1. Sobre o item Empréstimos e Financiamentos Concedidos, no Ativo Circulante (Créditos a Curto Prazo) do Balanço Patrimonial, informamos que os valores foram atualizados até novembro/2023, visto que os agentes operadores não enviaram os relatórios financeiros de dezembro/2023 antes do fechamento contábil do exercício.
- 2. Sobre o item Empréstimos e Financiamentos Concedidos, no Ativo Não Circulante (Ativo Realizável a Longo Prazo) do Balanço Patrimonial, informamos que os valores foram atualizados até novembro/2023, visto que os agentes operadores não enviaram os relatórios financeiros de dezembro/2023 antes do fechamento contábil do exercício.
- 3. Sobre o item Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo, no Ativo Não Circulante (Ativo Realizável a Longo Prazo) do Balanço Patrimonial, informo que se trata de financiamentos operados pelo Banco da Amazônia em que há risco significativo de não pagamento do valor devido. Esses valores foram atualizados até novembro/2023, pois o agente operador não enviou o seu relatório financeiro de dezembro/2023 antes do fechamento contábil do exercício.

Belém-PA, 29 de fevereiro de 2024.

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

man Vegran

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A seguir, serão apresentadas as Demonstrações Contábeis do FDA encerradas em 31 de dezembro de 2023.



	IA DO TESOURO NACIONAL	EXERCICIO 2023	PERIODO — Anual
TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSAO	PAGINA ————————————————————————————————————
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA		
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	VALORES EM UN	NIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	4.806.023.431,84	4.338.412.560,39	PASSIVO CIRCULANTE	-	
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.366.854.077,39	4.050.000.771,48	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	
Créditos a Curto Prazo	439.169.354,45	288.411.788,91	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	430.222.201,65	277.208.166,50	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	
Demais Créditos e Valores	8.947.152,80	11.203.622,41	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	
Estoques	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	-	
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.051.487.392,54	3.206.012.411,00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.051.487.392,54	3.206.012.411,00	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	
Créditos a Longo Prazo	2.744.077.804,37	2.898.602.822,83	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	3.379.309.992,25	3.481.166.444,61	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	
Créditos Previdenciários do RPPS		-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-635.232.187,88	-582.563.621,78	Transferências 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	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	-	
Participações Permanentes	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Propriedades para Investimento	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	_	
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Reservas de Capital	_	
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	_	
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Lucros	_	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Demais Reservas	_	
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultados Acumulados	7.857.510.824,38	7.544.424.971
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultado do Exercício	323.571.490,52	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	7.544.424.971,39	
Imobilizado	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-10.485.637,53	-85.504.099,
Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	
Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.857.510.824,38	7.544.424.971
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-			
(-) 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	-	-			



	A DO TESOURO NACIONAL	EXERCICIO 2023	PERIODO — Anual
TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSAO	PAGINA
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	23/01/2024	
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	VALORES EM UN	NIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO			
500501510 to 1 0				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	
Softwares	-	-				
(-) 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	7.857.510.824,38	7.544.424.971,39	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.857.510.824,38	7.544.424.971,39	

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO 2023 2022		ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	
ATIVO FINANCEIRO	4.366.854.077,39	4.050.000.771,48	PASSIVO FINANCEIRO	687.864.393,19	276.700.333,46
ATIVO PERMANENTE	3.490.656.746,99	3.494.424.199,91	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	7.169.646.431,19	7.267.724.637,93

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

	ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO		2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	2023	2022	
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/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	
Recursos Vinculados	3.678.989.684,20
Previdência Social (RPPS)	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.678.989.684,20
TOTAL	3.678.989.684,20



74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR

MINAIC	I LINO DA I ALLINDA	EXERCICIO —	PERIODO -
SECRE	FARIA DO TESOURO NACIONAL	2023	Anual
TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSAO	PAGINA 1
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	25/3 //2021	·
ODCAO CUDEDIOD	7/047 FUNDO DE RESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	VALORES EM UN	IDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2023	2022		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	818.279.765,60	780.649.197,1		
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	721.943.447,77	677.028.106,		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	281.705.486,75	313.655.763,		
Juros e Encargos de Mora	-			
Variações Monetárias e Cambiais				
Descontos Financeiros Obtidos				
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	440.237.961,02	363.372.342,		
Aportes do Banco Central				
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-			
Transferências e Delegações Recebidas	83.503.898,42			
Transferências Intragovernamentais	83.503.898,42			
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	-	49.789.033,		
Reavaliação de Ativos	-			
Ganhos com Alienação	-			
Ganhos com Incorporação de Ativos	-			
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	49.789.033,		
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-			
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	12.832.419,41	53.832.057,		
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar				
Resultado Positivo de Participações	12.723.024,45	19.581.261,		
Operações da Autoridade Monetária	_			



	A DO TESOURO NACIONAL	EXERCICIO 2023	PERIODO — Anual
TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSAO	PAGINA — 2
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA		
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	VALORES EM UN	IIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2023	2022		
Subvenções Econômicas				
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	32.617.934,		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	109.394,96	1.632.861,		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	494.708.275,08	97.795.443,		
Pessoal e Encargos		,		
Remuneração a Pessoal	_			
Encargos Patronais	_			
Beneficios a Pessoal	_			
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	_			
Beneficios Previdenciários e Assistenciais	_			
Aposentadorias e Reformas	_			
Pensões	_			
Benefícios de Prestação Continuada	_			
Beneficios 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	442.416.191,97			
Transferências Intragovernamentais	442.416.191,97			
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	52.292.083,11	97.795.443		
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	48.349.222,95	45.468.429		
Perdas com Alienação				
Perdas Involuntárias				
Incorporação de Passivos	_			



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO ——————————————————————————————————	PERIODO ———————————————————————————————————
EMISSAO — 25/01/2024	PAGINA 3

4.14			
TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSAO	PAGINA
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	25/01/2024	3
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	VALORES EM UN	IIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	3.942.860,16	52.327.014,3
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	323.571.490,52	682.853.753,3
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR

WIIIAIO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS E22008 ELINDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	EXERCICIO	PERIODO —
SECRE	ARIA DO TESOURO NACIONAL	2023	Anual
TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSAO ———————————————————————————————————	PAGINA —
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	23/01/2024	'

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	RECEI	TA		
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	401.906.253,00	401.906.253,00	455.326.850,04	53.420.597,0
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	401.312.808,00	401.312.808,00	455.217.455,08	53.904.647,0
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	
Valores Mobiliários	401.312.808,00	401.312.808,00	455.217.455,08	53.904.647,0
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	593.445,00	593.445,00	109.394,96	-484.050,0
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	593.445,00	593.445,00	109.394,96	-484.050,0
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	
Demais Receitas Correntes	-	-	-	
RECEITAS DE CAPITAL	414.000.000,00	414.000.000,00	358.912.293,55	-55.087.706,4
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	414.000.000,00	414.000.000,00	358.912.293,55	-55.087.706,4
Transferências de Capital	-			



EXERCICIO 2023	PERIODO - Anual	
EMISSAO 25/01/2024	PAGINA -	

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	Г	EMISSAO —
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	l L	25/01/2024
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA		VALC

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA								
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO				
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-				
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	815.906.253,00	815.906.253,00	814.239.143,59	-1.667.109,41				
REFINANCIAMENTO	-	-	-					
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-				
Mobiliária	-	-	-	-				
Contratual	-	-	-	-				
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-				
Mobiliária	-	-	-	-				
Contratual	-	-	-	-				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	815.906.253,00	815.906.253,00	814.239.143,59	-1.667.109,41				
TOTAL	815.906.253,00	815.906.253,00	814.239.143,59	-1.667.109,41				
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	815.906.253,00	815.906.253,00	638.488.060,64	-	-	177.418.192,36	
Investimentos	-	-	-	-	-	-	
Inversões Financeiras	815.906.253,00	815.906.253,00	638.488.060,64	-	-	177.418.192,36	
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-	
SUBTOTAL DAS DESPESAS	815.906.253,00	815.906.253,00	638.488.060,64	-	-	177.418.192,36	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-	
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-	
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-	
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-	
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-	
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-	
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-	
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	815.906.253,00	815.906.253,00	638.488.060,64	-	-	177.418.192,36	
SUPERAVIT			175.751.082,95			-175.751.082,95	



	WIII VIO I LIV	IO DA LAZENDA	EXERCICIO —	PERIODO -
	SECRETARIA	DO TESOURO NACIONAL	2023	Anual
TITULO		BALANCO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSAO —	PAGINA —
IIIOLO		BALANGO OKÇAWILINIANO - 10203 03 OKÇAWILINIOS	25/01/2024	3
SUBTITULO		533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA		
			VALOREO EM UN	IDADEO DE DEAL
ORGAO SUP	ERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA	VALORES EM UN	IDADES DE KEAL

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO	
TOTAL	815.906.253,00	815.906.253,00	814.239.143,59	-	-	1.667.109,41	

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	88.850.456,78	187.849.876,68	138.473.544,13	138.473.544,13	88.850.456,78	49.376.332,55
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	88.850.456,78	187.849.876,68	138.473.544,13	138.473.544,13	88.850.456,78	49.376.332,55
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	88.850.456,78	187.849.876,68	138.473.544,13	138.473.544,13	88.850.456,78	49.376.332,55

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO 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	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-



Saldo do Exercício Anterior

TOTAL

Caixa e Equivalentes de Caixa

BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

TITULO

SUBTITULO

ORGAO SUPERIOR

EXERCICIO — 2023	PERIODO — Anual	
EMISSAO ———————————————————————————————————	PAGINA -	

VALORES EM UNIDADES DE REAL

4.366.854.077,39 4.050.000.771,48

4.366.854.077,39 4.050.000.771,48

5.586.231.874,13 4.367.286.942,99

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	814.239.143,59	785.659.147,99	Despesas Orçamentárias	638.488.060,64	187.849.876,68
Ordinárias	-	-	Ordinárias	-	-
Vinculadas	899.822.689,09	882.696.874,34	Vinculadas	638.488.060,64	187.849.876,68
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	897.743.042,01	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgaos e Programas	638.488.060,64	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		882.696.874,34	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		187.849.876,68
Recursos Extraorçamentários		-	Recursos Extraorçamentários		-
Recursos Não Classificados	2.079.647,08	-	Recursos Não Classificados		-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-85.583.545,50	-97.037.726,35			
Transferências Financeiras Recebidas	83.503.898,42	-	Transferências Financeiras Concedidas	442.416.191,97	-
Resultantes da Execução Orçamentária	-	-	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	83.503.898,42	-	Independentes da Execução Orçamentária	442.416.191,97	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	83.503.898,42		Movimento de Saldos Patrimoniais	442.416.191,97	
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	638.488.060,64	187.849.876,68	Pagamentos Extraorçamentários	138.473.544,13	129.436.294,83
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	638.488.060,64	187.849.876,68	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	138.473.544,13	129.436.294,83
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-

3.393.777.918,32 Saldo para o Exercício Seguinte

Caixa e Equivalentes de Caixa

3.393.777.918,32

5.586.231.874,13 4.367.286.942,99 TOTAL

4.050.000.771,48

4.050.000.771,48



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERIODO — Anual
EMISSAO —	PAGINA —
EIVIIOOAU	FAGINA

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSAO	PAGINA — 1
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA		
ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA VALORES		VALORES EM UN	IDADES DE REAL

ONGAO SUPERIOR 14917 - PUNDO DE DESENVOLVINIENTO DA AMAZONIA		
	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	96.414.556,49	382.572.577,04
INGRESSOS	538.830.748,46	382.572.577,04
Receita Tributária	338.830.748,40	302.372.377,04
Receita de Contribuições	_	_
Receita Patrimonial	12.723.024,45	19.581.261,74
Receita Agropecuária	12.720.024,40	10.001.201,14
Receita Industrial	_	_
Receita de Serviços	_	_
Remuneração das Disponibilidades	442.494.430,63	361.358.453,76
Outras Receitas Derivadas e Originárias	109.394,96	1.632.861,54
Transferências Recebidas	_	-
Intergovernamentais	_	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	_	-
Dos Municípios	_	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	83.503.898,42	-
Ingressos Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	83.503.898,42	-
DESEMBOLSOS	-442.416.191,97	-
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	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO PERIODO Anual

EMISSAO PAGINA 25/01/2024 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
Comunicações	-	-
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	-442.416.191,97	-
Dispêndios Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-442.416.191,97	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	220.438.749,42	273.650.276,12
INGRESSOS	358.912.293,55	403.086.570,95
Alienação de Bens	-	
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	358.912.293,55	403.086.570,95
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-138.473.544,13	-129.436.294,83
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-138.473.544,13	-129.436.294,83
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	316.853.305,91	656.222.853,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	4.050.000.771,48	3.393.777.918,32
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	4.366.854.077,39	4.050.000.771,48

7. NOTAS EXPLICATIVAS

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.

Composição de Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Recursos da Conta Única Aplicados	4.366.771.493,93	4.049.445.146,36	7,84	100
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	82.583,46	555.625,12	-85,14	0
Total	4.366.854.077,39	4.050.000.771,48	7,82	100

Fonte: SIAFI

A conta Recursos da Conta Única Aplicados comporta os recursos aplicados e os rendimentos recebidos dessas aplicações. A conta Limite de Saque registra a movimentação de caixa da entidade.

Houve um aumento de 7,82% no saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em relação ao ano anterior. Vale destacar que o dinheiro em caixa fica praticamente todo em aplicação financeira enquanto não ocorrem liberações de novas parcelas de financiamentos.

NOTA 02 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS (CP)

Compõe o item Créditos a Curto Prazo do Ativo Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde aos Financiamentos Concedidos a receber em até 12 meses da data das demonstrações contábeis.

Composição de Empréstimos e Financiamentos Concedidos (CP)

Agente Operador	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Banco do Brasil	63.268.106,42	52.755.683,64	19,93	14,71
Banco da Amazônia	366.954.095,23	224.452.482,86	63,49	85,29
Total	430.222.201,65	277.208.166,50	55,20	100

Fonte: SIAFI

Conforme estabelecido no seu regulamento, a cada liberação o FDA efetua o repasse financeiro ao agente operador, que é o responsável pela efetiva liberação do dinheiro às empresas. Portanto, na contabilidade do Fundo, os valores a receber estão segregados por agente operador, conforme demonstrado no quadro acima.

A atualização dos financiamentos a receber é feita mensalmente, com base nos relatórios financeiros enviados pelos agentes operadores. Entretanto, conforme mencionado na Declaração do Contador (pag.3), houve atraso dos bancos no envio dos relatórios financeiros de dezembro/2023, de modo que o item Empréstimos e Financiamentos Concedidos (CP) fechou o exercício atualizado até novembro/2023.

Destacamos um aumento de 55,20% dos financiamentos a receber a curto prazo em relação ao ano anterior. Destacamos também a predominância dos financiamentos operados pelo Banco da Amazônia — 85,29% do saldo total —, resultado deste ser o banco há mais tempo atuando como agente operador e aquele com mais financiamentos liberados.

NOTA 03 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES

Compõe o item Créditos a Curto Prazo do Ativo Circulante do BP e corresponde aos rendimentos de aplicação financeira que até o fim do exercício ainda não haviam se convertido em dinheiro no caixa do FDA, constituindo um direito a receber. A remuneração incide sobre os saldos diários de recursos aplicados e é paga após o fechamento de cada decêndio (10 dias).

NOTA 4 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS (LP)

Compõe o item Créditos a Longo Prazo do Ativo Não Circulante do BP e corresponde a parcelas de financiamentos a receber após 12 meses da data das demonstrações contábeis.

Composição de Empréstimos e Financiamentos Concedidos (LP)

Agente Operador	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Banco do Brasil	943.517.517,09	862.244.025,64	9,43	27,92
Banco da Amazônia	2.435.792.475,16	2.618.922.418,97	-6,99	72,08
Total	3.379.309.992,25	3.481.166.444,61	-2,93	100

Fonte: SIAFI

Conforme já mencionado, os valores estão segregados por agente operador e são atualizados mensalmente com base nos relatórios financeiros dos agentes operadores. Devido ao atraso no envio dos relatórios de dezembro/2023, o item Empréstimos e Financiamentos Concedidos (LP) fechou o exercício atualizado até novembro/2023.

Destacamos uma redução de 2,93% dos financiamentos a receber a longo prazo em relação ao ano anterior. Destacamos também a predominância dos financiamentos operados pelo Banco da Amazônia — 72,08% do saldo total — pelos motivos já mencionados na NOTA 02.

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 não pagamento 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 avaliar se um financiamento apresenta risco significativo de não pagamento são: 1) Histórico de amortizações: se a empresa está amortizando regularmente as parcelas do financiamento; e 2) Situação financeira: se a empresa está em processo de falência ou recuperação judicial.

Atualmente, todos os contratos inadimplentes encontram-se contabilizados como perdas estimadas pelo seu saldo devedor total, visto que, a despeito de ainda haver parcelas a vencer, essas empresas não estão efetuando as amortizações devidas há alguns anos.

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 Fundo era de 97,5%. Portanto, os valores contabilizados como perdas estimadas correspondessem não a 100% do saldo devedor total, mas a 97,5%. Os 2,5% restantes correspondem ao risco do agente operador, que deverá ressarcir o Fundo em caso de calote da dívida.

Composição de Ajuste para Perdas em Créditos a Longo Prazo

Contrato	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Nhandu S.A.	176.893.079,75	161.310.108,96	9,66	27,85
Eletrogoes S.A.	415.683.807,89	381.971.982,93	8,83	65,44
Eletrogoes S.A.	42.655.300,24	39.281.529,89	8,59	6,71
Total	635.232.187,88	582.563.621,78	9,04	100

Fonte: SIAFI

Vale destacar também que, conforme já mencionado na Declaração do Contador (pag.3), as perdas estimadas foram atualizadas até novembro/2023, visto que houve atraso do agente operador no envio do relatório financeiro de dezembro/2023.

Houve um aumento de 9,04% das perdas estimadas. Esse aumento decorre apenas dos juros contabilizados no exercício sobre os contratos que já estavam inadimplentes.

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 a receber que foram convertidas em participações acionárias. Essa possibilidade é válida para os contratos regidos pelo antigo regulamento do FDA, Decreto nº 4.254/2002.

Composição de Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

Empresa	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Linhas de Xingu S.A.	158.160.473,07	158.160.473,07	0	51,45
Linhas de Macapá S.A.	149.249.115,10	149.249.115,10	0	48,55
Total	307.409.588,17	307.409.588,17	0	100

Fonte: SIAFI

Essas participações acionárias compõem o item Realizável a Longo Prazo, e não Investimentos, pois o Fundo pretende se desfazer delas assim que os financiamentos que as originaram forem quitados.

NOTA 07 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos do FDA após deduzidos todos os seus passivos.

Apuração da Situação Patrimonial Líquida

BP Resumido	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Ativo Total	7.857.510.824,38	7.544.424.971,39	4,15	=
(-) Passivo Total	0,00	0,00	0	-
Total	7.857.510.824,38	7.544.424.971,39	4,15	-

Fonte: SIAFI

No momento, o FDA não possui Passivo; sendo assim, o valor do Patrimônio Líquido corresponde ao total do Ativo, tendo havido um aumento de 4,15% em relação ao ano anterior. Vale destacar que um passivo geralmente é constituído pela liquidação de um empenho; entretanto, todos os empenhos do FDA liquidados foram pagos no decorrer do exercício, de modo que não restou passivo a pagar.

Como o FDA não constitui reservas, o Patrimônio Líquido é composto por Resultado do exercício, Resultados de Exercícios Anteriores e Ajustes de Exercícios Anteriores. Tanto o Resultado Patrimonial do Exercício quanto os Ajustes de Exercícios Anteriores serão objeto de análise em notas explicativas próprias.

NOTA 08 – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Compõe o item Resultados Acumulados do Patrimônio Líquido e corresponde ao reconhecimento de efeitos da mudança de políticas contábeis ou da retificação de erros imputáveis a exercícios anteriores e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Esses ajustes não impactam o Resultado Patrimonial do exercício, mas impactam os Resultados Acumulados.

Composição de Ajustes de Exercícios Anteriores

Saldo em 31/12/2022	-85.504.099,00
(+) Transferência de saldo para Resultados de Exercícios Anteriores	85.504.099,00
(-) Juros s/ financiamentos a receber incorridos em dezembro/2022	-6.166.294,38
(-) Ajuste de perdas estimadas referentes a dezembro/2022	-4.319.343,15
Saldo em 31/12/2023	-10.485.637,53

Fonte: SIAFI

R\$85.504.099,00 correspondem ao saldo de Ajustes de Exercícios Anteriores do exercício passado que, no início do exercício seguinte, é automaticamente transferido para o item Resultado de Exercícios Anteriores.

R\$6.166.294,38 correspondem ao salto total de juros e atualização monetária incorridos em dezembro/2022, mas que só puderam ser contabilizados em 2023 devido ao atraso dos agentes operadores no envio dos relatórios financeiros.

R\$4.319.343,15 correspondem à atualização das perdas estimadas, com base nos juros incorridos em dezembro/2022, mas que só puderam ser contabilizados em 2023 devido ao atraso do agente operador Banco da Amazônia no envio do relatório financeiro.

NOTA 09 – RESULTADO PATRIMONIAL

O Resultado Patrimonial do exercício é apurado da confrontação entre Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD), podendo ser consultado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) e no Balanço Patrimonial, no item Resultado do Exercício. As VPAs compreendem a entrada de recursos, aumento de ativos ou diminuição de passivos; as VPDs compreendem a saída de recursos, redução de ativos ou reconhecimento de passivos. Ressaltamos que os Ajustes de Exercícios Anteriores, embora também afetem o patrimônio, não participam da apuração do Resultado Patrimonial.

O Resultado Patrimonial, na sua forma de apuração, se assemelha ao Resultado do Exercício do setor privado. Entretanto, o Resultado do Exercício evidencia lucro ou prejuízo, sendo um indicador de desempenho da entidade privada. No caso do FDA, como não há fins lucrativos, o Resultado Patrimonial se converte num indicador do aumento ou redução do patrimônio da entidade no decorrer do exercício.

Apuração do Resultado Patrimonial

DVP Resumida	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Variações Patrimoniais Aumentativas	818.279.765,60	780.649.197,12	4,82	100
Variações Patrimoniais Financeiras	721.943.447,77	677.028.106,32	6,63	88,23
Transferências e Delegações Recebidas	83.503.898,42	0,00	100	10,20
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorp. Passivos	0,00	49.789.033,35	-100	0
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	12.832.419,41	53.832.057,45	-76,16	1,57
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-494.708.275,08	-97.795.443,74	405,86	100
Transferências e Delegações Concedidas	-442.416.191,97	0,00	100	89,43
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-52.292.083,11	-97.795.443,74	-46,53	10,57
Resultado Patrimonial	323.571.490,52	682.853.753,38	- 52,61	-

Fonte: SIAFI

O FDA registrou superávit de **R\$323.571.490,52**, uma redução de 52,61% em relação ao resultado do ano anterior. Isso ocorreu devido ao aumento de apenas 4,82% das VPAs e de 405,86% das VPDs. A seguir, detalhamos as variações patrimoniais.

R\$721.943.447,77 de Variações Patrimoniais Financeiras correspondem aos juros e correção monetária sobre financiamentos (R\$281.705.486,75) e à remuneração das aplicações financeiras (R\$440.237.961,02). Essas variações aumentativas, agregadas, correspondem a 88,23% do total de VPAs, sendo a principal responsável pelo aumento do patrimônio do Fundo.

Destacamos que a contabilização dos juros e correção monetária sobre financiamentos depende dos relatórios mensais dos agentes operadores. Conforme informado na Declaração do Contador (pag.3), os bancos enviaram os relatórios de dezembro/2023 com atraso, de modo que os juros e correção foram atualizados até novembro/2023.

Destacamos também que a remuneração das aplicações financeiras é registrada como VPA pelo regime de competência, ou seja, no mês em que ocorrem, não no ato do pagamento. Conforme explicado na NOTA 03, os rendimentos de aplicação financeira são pagos após o fechamento de cada decêndio (10 dias).

R\$83.503.898,42 de Transferências e Delegações Recebidas correspondem aos casos em que ocorreu retificação da GRU de arrecadação de receita. Conforme informado em 4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS (pag. 3), a partir de 2023 a arrecadação das amortizações passou a ser classificada como Receita Tesouro. Com isso, essas receitas não permanecem mais no caixa do FDA, sendo transferidas ao Tesouro Nacional. Entretanto, há casos em que receitas de amortização são arrecadadas equivocadamente, necessitando que a GRU seja retificada. Pela retificação, o SIAFI efetua lançamentos de ajuste contábil envolvendo as contas Transferências e Delegações Recebidas e Transferências e Delegações Concedidas.

R\$12.832.419,41 de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas correspondem a dividendos sobre participações acionárias (R\$12.723.024,45) e multas e juros não amortizáveis sobre os financiamentos (R\$109.394,96). Vale destacar que a questão das participações acionárias foi tratada na NOTA 06.

R\$442.416.191,97 de Transferências e Delegações Concedidas correspondem às amortizações recebidas que, conforme já explicado em 4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS (pag. 3), são transferidas ao Tesouro Nacional. Essa variação diminutiva corresponde a 89,43% do total de VPDs, sendo a principal responsável pela redução no superávit patrimonial.

Vale destacar que as amortizações recebidas no exercício são descontadas do saldo de financiamentos a receber, não contribuindo para o aumento do patrimônio do Fundo. É por esse motivo que os valores de amortização recebidos não constam na Demonstração das Variações Patrimoniais e os valores de amortização repassados ao Tesouro Nacional, sim.

R\$52.292.083,11 de Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos correspondem à atualização do ajuste de perdas estimadas (R\$ 48.349.222,95) e à receita da Sudam pela liberação de novas parcelas de financiamento (R\$3.942.860,16), que se constitui como uma despesa do FDA segundo o regulamento do Fundo. Vale destacar que a questão das perdas estimadas com financiamentos foi tratada na NOTA 05.

NOTA 10 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário é apurado do confronto entre Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas no exercício. As Receitas Realizadas abrangem os recursos financeiros que ingressaram no caixa do Fundo, exceto as transferências governamentais para custeio de suas despesas. As Receitas podem ser *Correntes* (quando ocorre aumento no patrimônio da entidade) ou *De Capital* (quando são decorrentes do aumento do Passivo ou redução do Ativo da entidade).

Destacamos também que, no caso das Receitas Correntes, apenas as receitas próprias são contabilizadas; as receitas que pertencem ao Tesouro são transferidas ao Tesouro Nacional, não sendo contabilizadas no Balanço Orçamentário.

Apuração do Resultado Orçamentário

BO Resumido	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Receitas Realizadas	814.239.143,59	785.659.147,99	3,64	100
Receitas Correntes	455.326.850,04	382.572.577,04	19,02	-
Receita Patrimonial	455.217.455,08	380.939.715,50	19,50	55,91
Outras Receitas Correntes	109.394,96	1.632.861,54	-93,30	0,01
Receitas De Capital	358.912.293,55	403.086.570,95	-10,96	-
Amortização de Empréstimos	358.912.293,55	403.086.570,95	-10,96	44,08
(-) Despesas Empenhadas	- 638.488.060,64	- 187.849.876,68	239,89	100
Correntes	- 0,00	- 0,00	0	0
De Capital	- 638.488.060,64	- 187.849.876,68	239,89	100
Resultado Orçamentário	175.751.082,95	597.809.271,31	-70,60	-

Fonte: SIAFI

O FDA registrou superávit de **R\$175.751.082,95**, uma redução de 70,60% em relação ao ano anterior. Isso ocorreu devido ao aumento de apenas 3,64% das receitas realizadas e de 239,89% das despesas empenhadas. A seguir, detalhamos os itens que compõem a apuração do resultado orçamentário.

R\$455.217.455,08 de Receita Corrente Patrimonial correspondem a rendimentos de aplicação financeira (R\$442.494.430,63) e dividendos de participações acionárias (R\$12.723.024,45), um aumento de 19,50% dessas receitas. A Receita Corrente Patrimonial corresponde a 55,91% do total de receitas realizadas no exercício.

R\$109.394,96 de Outras Receitas Correntes correspondem aos ganhos com multas e juros não amortizáveis de contratos. Não é uma receita previsível, o que justifica a redução de 93,30%. Essas receitas correspondem a 0,01% do total de receitas realizadas no exercício.

R\$358.912.293,55 de Amortização de Empréstimos correspondem aos valores recebidos para amortização de financiamentos, uma redução de 10,96%. Essas receitas correspondem a 44,08% do total de receitas realizadas no exercício.

R\$638.488.060,64 de Despesas de Capital Empenhadas correspondem ao total empenhado no financiamento de projetos na Amazônia Legal, um aumento de 239,89%. Vale destacar que, do valor total empenhado, 2% refere-se à receita da Sudam a ser paga junto com as liberações das parcelas de financiamentos, conforme definido no regulamento do Fundo.

NOTA 11 – EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Esta nota se refere aos Anexos 1 e 2 do Balanço Orçamentário, que tratam, respectivamente, da execução de Restos a Pagar Não Processados e da execução de RP Processados e RP Não Processados Liquidados.

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores

Restos a pagar inscritos até 31/12/2022	276.700.333,46
(-) Valores pagos	-138.473.544,13
(-) Valores cancelados	-88.850.456,78
Saldo de restos a pagar em 31/12/2023	49.376.332,55

Fonte: SIAFI

Foram cancelados R\$88.850,456,78 de Restos a Pagar Não Processados de 2021. Quanto ao valor pago, é referente aos Restos a Pagar Não Processados de 2022, restando um saldo a pagar de R\$49.376.332,55 para o exercício seguinte.

Destacamos que o saldo a pagar ao final do exercício se refere aos restos a pagar inscritos até o ano anterior, não se confundido com os restos a pagar inscritos em 2023.

NOTA 12 – RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro evidencia o saldo da movimentação financeira; ou seja, a diferença entre as entradas e saídas de recursos financeiros no exercício. Vale destacar que, diferente do Resultado Orçamentário, o Resultado Financeiro considera todo o dinheiro que entrou em caixa. Vale destacar também que ao falar em "caixa" estamos nos referindo ao item Caixa e Equivalentes de Caixa, que integra o Balanço Patrimonial.

É possível apurar o Resultado Financeiro a partir dos itens que compõem o Balanço Financeiro de duas formas:

- Pela subtração entre os itens Saldo para o Exercício Seguinte e Saldo do Exercício Anterior; ou
- Pela somatória do resultado orçamentário (Receitas menos Despesas Orçamentárias) com o resultado das transferências financeiras (Recebidas menos Concedidas) e com o resultado extraorçamentário (Recebimentos menos Pagamentos).

Apuração do Resultado Financeiro

BF Resumido	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Ingressos	5.586.231.874,13	4.367.286.942,99	27,91	-
Receitas Orçamentárias	814.239.143,59	785.659.147,99	3,64	-

Transferências Financeiras Recebidas	83.503.898,42	0,00	100	-
Recebimentos Extraorçamentários	638.488.060,64	187.849.876,68	239,89	-
Saldo do Exercício Anterior	4.050.000.771,48	3.393.777.918,32	19,34	-
Dispêndios	5.586.231.874,13	4.367.286.942,99	27,91	-
Despesas Orçamentárias	638.488.060,64	187.849.876,68	239,89	-
Transferências Financeiras Concedidas	442.416.191,97	0,00	100	-
Pagamentos Extraorçamentários	138.473.544,13	129.436.294,83	6,98	-
Saldo para o Exercício Seguinte	4.366.854.077,39	4.050.000.771,48	7,82	-
Resultado Financeiro	316.853.305,91	656.222.853,16	-51,72	-

Fonte: SIAFI

O FDA registrou superávit de **R\$316.853.305,91**, uma redução de 51,72% em relação ao ano anterior. A seguir, detalhamos os itens que compõem a apuração do resultado financeiro.

R\$814.239.143,59 de Receitas Orçamentárias correspondem ao total de receitas realizadas no exercício, já detalhadas na NOTA 10.

R\$83.503.898,42 de Transferências Financeiras Recebidas correspondem aos casos de retificação da GRU de arrecadação de receita, conforme explicado na NOTA 09.

R\$638.488.060,64 de Recebimentos Extraorçamentários correspondem aos restos a pagar inscritos no exercício, que, na verdade, correspondem ao total das despesas empenhadas.

R\$638.488.060,64 de Despesas Orçamentárias correspondem ao total de despesas empenhadas no exercício, já detalhadas na NOTA 10.

R\$442.416.191,97 de Transferências Financeiras Concedidas correspondem aos valores de amortização que foram transferidos ao Tesouro Nacional, conforme explicado na NOTA 09.

R\$138.473.544,13 de Pagamentos Extraorçamentários correspondem ao total de restos a pagar pagos no exercício, conforme explicado na NOTA 11.

NOTA 13 – GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) também apura o Resultado Financeiro, que nesse demonstrativo recebe o nome "Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa". A DFC apresenta os fluxos de caixa e equivalentes de caixa dividindo ingressos e desembolsos em atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A divisão dos fluxos de caixa em atividades permite aos usuários da informação avaliar como a entidade pública obteve recursos e a maneira como esses recursos foram utilizados.

Apuração da Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

DFC Resumida	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Fluxo de Caixa				
Atividades	96.414.556,49	382.572.577,04	-74,80	-
Operacionais				
Ingressos	538.830.748,46	382.572.577,04	40,84	-
(-) Desembolsos	-442.416.191,97	0,00	100	-
Fluxo de Caixa				
Atividades de	220.438.749,42	273.650.276,12	-19,45	-
Investimento				
Ingressos	358.912.293,55	403.086.570,95	-10,96	-
(-) Desembolsos	-138.473.544,13	-129.436.294,83	6,98	-
Fluxo de Caixa				
Atividades de	0,00	0,00	0	-
Financiamento				
Ingressos	0,00	0,00	0	-
(-) Desembolsos	-0,00	-0,00	0	-
Geração Líquida de Caixa	316.853.305,91	656.222.853,16	-51,72	-

Fonte: SIAFI

O FDA registrou uma geração líquida de caixa e equivalentes de caixa de **R\$316.853.305,91**, uma redução de 51,72% em relação ao ano anterior. A seguir, detalhamos os itens que compõem a apuração desse resultado.

Os fluxos de caixa decorrentes das **atividades operacionais** geralmente são derivados das principais atividades da entidade. O FDA, entretanto, é um caso particular, pois sua atividade principal é o financiamento de projetos na Amazônia Legal.

R\$96.414.556,49 de fluxo de caixa das atividades operacionais correspondem ao resultado desta operação: receita corrente de R\$455.326.850,04 (NOTA 10) *mais* Transferências e Delegações Recebidas de R\$83.503.898,42 (NOTA 09) *menos* Transferências e Delegações Concedidas de R\$442.416.191,97 (NOTA 09).

Houve uma redução de 74,80% da geração líquida de caixa das atividades operacionais. Isso ocorreu devido à mudança informada em 4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS (pag. 3), que implicou na transferência ao Tesouro Nacional dos valores de amortização recebidos, o que não ocorria até então.

Os fluxos de caixa decorrentes das **atividades de investimento** são aqueles derivados da constituição ou redução de Ativos, sejam eles bens ou direitos a receber. Um ingresso é decorrente da alienação ou amortização de um Ativo, enquanto que um desembolso é decorrente da aquisição de um Ativo. As atividades de investimento constituem a atividade principal do FDA.

R\$220.438.749,42 de fluxo de caixa atividades de investimento correspondem ao resultado desta operação: receita de capital de R\$358.912.293,55 (NOTA 10), referente aos valores de amortização recebidos, *menos* o pagamento de restos a pagar de R\$138.473.544,13 (NOTA 11), que correspondem à liberação de novas parcelas de financiamentos.

Houve uma redução de 19,45% da geração líquida de caixa das atividades de investimento. Isso ocorreu devido à redução dos valores de amortização recebidos e ao aumento dos valores liberados para financiamentos.

Os fluxos de caixa decorrentes das **atividades de financiamento** são aqueles derivados da constituição de capital mediante endividamento, como empréstimos, financiamentos, emissão de títulos, debêntures, etc. Um ingresso é decorrente da entrada de recursos mediante constituição de obrigação a pagar, enquanto que um desembolso é decorrente do pagamento da obrigação constituída. O FDA não realiza atividades dessa natureza, haja vista que seus objetivos institucionais são custeados com recursos de arrecadação própria ou de transferências governamentais.



