

RELATÓRIO CONTÁBIL 2023

SUPERINTENDÊNCIA DO
DESENVOLVIMENTO DA
AMAZÔNIA



SUDAM
SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	2
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	2
3. PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	3
4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS	4
5. DECLARAÇÃO DO CONTADOR	5
6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	5
7. NOTAS EXPLICATIVAS	17

1. APRESENTAÇÃO

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

Para atuar no desenvolvimento da Amazônia Legal, a Sudam tem como seus principais instrumentos de ação:

Transferências Voluntárias: para o repasse de recursos a Estados, Municípios, Entidades da administração pública federal e Organizações da Sociedade Civil a título de cooperação, auxílio ou assistência financeira. Esse instrumento de ação tem grande impacto no patrimônio da Sudam, pois é responsável pela maior parte das entradas e saídas de recursos financeiros do seu caixa.

Fundo de Desenvolvimento da Amazônia – FDA: para o financiamento de infraestrutura, serviços públicos e empreendimentos de grande capacidade germinativa de novos negócios e atividades produtivas. O FDA, embora gerido pela Sudam, constitui-se como uma unidade contábil e seu patrimônio não se confunde com o da Sudam; portanto, os fatos contábeis referentes ao patrimônio do FDA não serão objeto deste relatório.

Fundo Constitucional de Financiamento do Norte – FNO: para o financiamento de setores produtivos privados de menor porte. O FNO é gerido pela Sudam, mas os recursos financeiros ficam sob a guarda e operacionalização do Banco da Amazônia; portanto, os fatos contábeis referentes ao FNO não geram impacto no patrimônio da Sudam e não serão objeto deste relatório.

Incentivos Fiscais: para atrair e manter empreendimentos cujas atividades são consideradas prioritárias para o desenvolvimento econômico regional. Dentre as modalidades de incentivos fiscais disponíveis, a única que gera receita à Sudam é a modalidade de reinvestimento do IRPJ.

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da Sudam 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 da Sudam são compostas por: Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstrações dos Fluxos de Caixa.

A Sudam 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 10ª EDIÇÃO, pag. 558).

3. PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, serão apresentados resumidamente os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da Sudam.

Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras: A moeda funcional da União é o Real. Até o momento, a Sudam 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.

Estoques: Compreendem as mercadorias para revenda, os produtos fabricados e os itens de almoxarifado (material para consumo da instituição). Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

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.

Investimentos: Compreendem as participações permanentes, as propriedades para investimento e demais investimentos. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método da equivalência patrimonial; quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo.

Imobilizado: Compreendem os bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros.

Depreciação, Amortização e Exaustão de Bens Móveis e Imóveis Não Cadastrados no SPIUnet: A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não

cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização.

Depreciação de Bens Imóveis Cadastrados no SPIUnet: O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

Intangível: Compreendem os bens incorpóreos, como softwares e patentes. São mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas de valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável.

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 da Sudam 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 liberações do FDA como Receita Tesouro: A partir de janeiro/2023, alguns códigos de recolhimento de receitas foram alterados; dentre eles, o código utilizado no pagamento da receita da Sudam sobre as liberações do FDA, conforme estabelecido no regulamento do Fundo. A partir de então, ao serem arrecadadas, essas receitas são classificadas como Receita Tesouro, e não mais como Receita Própria. Com isso, essas receitas não permanecem mais no caixa da Sudam, sendo transferidas ao Tesouro Nacional. Essa mudança teve impacto nos resultados orçamentário, patrimonial e financeiro da Sudam, conforme será explicado mais adiante.

Transição para o sistema SIADS foi finalizada: No decorrer de 2023, a Sudam finalizou a transição do sistema GESPRO para o sistema SIADS, uma ferramenta mais moderna e eficiente na gestão do almoxarifado e dos bens móveis da instituição. Com

isso, as diferenças de saldo que existiam entre as contas no SIAFI e o Relatório de Movimentação de Bens – RMB foram integralmente resolvidas.

5. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

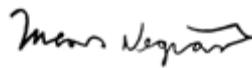
Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia – Sudam.

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. O item **Investimentos, no Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial**, é referente a participações acionárias da extinta Sudam que, além de carecerem de atualização do seu valor de mercado, compõem indevidamente o patrimônio da nova Sudam, conforme Medida Provisória Nº. 2.157-5/2001, art. 21º.

Belém-PA, 29 de fevereiro de 2024.



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

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A seguir, serão apresentadas as Demonstrações Contábeis da Sudam encerradas em 31 de dezembro de 2023.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO Anual
EMISSÃO 25/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	533013 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ÓRGÃO SUPERIOR	53202 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	98.235.534,55	95.106.789,37	PASSIVO CIRCULANTE	277.081.445,15	260.201.348,21
Caixa e Equivalentes de Caixa	76.692.356,58	73.451.262,60	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	2.378.982,25	1.961.588,48
Créditos a Curto Prazo	21.135.986,05	21.264.489,62	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	21.135.986,05	21.264.489,62	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	13.746,56
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	407.191,92	391.037,15	Transferências Fiscais a Curto Prazo	52.439.527,15	115.179.085,61
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	222.262.935,75	143.046.927,56
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.865.695,00	7.132.240,76	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	683.607,17	683.607,17	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	683.607,17	683.607,17	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	683.607,17	683.607,17	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	277.081.445,15	260.201.348,21
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Imobilizado	3.839.531,94	5.106.077,70	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	2.626.134,80	3.741.005,96	Resultados Acumulados	-172.980.215,60	-157.962.318,08
Bens Móveis	8.931.952,86	8.465.701,92	Resultado do Exercício	-13.744.662,51	-147.460.819,79
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-6.305.818,06	-4.724.695,96	Resultados de Exercícios Anteriores	-157.962.318,08	-10.639.872,55
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.273.235,01	138.374,26
Bens Imóveis	1.213.397,14	1.365.071,74	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	2.557.794,27	2.557.794,27	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-172.980.215,60	-157.962.318,08
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.344.397,13	-1.192.722,53			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	1.342.555,89	1.342.555,89			
Softwares	1.342.555,89	1.342.555,89			
Softwares	1.342.555,89	1.342.555,89			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERÍODO Anual
EMISSAO 25/01/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533013 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	53202 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) 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	104.101.229,55	102.239.030,13	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	104.101.229,55	102.239.030,13

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	76.692.356,58	73.451.262,60	PASSIVO FINANCEIRO	237.342.613,28	376.625.359,78
ATIVO PERMANENTE	27.408.872,97	28.787.767,53	PASSIVO PERMANENTE	221.738.596,15	142.421.428,57
SALDO PATRIMONIAL	354.979.979,88	416.807.758,22			

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	169.979.834,53	250.798.867,30	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	310.440.830,41	431.130.688,75
Atos Potenciais Ativos	169.979.834,53	250.798.867,30	Atos Potenciais Passivos	310.440.830,41	431.130.688,75
Garantias e Contragarantias Recebidas	33.446,51	32.283,45	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	169.946.388,02	250.766.583,85	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	295.458.572,23	424.743.656,37
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	14.982.258,18	6.387.032,38
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	169.979.834,53	250.798.867,30	TOTAL	310.440.830,41	431.130.688,75

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-162.281.874,89
Recursos Vinculados	1.631.618,19
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.608,66
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-64.907.552,40
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	66.537.561,93
TOTAL	-160.650.256,70



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
Anual

EMISSAO
25/01/2024

PAGINA
1

TITULO
DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTITULO
533013 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR
53202 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	196.230.061,17	173.736.871,49
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	1.486.869,04	5.641.120,21
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.486.869,04	5.641.120,21
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	9.906.021,84	7.900.791,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	272,65
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	9.906.021,84	7.900.518,35
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	159.729.416,57	144.021.984,98
Transferências Intragovernamentais	159.729.416,57	144.021.984,98
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	19.953.266,18	12.429.175,52
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	60.000,00	446.544,26
Ganhos com Desincorporação de Passivos	19.893.266,18	11.982.631,26
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.154.487,54	3.743.799,78
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
Anual

EMISSAO
25/01/2024

PAGINA
2

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533013 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	53202 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	5.154.487,54	3.743.799,78
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	209.974.723,68	321.197.691,28
Pessoal e Encargos	24.917.063,38	23.737.874,38
Remuneração a Pessoal	19.567.869,45	18.534.884,68
Encargos Patronais	3.087.399,48	3.074.925,48
Benefícios a Pessoal	1.156.720,05	1.079.438,34
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.105.074,40	1.048.625,88
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	10.709.289,96	10.053.058,56
Aposentadorias e Reformas	9.858.862,79	9.259.187,68
Pensões	532.663,84	466.150,77
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	317.763,33	327.720,11
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	9.244.143,88	7.681.857,03
Uso de Material de Consumo	52.413,36	78.220,58
Serviços	8.665.188,97	7.098.890,94
Depreciação, Amortização e Exaustão	526.541,55	504.745,51
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	11.353,67	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	11.353,67	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	71.789.171,57	192.084.419,63
Transferências Intragovernamentais	6.946.138,72	4.418.137,99
Transferências Intergovernamentais	64.843.032,85	187.666.281,64
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	93.178.978,48	87.310.102,77
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	1.069,20	30.253,31
Incorporação de Passivos	93.005.504,72	86.098.023,74



EXERCICIO 2023	PERIODO Anual
EMISSAO 25/01/2024	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533013 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	53202 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	172.404,56	1.181.825,72
Tributárias	38.899,12	36.031,05
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	38.899,12	36.031,05
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	85.823,62	294.347,86
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	85.823,62	294.347,86
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-13.744.662,51	-147.460.819,79

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
Anual

EMISSÃO
25/01/2024

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	10.772.186,00	10.772.186,00	13.294.142,48	2.521.956,48
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	8.549.591,00	8.549.591,00	9.950.414,48	1.400.823,48
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	8.549.591,00	8.549.591,00	9.950.414,48	1.400.823,48
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	1.870.713,00	1.870.713,00	1.486.869,04	-383.843,96
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.870.713,00	1.870.713,00	1.486.869,04	-383.843,96
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	351.882,00	351.882,00	1.856.858,96	1.504.976,96
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	12.246,00	12.246,00	462,50	-11.783,50
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	14.571,54	14.571,54
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	339.636,00	339.636,00	1.841.824,92	1.502.188,92
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
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	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
Anual

EMISSION
25/01/2024

PAGINA
2

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	10.772.186,00	10.772.186,00	13.294.142,48	2.521.956,48
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	10.772.186,00	10.772.186,00	13.294.142,48	2.521.956,48
DEFICIT			38.711.503,40	38.711.503,40
TOTAL	10.772.186,00	10.772.186,00	52.005.645,88	41.233.459,88
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-1.588.248,00	-	1.588.248,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-1.588.248,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	46.334.769,00	51.635.054,00	49.376.993,96	41.828.843,92	39.279.238,57	2.258.060,04
Pessoal e Encargos Sociais	31.784.308,00	34.824.017,00	34.333.019,26	33.848.220,56	31.457.957,85	490.997,74
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	14.550.461,00	16.811.037,00	15.043.974,70	7.980.623,36	7.821.280,72	1.767.062,30
DESPESAS DE CAPITAL	9.741.262,00	2.852.729,00	2.628.651,92	-	-	224.077,08
Investimentos	9.741.262,00	2.852.729,00	2.628.651,92	-	-	224.077,08
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	56.076.031,00	54.487.783,00	52.005.645,88	41.828.843,92	39.279.238,57	2.482.137,12
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	56.076.031,00	54.487.783,00	52.005.645,88	41.828.843,92	39.279.238,57	2.482.137,12



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
Anual

EMISSÃO
25/01/2024

PAGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	56.076.031,00	54.487.783,00	52.005.645,88	41.828.843,92	39.279.238,57	2.482.137,12

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	5.877.384,90	5.806.655,84	6.113.889,78	6.111.442,50	1.831.670,15	3.740.928,09
Pessoal e Encargos Sociais	278.086,98	27.211,36	20.355,77	20.355,77	278.086,98	6.855,59
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.599.297,92	5.779.444,48	6.093.534,01	6.091.086,73	1.553.583,17	3.734.072,50
DESPESAS DE CAPITAL	243.727.099,40	3.434.300,00	61.762.107,88	61.762.107,88	17.314.810,01	168.084.481,51
Investimentos	243.727.099,40	3.434.300,00	61.762.107,88	61.762.107,88	17.314.810,01	168.084.481,51
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	249.604.484,30	9.240.955,84	67.875.997,66	67.873.550,38	19.146.480,16	171.825.409,60

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	960.000,00	2.320.464,76	2.298.951,05	976.872,72	4.640,99
Pessoal e Encargos Sociais	-	2.152.749,98	2.152.749,98	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	960.000,00	167.714,78	146.201,07	976.872,72	4.640,99
DESPESAS DE CAPITAL	26.119.654,49	88.099.431,12	56.748.473,89	5.031.084,57	52.439.527,15
Investimentos	26.119.654,49	88.099.431,12	56.748.473,89	5.031.084,57	52.439.527,15
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	27.079.654,49	90.419.895,88	59.047.424,94	6.007.957,29	52.444.168,14



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
Anual

EMISSION
25/01/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	13.294.142,48	13.355.732,50	Despesas Orçamentárias	52.005.645,88	48.399.772,85
Ordinárias	-	-	Ordinárias	32.661.110,40	31.844.606,40
Vinculadas	16.882.652,62	13.865.214,54	Vinculadas	19.344.535,48	16.555.166,45
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	9.873.911,00	9.725.338,45
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	14.167.485,09	-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	13.865.214,54	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	9.470.624,48	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	6.829.828,00
Recursos Não Classificados	2.715.167,53	-	Recursos Extraorçamentários	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.588.510,14	-509.482,04	Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	159.729.416,57	144.021.984,98	Transferências Financeiras Concedidas	6.946.138,72	4.418.137,99
Resultantes da Execução Orçamentária	36.132.125,57	36.215.118,78	Resultantes da Execução Orçamentária	-	68.810,55
Repasse Recebido	36.132.125,57	36.215.118,78	Repasse Devolvido	-	68.810,55
Independentes da Execução Orçamentária	123.597.291,00	107.806.866,20	Independentes da Execução Orçamentária	6.946.138,72	4.349.327,44
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	122.705.402,98	107.769.113,58	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	60.000,00	446.544,26
Movimentação de Saldos Patrimoniais	891.888,02	37.752,62	Movimento de Saldos Patrimoniais	6.886.138,72	3.902.783,18
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	16.107.026,74	15.430.724,61	Pagamentos Extraorçamentários	126.937.707,21	113.130.744,52
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	2.549.605,35	2.312.570,43	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	59.047.424,94	11.272.244,41
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	10.176.801,96	9.240.955,84	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	67.873.550,38	101.813.644,83
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	69.035,28	-25.584,84	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.731,89	34.100,63
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.311.584,15	3.902.783,18	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	10.754,65
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	13.955,57	-	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	-	10.754,65
Arrecadação de Outra Unidade	3.297.628,58	3.902.783,18			
Saldo do Exercício Anterior	73.451.262,60	66.591.475,87	Saldo para o Exercício Seguinte	76.692.356,58	73.451.262,60
Caixa e Equivalentes de Caixa	73.451.262,60	66.591.475,87	Caixa e Equivalentes de Caixa	76.692.356,58	73.451.262,60
TOTAL	262.581.848,39	239.399.917,96	TOTAL	262.581.848,39	239.399.917,96



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
Anual

EMISSAO
25/01/2024

PAGINA
1

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533013 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	53202 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	3.775.393,98	7.222.466,03
INGRESSOS	176.390.222,91	161.422.854,15
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.486.869,04	5.641.120,21
Remuneração das Disponibilidades	9.950.414,48	7.874.823,04
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.856.858,96	7.727,58
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	163.096.080,43	147.899.183,32
Ingressos Extraorçamentários	69.035,28	-25.584,84
Transferências Financeiras Recebidas	159.729.416,57	144.021.984,98
Arrecadação de Outra Unidade	3.297.628,58	3.902.783,18
DESEMBOLSOS	-172.614.828,93	-154.200.388,12
Pessoal e Demais Despesas	-41.005.792,59	-38.276.545,85
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-30.707.969,02	-28.515.034,11
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-10.311.779,14	-9.750.757,09
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

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
Anual

EMIÇÃO
25/01/2024

PÁGINA
2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	533013 - SUPERINTEND. DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ÓRGÃO SUPERIOR	53202 - SUPERINTEND. DO 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	13.955,57	-10.754,65
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	-124.646.165,73	-111.471.603,65
Intergovernamentais	-119.222.397,04	-105.665.325,45
A Estados e/ou Distrito Federal	-47.035.215,81	-43.726.710,62
A Municípios	-72.187.181,23	-61.938.614,83
Intragovernamentais	-3.054.658,99	-3.046.659,54
Outras Transferências Concedidas	-2.369.109,70	-2.759.618,66
Outros Desembolsos Operacionais	-6.962.870,61	-4.452.238,62
Dispêndios Extraorçamentários	-16.731,89	-34.100,63
Transferências Financeiras Concedidas	-6.946.138,72	-4.418.137,99
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-534.300,00	-362.679,30
INGRESSOS	-	-167.938,33
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-167.938,33
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-534.300,00	-194.740,97
Aquisição de Ativo Não Circulante	-534.300,00	-143.627,78
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-51.113,19
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	3.241.093,98	6.859.786,73
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	73.451.262,60	66.591.475,87
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	76.692.356,58	73.451.262,60

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, Limite de Saque com Vinculação de Pagamento e Bancos Conta Movimento.

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	72.822.603,49	69.420.886,20	4,90	94,95
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	3.537.080,43	3.750.007,13	-5,68	4,61
Bancos Conta Movimento	332.672,66	280.369,27	18,66	0,44
Total	76.692.356,58	73.451.262,60	4,41	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. A conta Bancos Conta Movimento comporta as cauções em dinheiro em que a Sudam é beneficiária, referentes a contratos administrativos firmados.

Houve um aumento de 4,41% no saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em relação ao ano anterior.

NOTA 02 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Integra o Ativo Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde aos valores a receber ou a compensar em até 12 meses da data das demonstrações contábeis.

Composição de Créditos a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	28.293,63	23.804,56	18,86	0,14
Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada	20.959.069,14	21.047.669,14	-0,42	99,16
Remuneração de Recursos Aplicados a Receber	148.623,28	193.015,92	-23	0,70
Total	21.135.986,05	21.264.489,62	-0,60	100

Fonte: SIAFI

A conta Adiantamentos Concedidos a Pessoal corresponde aos adiantamentos salariais a serem descontados em folha de pagamento no exercício seguinte.

A conta Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada corresponde às transferências voluntárias via TED em que a Sudam é a unidade repassadora do recurso. Na prática, esses valores não se constituem como um direito a receber, visto que o dinheiro não irá retornar – exceto se houver devolução de recurso não utilizado; na verdade, na condição de repassadora dos recursos, a Sudam tem a prerrogativa de avaliar a execução desses recursos. Sendo assim, via de regra, esses valores serão baixados do Balanço Patrimonial mediante aprovação do Relatório de Cumprimento do Objeto de cada TED.

A conta Remuneração de Recursos Aplicados a Receber corresponde aos rendimentos de aplicação financeira que até o fim do exercício ainda não haviam se convertido em dinheiro no caixa da Sudam, 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).

Houve uma redução de 0,60% dos Créditos a Curto Prazo. Destacamos que os TEDs pendentes de aprovação constituem 99,16% desse item.

NOTA 03 – ESTOQUES

Integra o Ativo Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde ao material de consumo mantido para as necessidades internas da Sudam. O saldo da conta teve um aumento de 4,13% em relação ao ano anterior.

NOTA 4 – INVESTIMENTOS

Integra o Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde às participações acionárias da extinta Sudam que foram transferidas para o patrimônio da Sudam atual. Estão avaliadas pelo Método de Custo, haja vista que a Sudam não tem influência significativa sobre as empresas.

Conforme apontado na Declaração do Contador (pag.5), além de carecerem de atualização do seu valor de mercado, esses investimentos compõem indevidamente o patrimônio da Sudam, conforme Medida Provisória Nº. 2.157-5/2001, art. 21º. A Sudam vem tomando as medidas necessárias para se desvincular desses Ativos, porém, até o encerramento do exercício, o problema permaneceu sem resolução.

NOTA 05 – IMOBILIZADO – BENS MÓVEIS

Integra o Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde aos bens materiais que podem ser transportados sem alteração da substância ou da destinação econômico-social, como máquinas, equipamentos e veículos. Os bens móveis da Sudam são registrados e gerenciados no Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), totalmente integrado ao SIAFI. A depreciação mensal desses ativos é calculada pelo SIADS utilizando o método de quotas constantes e posteriormente lançada no SIAFI.

Composição de Bens Móveis - Valor Líquido Contábil

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Maquinas e Equipamentos	464.017,96	1.050.680,49	-55,84	17,67
Bens de Informática	1.269.226,21	808.839,83	56,92	48,33
Móveis e Utensílios	689.086,50	1.669.086,50	-58,71	26,24
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	113.066,15	159.059,09	-28,92	4,31
Veículos	27.172,96	34.748,93	-21,80	1,03
Demais Bens Móveis	63.565,02	18.591,12	241,91	2,42
Total	2.626.134,80	3.741.005,96	-29,80	100

Fonte: SIAFI

No quadro acima, apresentamos as contas de Bens Móveis detalhadas até o 6º nível e pelo seu valor líquido contábil (descontada a depreciação acumulada). Houve uma redução de 29,80% no valor líquido contábil do total de Bens Móveis, sendo que os Bens de Informática e Móveis e Utensílios correspondem à maior parte desse total: 48,33% e 26,24%, respectivamente.

NOTA 06 – IMOBILIZADO BENS IMÓVEIS

Integra o Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde aos bens vinculados ao terreno ou imóvel e que não podem ser retirados sem destruição ou danos. Atualmente a Sudam não possui imóveis em seu patrimônio, de modo que os valores aqui registrados referem-se a benfeitorias realizadas no imóvel que a instituição ocupa.

Essas benfeitorias são amortizadas mensalmente pelo método das quotas constantes, a partir do momento em que são concluídas. A parcela mensal de amortização é calculada a partir da data de conclusão da obra, dividindo-se o valor da benfeitoria pelo número de meses que ainda restam para o término da concessão do imóvel.

Quanto ao período de concessão, esclarecemos que não há documento formalizando a concessão do uso do imóvel em favor da Sudam; sendo assim, para fins de apuração da amortização mensal, estamos considerando o período de concessão de 25 anos: de janeiro/2007 (pela data de criação da Sudam, conforme Lei Complementar nº 124/2007) até dezembro/2031.

Composição de Bens Imóveis

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	2.557.794,27	2.557.794,27	0	-
(-) Amortização Acumulada	-1.344.397,13	-1.192.722,53	12,72	-
Total	1.213.397,14	1.365.071,74	-11,11	100

Fonte: SIAFI

Houve uma redução de 11,11% no valor líquido contábil de bens imóveis. Não foram realizadas novas benfeitorias no decorrer do exercício, ao passo que os registros mensais de amortização se mantiveram constantes.

NOTA 07 – INTANGÍVEL

Integra o Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde às aquisições de softwares realizadas pela Sudam. Não registramos amortização para esses bens intangíveis, haja vista que não possuem vida útil definida.

NOTA 08 – OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO

Integra o Passivo Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde a valores de Folha de Pagamento de dezembro que serão pagos no início do exercício seguinte. O saldo da conta teve um aumento de 21,28% em relação ao ano anterior.

NOTA 09 – TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO

Integra o Passivo Circulante do Balanço Patrimonial e corresponde às parcelas liquidadas e ainda não pagas de transferências voluntárias firmadas na modalidade convênio, em que a Sudam é o órgão concedente do recurso. O saldo da conta teve uma redução de 54,47% em relação ao ano anterior.

NOTA 10 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Integra o Passivo Circulante e corresponde a diversos valores que a Sudam tem a pagar ou compensar em até 12 meses a contar da data das Demonstrações Contábeis.

Composição de Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Consignações	360.797,99	340.488,73	5,96	0,16
Depósitos Judiciais	13.885,13	4.640,99	199,18	0,01
Depósitos Não Judiciais	332.672,66	280.369,27	18,66	0,14
Valores em Trânsito Exigíveis	13.955,57	0,00	100	0,01
TED – Transferências Financeiras a Comprovar	221.541.624,40	142.421.428,57	55,55	99,68
Total	222.262.935,75	143.046.927,56	55,38	100

Fonte: SIAFI

A conta Consignações engloba os valores descontados da remuneração de pessoal e as retenções tributárias sobre notas fiscais que ainda não foram recolhidos.

A conta Depósitos Judiciais corresponde aos valores a serem depositados em conta vinculada a contratos administrativos, conforme definido em lei e contrato.

A conta Depósitos Não Judiciais corresponde às cauções em dinheiro em que a Sudam é favorecida, tendo caráter compensatório.

A conta Valores em Trânsito Exigíveis corresponde às despesas com suprimento de fundos cuja fatura do cartão continua pendente de pagamento.

A conta Termos de Execução Descentralizada a Comprovar corresponde aos TEDs em que a Sudam é recebedora de recursos. Esses valores serão baixados do Passivo quando os órgãos repassadores dos recursos aprovarem o Relatório de Cumprimento do Objeto dos TEDs ou se a Sudam devolver os recursos recebidos. Houve um aumento de 55,38% no saldo dessa conta, que corresponde a 99,68% das Demais Obrigações a Curto Prazo.

NOTA 11 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos da Sudam 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	104.101.229,55	102.239.030,13	1,82	-
(-) Passivo Total	-277.081.445,15	-260.201.348,21	6,49	-
Total	-172.980.215,60	-157.962.318,08	9,51	-

Fonte: SIAFI

A Sudam possui uma situação de Passivo a Descoberto — quando o Passivo Total é superior ao Ativo Total—, tendo ocorrido um aumento de 9,51% dessa situação em relação ao ano anterior.

O principal causador do Passivo a Descoberto da Sudam é o saldo da conta Termos de Execução Descentralizada a Comprovar, do Passivo Circulante. Entretanto, conforme explicado na NOTA 10, os valores registrados nessa conta não correspondem a obrigação a ser paga; na verdade, são valores que serão baixados pelas unidades repassadoras dos recursos assim que aprovarem o Relatório de Cumprimento do Objeto dos TEDs. Portanto, a situação de Passivo a Descoberto descrita não é grave, indicando apenas uma particularidade da forma de atuação da Sudam enquanto autarquia federal voltada para o desenvolvimento regional.

Como a Sudam 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 12 – 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	138.374,26
(-) Transferência de saldo para Resultados de Exercícios Anteriores	-138.374,26
(-) Ajustes nas contas de Ativo Imobilizado – Bens Móveis	- 1.273.235,01
Saldo em 31/12/2023	-1.273.235,01

Fonte: SIAFI

R\$138.374,26 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\$1.273.235,01 correspondem à somatória dos ajustes contábeis realizados nas contas de Bens Móveis e Depreciação Acumulada decorrentes da migração em definitivo do controle de patrimônio para o sistema SIADS e, conseqüentemente, da conciliação entre as contas do SIAFI e do SIADS.

NOTA 13 – 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 da Sudam, 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	196.230.061,17	173.736.871,49	12,95	100
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.486.869,04	5.641.120,21	-73,64	0,76
Variações Patrimoniais Financeiras	9.906.021,84	7.900.791,00	25,38	5,05
Transferências e Delegações Recebidas	159.729.416,57	144.021.984,98	10,91	81,40
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorp. Passivos	19.953.266,18	12.429.175,52	60,54	10,17

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.154.487,54	3.743.799,78	37,68	2,63
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	209.974.723,68	321.197.691,28	-34,63	100
Pessoal e Encargos	24.917.063,38	23.737.874,38	4,97	11,87
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	10.709.289,96	10.053.058,56	6,53	5,10
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	9.244.143,88	7.681.857,03	20,34	4,40
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	11.353,67	0,00	100,00	0,01
Transferências e Delegações Concedidas	71.789.171,57	192.084.419,63	-62,63	34,19
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	93.178.978,48	87.310.102,77	6,72	44,38
Tributárias	38.899,12	36.031,05	7,96	0,02
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	85.823,62	294.347,86	-70,84	0,04
Resultado Patrimonial	-13.744.662,51	-147.460.819,79	-90,68	-

Fonte: SIAFI

A Sudam registrou déficit de **R\$13.744.662,51**, uma redução de 90,68% em relação ao do ano anterior. Isso ocorreu devido ao aumento de 12,95% das VPAs e da redução de 34,63% das VPDs. A seguir, detalhamos as principais variações patrimoniais.

R\$1.486.869,04 de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos correspondem à receita da Sudam proveniente de incentivos fiscais liberados. Conforme mencionado em 1. APRESENTAÇÃO (pag.2), dentre as modalidades de incentivos fiscais, a única que gera receita à Sudam é a modalidade de reinvestimento do IRPJ.

Houve uma redução de 73,64% nessa VPA, porém o principal fator não foi a queda da receita de incentivos fiscais (em 2022, essa receita foi de R\$1.660.691,68). O que ocorreu foi que, até 2022, a VPA Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos comportava tanto a receita de incentivos fiscais quanto a receita sobre liberações do FDA; porém, a partir de 2023, a receita sobre liberações do FDA passou a ser contabilizada como Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

R\$9.906.021,84 de Variações Patrimoniais Financeiras correspondem à remuneração das aplicações financeiras (R\$7.442.730,94) e aos saldos devolvidos de convênios referentes a aplicação financeira (R\$2.463.290,90), tendo um aumento de 25,38% em relação ao ano anterior.

Destacamos 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 02, os rendimentos de aplicação financeira são pagos após o fechamento de cada decêndio (10 dias).

R\$159.729.416,57 de Transferências e Delegações Recebidas correspondem às transferências governamentais recebidas para custeio de despesas, tendo um aumento de 10,91% em relação ao ano anterior. Essas transferências correspondem a 81,40% do total de VPAs no exercício.

R\$19.953.266,18 de Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos decorrem de fatores diversos em que ocorre o aumento do ativo ou a redução do passivo da entidade, como o cancelamento de restos a pagar liquidados e a devolução de recursos de TEDs em que a Sudam é a unidade recebedora. Houve um aumento de 60,54% em relação ao ano anterior.

R\$5.154.487,54 de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas decorrem de fatores diversos que causaram aumento do ativo, como multas sobre contratos administrativos, ressarcimentos diversos, saldos devolvidos de convênios firmados, etc. Tiveram um aumento de 37,68% em relação ao ano anterior.

Dentre essas VPAs, destacamos a receita da Sudam proveniente das liberações do FDA, no valor de R\$2.715.167,53. Conforme explicado em 4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS (pag. 4), esse dinheiro não fica mais no caixa da Sudam, sendo transferido ao Tesouro Nacional. Devido a isso, esse valor é contabilizado tanto como uma VPA (pela entrada do dinheiro no caixa da Sudam) quanto como uma VPD (pela transferência do dinheiro ao Tesouro Nacional).

R\$71.789.171,57 de Transferências e Delegações Concedidas correspondem ao repasse de recursos via TED (R\$60.000,00), à receita da Sudam sobre liberações do FDA que foi transferida ao Tesouro Nacional (R\$2.715.167,53), ao saldo devolvido de convênios que foi transferido ao Tesouro Nacional (R\$4.170.971,19) e às despesas liquidadas de transferências voluntárias firmadas na modalidade convênio (R\$64.843.032,85) — para a constituição da VPD, basta que o empenho seja liquidado, não sendo necessário o seu pagamento. Houve uma redução de 62,63% desta que corresponde a 34,19% do valor total das VPDs.

R\$93.178.978,48 de Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos decorrem de fatores diversos em que ocorre a redução do ativo ou o aumento do passivo da entidade, como perda e redução de ativos (R\$24.873,76), o aumento do passivo em decorrência do recebimento de recursos via TED (R\$93.005.504,72) e a redução do ativo pela baixa de TED em que a Sudam é a unidade repassadora do recurso, em decorrência da aprovação do cumprimento do objeto (R\$148.600,00). Houve um aumento de 6,72% desta que corresponde a 44,38% do valor total das VPDs.

Por fim, esclarecemos que as demais VPDs não detalhadas anteriormente correspondem às despesas com pessoal e com despesas correntes administrativas, incluindo a depreciação e a amortização sobre o Ativo Imobilizado.

NOTA 14 – 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 são transferidas ao Tesouro Nacional, como aquela proveniente das liberações do FDA (4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS, pag. 4) e o saldo devolvido de convênios, não são contabilizadas no Balanço Orçamentário.

Apuração do Resultado Orçamentário

BO Resumido	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	AH %	AV %
Receitas Realizadas	13.294.142,48	13.355.732,50	-0,46	100
Receitas Correntes	13.294.142,48	13.523.670,83	-1,70	-
Receita Patrimonial	9.950.414,48	7.874.823,04	26,36	74,85
Receita de Serviços	1.486.869,04	5.641.120,21	-73,64	11,18
Outras Receitas Correntes	1.856.858,96	7.727,58	23.928,98	13,97
Receitas De Capital	0,00	-167.938,33	-100	-
(-) Despesas Empenhadas	-52.005.645,88	-48.399.772,85	7,45	100
Correntes	-49.376.993,96	-44.944.276,67	9,86	94,95
De Capital	-2.628.651,92	-3.455.496,18	-23,93	5,05
Resultado Orçamentário	-38.711.503,40	-35.044.040,35	10,47	-

Fonte: SIAFI

A Sudam registrou déficit de **R\$38.711.503,40**, um aumento de 10,47% em relação ao ano anterior. Isso ocorreu devido à redução de 0,46% das receitas realizadas e do aumento de 7,45% das despesas empenhadas. Destacamos que a Sudam não depende das receitas que arrecada para honrar seus compromissos, e sim das transferências governamentais, que não são consideradas na apuração do resultado orçamentário. Portanto, o déficit registrado não é grave, indicando apenas uma particularidade da forma de atuação da Sudam.

A seguir, detalhamos os itens que compõem a apuração do resultado orçamentário.

R\$9.950.414,48 de Receita Corrente Patrimonial correspondem aos rendimentos de aplicação financeira recebidos (R\$7.487.123,58) e aos saldos devolvidos de convênios referentes a aplicação financeira (R\$2.463.290,90), um aumento de 26,36% dessas receitas. A Receita Corrente Patrimonial corresponde a 74,85% do total de receitas realizadas no exercício.

R\$1.486.869,04 de Receita de Serviços corresponde à receita da Sudam proveniente de incentivos fiscais liberados. Houve uma redução de 73,64% porque até 2022 a receita proveniente das liberações do FDA também compunha a Receita de Serviços, conforme explicado na NOTA 13. Essa receita corresponde a 11,18% do total de receitas realizadas no exercício.

R\$1.856.858,96 de Outras Receitas Correntes decorrem de fatores diversos, como pagamento de indenizações e multas sobre contratos administrativos. Não é uma receita previsível, o que justifica o aumento de 23.928,98%. Essas receitas correspondem a 13,97% do total de receitas realizadas no exercício.

R\$49.376.993,96 de Despesas Correntes Empenhadas correspondem às despesas com pessoal (R\$36.546.100,31), às despesas correntes administrativas (R\$9.298.440,79) e às despesas correntes com a atividade-fim da Sudam (R\$3.532.452,86), tendo um aumento de 9,86%. Essas despesas correspondem a 94,95% do total empenhado no exercício.

R\$2.628.651,92 de Despesas de Capital Empenhadas correspondem às despesas de capital administrativas (R\$19.725,55) e às despesas de capital com a atividade-fim da Sudam (R\$2.608.926,37), tendo uma redução de 23,93%. Correspondem a 5,05% do total empenhado.

NOTA 15 – 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	376.344.990,51
(-) Valores pagos	-126.920.975,32
(-) Valores cancelados	-25.154.437,45
Saldo de restos a pagar em 31/12/2023	224.269.577,74

Fonte: SIAFI

Foram cancelados R\$25.154.437,45 de Restos a Pagar, dos quais 88,83% eram despesas de capital e 11,17% despesas correntes. Quanto ao total pago, R\$126.920.975,32, 93,37% eram despesas de capital e 6,63% despesas correntes. Do saldo restante a pagar, R\$224.269.577,74, 98,33% são despesas de capital e 1,67% despesas correntes.

Destacamos que a maior parte das despesas de capital pagas estão relacionadas à atividade-fim da Sudam. Destacamos também 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 16 – 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	262.581.848,39	239.399.917,96	9,68	-
Receitas Orçamentárias	13.294.142,48	13.355.732,50	-0,46	-
Transferências Financeiras Recebidas	159.729.416,57	144.021.984,98	10,91	-
Recebimentos Extraorçamentários	16.107.026,74	15.430.724,61	4,38	-
Saldo do Exercício Anterior	73.451.262,60	66.591.475,87	10,30	-
Dispêndios	262.581.848,39	239.399.917,96	9,68	-
Despesas Orçamentárias	52.005.645,88	48.399.772,85	7,45	-
Transferências Financeiras Concedidas	6.946.138,72	4.418.137,99	57,22	-
Pagamentos Extraorçamentários	126.937.707,21	113.130.744,52	12,20	-
Saldo para o Exercício Seguinte	76.692.356,58	73.451.262,60	4,41	-
Resultado Financeiro	3.241.093,98	6.859.786,73	-52,75	-

Fonte: SIAFI

A Sudam registrou superávit de **R\$3.241.093,98**, uma redução de 52,75% em relação ao ano anterior. A seguir, detalhamos os itens que compõem a apuração do resultado financeiro.

R\$13.294.142,48 de Receitas Orçamentárias correspondem ao total de receitas realizadas no exercício, já detalhadas na NOTA 14.

R\$159.729.416,57 de Transferências Financeiras Recebidas correspondem às transferências governamentais recebidas para custeio de despesas, conforme explicado na NOTA 13.

R\$16.107.026,74 de Recebimentos Extraorçamentários correspondem aos restos a pagar inscritos no exercício (R\$12.726.407,31), valores devolvidos de ordens bancárias

canceladas (R\$16.731,89), atualização das contas de caução em dinheiro dos contratos (R\$52.303,39), registro dos valores referentes a suprimento de fundo pendentes de pagamento (R\$13.955,57) e a diferença entre o total arrecadado e o total de receitas realizadas no exercício (R\$3.297.628,58).

R\$52.005.645,88 de Despesas Orçamentárias correspondem ao total de despesas empenhadas no exercício, já detalhadas na NOTA 14.

R\$6.946.138,72 de Transferências Financeiras Concedidas correspondem ao repasse de recursos via TED (R\$60.000,00), à receita da Sudam sobre liberações do FDA que foi transferida ao Tesouro Nacional (R\$2.715.167,53), ao saldo devolvido de convênios que foi transferido ao Tesouro Nacional (R\$4.170.971,19).

R\$126.937.707,21 de Pagamentos Extraorçamentários correspondem ao total de restos a pagar pagos no exercício (R\$126.920.975,32), conforme NOTA 15, e ao repagamento de ordens bancárias canceladas (R\$16.731,89).

NOTA 17 – 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 Operacionais	3.775.393,98	7.222.466,03	-47,73	-
Ingressos	176.390.222,91	161.422.854,15	9,27	-
(-) Desembolsos	-172.614.828,93	-154.200.388,12	11,94	-
Fluxo de Caixa Atividades de Investimento	-534.300,00	-362.679,30	47,32	-
Ingressos	0,00	-167.938,33	-100,00	-
(-) Desembolsos	-534.300,00	-194.740,97	174,36	-
Fluxo de Caixa Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos	0,00	0,00	0,00	-
(-) Desembolsos	-0,00	-0,00	0,00	-
Geração Líquida de Caixa	3.241.093,98	6.859.786,73	-52,75	-

Fonte: SIAFI

A Sudam registrou uma geração líquida de caixa e equivalentes de caixa de **R\$3.241.093,98**, uma redução de 52,75% em relação ao ano anterior. A seguir, detalhamos os itens que compõem a apuração desse resultado.

Os fluxos de caixa decorrentes das **atividades operacionais** são derivados das principais atividades da entidade.

R\$3.775.393,98 de fluxo de caixa das atividades operacionais correspondem ao resultado desta operação: receita corrente realizada de R\$13.294.142,48 (NOTA 14) **mais** Transferências Financeiras Recebidas de R\$159.729.416,57 (NOTA 16) **mais** parte dos Recebimentos Extraorçamentários de R\$3.366.663,86 (NOTA 16) **menos** pagamento de despesas de pessoal e administrativas de R\$41.005.792,59 **menos** pagamento de encargos sociais de R\$3.054.658,99 **menos** pagamento de transferências voluntárias na modalidade convênios de R\$119.222.397,04 **menos** pagamento a entidades internacionais mediante termo de cooperação de R\$2.369.109,70 **menos** parte dos Pagamentos Extraorçamentários de R\$16.731,89 (NOTA 16) **menos** Transferências Financeiras Concedidas de R\$6.946.138,72 (NOTA 16).

Houve uma redução de 47,73% da geração líquida de caixa das atividades operacionais, devido ao aumento de 9,27% dos ingressos e de 11,94% dos desembolsos.

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.

R\$534.300,00 de fluxo de caixa atividades de investimento correspondem à aquisição de Ativo Imobilizado; ou seja, ao pagamento de despesas de capital administrativas. O fluxo de caixa negativo, tendo ocorrido um aumento de 47,32%, decorre da falta de ingressos dessa natureza, como alienação ou amortização de bens.

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. A Sudam não realiza atividades dessa natureza, haja vista que seus objetivos institucionais são custeados com recursos de arrecadação própria ou de transferências governamentais.



SUDAM
SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA