MINISTÉRIO DA INTEGRAÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL
SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA

RELATÓRIO CONTÁBIL DO FDA
EXERCÍCIO 2022

BELÉM/PA
2023

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO 3
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 3
3. PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS 4
4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS 5
5. DECLARAÇÃO DO CONTADOR 5
6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 6
7. NOTAS EXPLICATIVAS 18

1. APRESENTAÇÃO

Neste relatório serão apresentadas as Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas do Fundo de Desenvolvimento da Amazônia – FDA referentes ao exercício de 2022.

O FDA é um instrumento financeiro que tem como objetivo financiar a execução de projetos de grande porte que possibilitem a atração de investimentos para a 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, pois ela é obrigatória apenas para empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas, sendo facultativa para os demais órgãos e entidades públicas (MCASP 9ª EDIÇÃO, pag. 539).

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 trabalhou 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 do Fundo no exercício; *Resultado Orçamentário*, da diferença entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas no exercício; e *Resultado Financeiro*, da diferença entre os totais de entrada e saída de recursos do caixa do Fundo no exercício.

4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS

A seguir, serão apresentadas as mudanças de procedimentos que tiveram impacto nas Demonstrações Contábeis de 2022 do FDA.

Mudança na apresentação dos relatórios financeiros de agente operador: A partir de setembro/2022, o agente operador Banco da Amazônia passou a enviar informações mais detalhadas sobre os financiamentos que opera, inclusive sobre os valores a amortizar em curto prazo – algo que não fazia até então. Além disso, a periodicidade dos relatórios passou a ser mensal (antes era trimestral). Com isso, começamos a atualizar mensalmente os valores a receber em *até* e *após* 12 meses e as perdas estimadas, o que antes não era possível.

Cancelamento de restos a pagar processados: No fim de 2022, o setor responsável pela gestão do FDA decidiu pelo cancelamento dos Restos a Pagar Processados inscritos, de modo que o Passivo Circulante do Fundo foi inteiramente baixado. Esse procedimento deu fim às inconsistências que existiam no Balanço Patrimonial e no Anexo 2 do Balanço Orçamentário, conforme informado no Relatório Contábil de 2021.

5. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2022 do FDA – Fundo de Desenvolvimento da Amazônia.

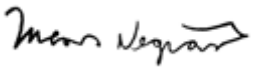
Esta declaração reflete a Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil do Manual SIAFI.

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 2022, 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,** informo que os valores foram atualizados até novembro/2022, visto que os agentes operadores não enviaram os relatórios financeiros de dezembro/2022 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,** informo que os valores foram atualizados até novembro/2022, visto que os agentes operadores não enviaram os relatórios financeiros de dezembro/2022 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/2022, pois o agente operador não enviou o seu relatório financeiro de dezembro/2022 antes do fechamento contábil do exercício.

Belém-PA, 15 de março de 2023.



Lucas Oliveira Negrão - Contador
CRC PA n° 017982/O-0

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A seguir, serão apresentadas as Demonstrações Contábeis do FDA encerradas em 31 de dezembro de 2022.

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	PERIODO
2022	Anual

EMISSAO	PAGINA
24/01/2023	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	**4.338.412.560,39**	**3.751.819.464,20**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**4.050.000.771,48**	**3.393.777.918,32**
Créditos a Curto Prazo	**288.411.788,91**	**358.041.545,88**
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	277.208.166,50	348.851.812,20
Demais Créditos e Valores	11.203.622,41	9.189.733,68
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**3.206.012.411,00**	**3.245.044.886,16**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**3.206.012.411,00**	**3.245.044.886,16**
Créditos a Longo Prazo	2.898.602.822,83	2.937.635.297,99
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	3.481.166.444,61	4.080.655.235,01
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-582.563.621,78	-1.143.019.937,02
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	307.409.588,17	307.409.588,17
Estoques	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-
Imobilizado	-	-
Bens Móveis	-	-
Bens Móveis	-	-
(-) 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	-	-
Softwares	-	-

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE	-	**49.789.033,35**
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	-	**49.789.033,35**
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido		-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	-	**49.789.033,35**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
Resultados Acumulados	**7.544.424.971,39**	**6.947.075.317,01**
Resultado do Exercício	682.853.753,38	447.961.326,35
Resultados de Exercícios Anteriores	6.947.075.317,01	6.483.520.959,24
Ajustes de Exercícios Anteriores	-85.504.099,00	15.593.031,42
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**7.544.424.971,39**	**6.947.075.317,01**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	PERIODO
2022	Anual

EMISSAO	PAGINA
24/01/2023	2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ATIVO			PASSIVO		
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
(-) 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	**7.544.424.971,39**	**6.996.864.350,36**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**7.544.424.971,39**	**6.996.864.350,36**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**
ATIVO FINANCEIRO	**4.050.000.771,48**	**3.393.777.918,32**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**276.700.333,46**	**268.075.784,96**
ATIVO PERMANENTE	**3.494.424.199,91**	**3.603.086.432,04**	**PASSIVO PERMANENTE**	**-**	**-**
			SALDO PATRIMONIAL	**7.267.724.637,93**	**6.728.788.565,40**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**-**	**-**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**-**	**-**
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**-**	**-**	**TOTAL**	**-**	**-**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-**
Recursos Vinculados	**3.773.300.438,02**
Previdência Social (RPPS)	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	3.773.300.438,02
TOTAL	**3.773.300.438,02**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2022
PERIODO	Anual
EMISSAO	24/01/2023
PAGINA	1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**780.649.197,12**	**533.946.930,13**
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	**677.028.106,32**	**424.309.896,82**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	313.655.763,83	152.247.011,52
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	363.372.342,49	272.062.885,30
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	**-**	**109.637.033,31**
Transferências Intragovernamentais	-	109.637.033,31
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	**49.789.033,35**	**-**
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	49.789.033,35	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**53.832.057,45**	**-**
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	19.581.261,74	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2022
PERIODO	Anual
EMISSAO	24/01/2023
PAGINA	2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	32.617.934,17	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.632.861,54	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**97.795.443,74**	**85.985.603,78**
Pessoal e Encargos	**-**	**-**
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**-**	**-**
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**-**	**-**
Uso de Material de Consumo	-	-
Serviços	-	-
Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**-**	**-**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	**-**	**-**
Transferências Intragovernamentais	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**97.795.443,74**	**85.985.603,78**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	45.468.429,37	82.302.581,74
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	52.327.014,37	3.683.022,04

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2022
PERIODO	Anual
EMISSAO	24/01/2023
PAGINA	3

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
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	**682.853.753,38**	**447.961.326,35**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2022	2021

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2022
PERIODO	Anual
EMISSAO	24/01/2023
PAGINA	1

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**212.503.811,00**	**212.503.811,00**	**382.572.577,04**	**170.068.766,04**
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	**212.503.811,00**	**212.503.811,00**	**380.939.715,50**	**168.435.904,50**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	212.503.811,00	212.503.811,00	380.939.715,50	168.435.904,50
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	**-**	**-**	**1.632.861,54**	**1.632.861,54**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	1.613.777,36	1.613.777,36
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	19.084,18	19.084,18
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	**221.865.738,00**	**221.865.738,00**	**403.086.570,95**	**181.220.832,95**
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	**221.865.738,00**	**221.865.738,00**	**403.086.570,95**	**181.220.832,95**
Transferências de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2022
PERIODO	Anual
EMISSAO	24/01/2023
PAGINA	2

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

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	**434.369.549,00**	**434.369.549,00**	**785.659.147,99**	**351.289.598,99**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Externas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**434.369.549,00**	**434.369.549,00**	**785.659.147,99**	**351.289.598,99**
TOTAL	**434.369.549,00**	**434.369.549,00**	**785.659.147,99**	**351.289.598,99**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-**	**21.000.000,00**	**-**	**-21.000.000,00**
Superavit Financeiro	-	21.000.000,00	-	-
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	**434.369.549,00**	**455.369.549,00**	**187.849.876,68**	**-**	**-**	**267.519.672,32**
Investimentos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Inversões Financeiras	**434.369.549,00**	**455.369.549,00**	**187.849.876,68**	**-**	**-**	**267.519.672,32**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**434.369.549,00**	**455.369.549,00**	**187.849.876,68**	**-**	**-**	**267.519.672,32**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**434.369.549,00**	**455.369.549,00**	**187.849.876,68**	**-**	**-**	**267.519.672,32**
SUPERAVIT			**597.809.271,31**			**-597.809.271,31**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2022
PERIODO	Anual
EMISSAO	24/01/2023
PAGINA	3

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	**434.369.549,00**	**455.369.549,00**	**785.659.147,99**	**-**	**-**	**-330.289.598,99**

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	**-**	**218.286.751,61**	**129.436.294,83**	**129.436.294,83**	**-**	**88.850.456,78**
Investimentos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Inversões Financeiras	**-**	**218.286.751,61**	**129.436.294,83**	**129.436.294,83**	**-**	**88.850.456,78**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**-**	**218.286.751,61**	**129.436.294,83**	**129.436.294,83**	**-**	**88.850.456,78**

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	**49.789.033,35**	**-**	**-**	**49.789.033,35**	**-**
Investimentos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Inversões Financeiras	**49.789.033,35**	**-**	**-**	**49.789.033,35**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**49.789.033,35**	**-**	**-**	**49.789.033,35**	**-**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	PERIODO
2022	Anual
EMISSAO	**PAGINA**
24/01/2023	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**
Receitas Orçamentárias	**785.659.147,99**	**680.116.159,93**	**Despesas Orçamentárias**	**187.849.876,68**	**291.851.574,90**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**-**	**-**
Vinculadas	**882.696.874,34**	**680.116.159,93**	**Vinculadas**	**187.849.876,68**	**291.851.574,90**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	882.696.874,34	680.116.159,93	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	187.849.876,68	291.851.574,90
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-97.037.726,35**	**-**			
Transferências Financeiras Recebidas	**-**	**109.637.033,31**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**-**	**-**
Resultantes da Execução Orçamentária	-	-	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	-	109.637.033,31	Independentes da Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		109.637.033,31	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	**187.849.876,68**	**218.286.751,61**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**129.436.294,83**	**114.269.301,52**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	114.269.301,52
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	187.849.876,68	218.286.751,61	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	129.436.294,83	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Saldo do Exercício Anterior	**3.393.777.918,32**	**2.791.858.849,89**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**4.050.000.771,48**	**3.393.777.918,32**
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.393.777.918,32	2.791.858.849,89	Caixa e Equivalentes de Caixa	4.050.000.771,48	3.393.777.918,32
TOTAL	**4.367.286.942,99**	**3.799.898.794,74**	**TOTAL**	**4.367.286.942,99**	**3.799.898.794,74**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO	PERIODO
2022	Anual
EMISSAO	**PAGINA**
24/01/2023	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**382.572.577,04**	**377.333.196,01**
INGRESSOS	**382.572.577,04**	**377.333.196,01**
Receita Tributária	**-**	**-**
Receita de Contribuições	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**19.581.261,74**	
Receita Agropecuária	**-**	**-**
Receita Industrial	**-**	**-**
Receita de Serviços	**-**	**-**
Remuneração das Disponibilidades	**361.358.453,76**	**267.696.162,70**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**1.632.861,54**	**-**
Transferências Recebidas	**-**	**-**
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	**-**	**109.637.033,31**
Ingressos Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	-	109.637.033,31
DESEMBOLSOS	**-**	**-**
Pessoal e Demais Despesas	**-**	**-**
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-

	2022	2021
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	**-**	**-**
Dispêndios Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**273.650.276,12**	**224.585.872,42**
INGRESSOS	**403.086.570,95**	**412.419.997,23**
Alienação de Bens	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	**403.086.570,95**	**412.419.997,23**
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-129.436.294,83**	**-187.834.124,81**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-**	**-**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	**-129.436.294,83**	**-187.834.124,81**
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	**656.222.853,16**	**601.919.068,43**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**3.393.777.918,32**	**2.791.858.849,89**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**4.050.000.771,48**	**3.393.777.918,32**

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.

Quadro 1 – Composição de Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta Contábil	**Saldo em 31/12/2022**	**Saldo em 31/12/2021**
Recursos da Conta Única Aplicados	R$ 4.049.445.146,36	R$ 3.393.695.334,86
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	R$ 555.625,12	R$ 82.583,46
Total	**R$ 4.050.000.771,48**	**R$ 3.393.777.918,32**

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. Vale destacar que o valor relativamente baixo na conta se deve ao fato de que a maior parte do dinheiro fica em aplicação financeira enquanto não há liberações de financiamentos.

NOTA 02 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS (CP)

Compõe o item Créditos a Curto Prazo do Ativo Circulante e corresponde às parcelas de financiamentos a receber em até 12 meses da data das demonstrações contábeis.

Quadro 2 – Composição de Empréstimos e Financiamentos Concedidos (CP)

Agente Operador	**Saldo em 31/12/2022**	**Saldo em 31/12/2021**
Banco do Brasil	R$ 52.755.683,64	R$ 74.481.008,29
Banco da Amazônia	R$ 224.452.482,86	R$ 274.370.803,91
Total	**R$ 277.208.166,50**	**R$ 348.851.812,20**

Fonte: SIAFI

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

A atualização dos financiamentos a receber é feita mensalmente, com base nos relatórios financeiros enviados pelos agentes operadores indicando o saldo dos financiamentos ao fim de cada mês.

Conforme mencionado na Declaração do Contador de 2022, houve atraso dos agentes operadores no envio dos relatórios financeiros de dezembro/2022, de modo que o item Empréstimos e Financiamentos Concedidos (CP) fechou o exercício atualizado até novembro/2022.

NOTA 03 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES

Compõe o item Créditos a Curto Prazo do Ativo Circulante e corresponde ao rendimento sobre recursos da conta única aplicados que até o fim do exercício ainda não haviam se convertido em dinheiro no caixa do FDA, constituindo um direito a receber. A remuneração costuma ser paga no mês seguinte ao da competência.

NOTA 4 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS (LP)

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

Quadro 3 – Composição de Empréstimos e Financiamentos Concedidos (LP)

Agente Operador	**Saldo em 31/12/2022**	**Saldo em 31/12/2021**
Banco do Brasil	R$ 862.244.025,64	R$ 804.186.929,82
Banco da Amazônia	R$ 2.618.922.418,97	R$ 3.276.468.305,19
Total	**R$ 3.481.166.444,61**	**R$ 4.080.655.235,01**

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 dos agentes operadores no envio dos relatórios financeiros de dezembro/2022, o item Empréstimos e Financiamentos Concedidos (LP) fechou o exercício atualizado até novembro/2022.

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.

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, mas a 97,5%. Os 2,5% restantes correspondem ao risco do agente operador, que deverá ressarcir o Fundo.

Atualmente, todos os contratos inadimplentes encontram-se contabilizados como perdas estimadas pelo seu saldo devedor total, visto que há parcelas vencidas há muitos anos e, a despeito de ainda haver parcelas a vencer, a situação financeira de todos é de falência ou recuperação judicial.

Vale destacar também que, conforme já mencionado na Declaração do Contador de 2022, as perdas estimadas foram atualizadas até novembro/2022, visto que houve atraso do agente operador no envio do relatório financeiro de dezembro/2022.

Houve uma redução de 49% das perdas estimadas em comparação com 2021. Isso ocorreu principalmente devido à reversão de perdas estimadas após renegociação de dívidas de alguns contratos inadimplentes. Parte dessas reversões foram contabilizadas como Ajustes de Exercícios Anteriores (não afetam o Resultado Patrimonial), visto que se referem a fatos ocorridos em 2021 (neste caso, a renegociação de dívida) que só foram contabilizados em 2022.

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).

Quadro 4 – Composição de Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

Empresa	**Saldo em 31/12/2022**	**Saldo em 31/12/2021**
Linhas de Xingu	R$ 158.160.473,07	R$ 158.160.473,07
Linhas de Macapá	R$ 149.249.115,10	R$ 149.249.115,10
Total	**R$ 307.409.588,17**	**R$ 307.409.588,17**

Fonte: SIAFI

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

NOTA 07 – PASSIVO CIRCULANTE

Houve uma redução de 100% no valor do Passivo Circulante. Essa redução se deu não pela liberação de novos financiamentos, mas pelo cancelamento dos Restos a Pagar Processados inscritos. A liquidação de uma despesa orçamentária gera um passivo a pagar no patrimônio das entidades públicas e o cancelamento da liquidação gera a desincorporação do passivo.

Vale destacar que o cancelamento desses RP Processados também gerou desincorporação no Ativo Não Circulante, haja vista que, neste caso, a contrapartida de um Passivo a pagar é um direito a receber.

NOTA 08 – RESULTADOS DO EXERCÍCIO E DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

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

NOTA 09 – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Compõe o item Resultados Acumulados do Patrimônio Líquido e correspondem 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.

Quadro 5 – Composição de Ajustes de Exercícios Anteriores

Saldo em 31/12/2021	**R$ 15.593.031,42**
(-) Transferência de saldo para Resultados de Exercícios Anteriores	- R$ 15.593.031,42
Juros s/ financiamentos a receber incorridos em 2021	R$ 91.874.953,16
Reversão de perdas estimadas após renegociação de dívida	R$ 571.130.649,06
Ajuste de perdas estimadas referentes a 2021	R$ 2.176.161,38
Desincorporação de ativos – financiamentos a receber	- R$ 750. 685.862,60
Saldo em 31/12/2022	**- R$ 85.504.099,00**

Fonte: SIAFI

R$15.593.031,42 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$91.874.953,16 correspondem aos juros incorridos em 2021 sobre financiamentos a receber, mas que só puderam ser contabilizados em 2022 devido ao atraso dos agentes operadores no envio dos relatórios financeiros.

R$571.130.649,06 correspondem à reversão de perdas estimadas após renegociação de dívidas. Conforme já mencionado, esses valores foram contabilizados como Ajustes de Exercícios Anteriores porque se referem a fato ocorrido em 2021 — neste caso, a renegociação de dívida.

R$2.176.161,38 correspondem à atualização sobre perdas estimadas de juros incorridos em 2021, mas que só puderam ser contabilizados em 2022 devido ao atraso do agente operador Banco da Amazônia no envio dos relatórios financeiros.

R$750.685.862,60 correspondem à redução de Financiamentos a Receber (desincorporação de ativos), operados pelo Banco da Amazônia, após conciliação com os relatórios financeiros enviados pelo Banco. Conforme mencionado em 4. MUDANÇAS DE PROCEDIMENTOS (pag. 4) deste Relatório Contábil, a partir de setembro/2022, o agente operador Banco da Amazônia passou a enviar informações mais detalhadas sobre os financiamentos que opera. Quando ocorreu essa mudança, percebeu-se que os valores informados pelo banco antes de setembro/2022 estavam superestimados, necessitando do ajuste.

NOTA 10 – 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 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. Já no setor público, o Resultado Patrimonial não é um indicador de desempenho, haja vista que não há fins lucrativos, mas sim um indicador das alterações quantitativas que ocorreram no patrimônio da entidade pública no decorrer do exercício.

Em 2022, o FDA registrou superávit de **R$682.853.753,38**, um aumento de 52,4% em relação a 2021. Isso ocorreu devido:

1. Ao aumento de 59,5% das **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**, totalizando R$677.028.106,32. Desse montante, R$313.655.763,83 correspondem aos juros incorridos sobre os financiamentos concedidos e R$363.372.342,49, aos rendimentos de recursos da conta única aplicados. Ainda sobre esses rendimentos, é importante destacar que estamos falando de regime de competência, não se confundindo com o total de rendimentos que efetivamente entrou no caixa da Sudam em 2022;

2. Aos R$49.789.033,35 de **Ganhos com Desincorporação de Passivos**, que correspondem aos Restos a Pagar Processados cancelados no exercício;
3. Aos R$53.832.057,45 de **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**. Desse montante, R$19.581.261,74 são dividendos sobre as participações acionárias, R$32.617.934,17 são pela reversão de perdas estimadas após renegociação de dívidas em 2022 e R$1.632.861,54 pelos ganhos com multa e juros previstos em contratos; e
4. Ao aumento de apenas 13,7% das VPDs no exercício, que correspondem à **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos,** totalizando R$97.795.443,74. Desse montante, R$45.468.429,37 foram ajustes de perdas estimadas e ajuste negativo nos financiamentos a receber, com base nos relatórios financeiros dos agentes operadores; R$2.537.981,02 foram a receita da Sudam sobre financiamentos liberados (que se converteram em despesa para o FDA); e R$49.789.033,35 referem-se ao cancelamento de Restos a Pagar Processados que, conforme já mencionado, tem como contrapartida da desincorporação do Passivo uma desincorporação também no Ativo.

NOTA 11 – 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.

O exercício de 2022 registrou **superávit orçamentário de R$597.809.271,31**, um aumento de 54% em relação a 2021. Isso ocorreu devido:

1. Ao aumento de 42,3% das **Receitas Patrimoniais (Correntes)**, totalizando R$380.939.715,50. Desse montante, R$361.358.453,76 correspondem aos rendimentos de recursos aplicados na conta única e R$19.581.261,74, aos dividendos sobre participações acionárias;
2. Aos R$1.632.861,54 de **Outras Receitas Correntes**, que correspondem a ganhos com multa e juros previstos em contratos;
3. À redução de apenas 2,26% das **Receitas de Capital**, totalizando R$403.086.570,95, que correspondem às amortizações de financiamentos.

Importante destacar que esses valores são descontados dos financiamentos a receber, no Ativo Circulante do Fundo, por isso não participam da apuração do Resultado Patrimonial; e

4. À redução de 35,6% das **Despesas de Capital** empenhadas, totalizando R$187.849.876,68. Essas despesas referem-se exclusivamente à concessão de novos financiamentos (Inversões Financeiras), não havendo despesas com aquisição de Ativos Imobilizados e Intangíveis.

NOTA 12 – 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.

Os R$218.286.751,61 de RP Não Processados inscritos correspondem ao saldo empenhado e não liquidado em 2021. Em 2022, desse montante, foram liquidados e pagos R$129.436.294,83, restando um saldo a pagar de R$88.850.456,78 para o exercício seguinte.

Os R$49.789.033,35 de RP Processados inscritos foram inteiramente cancelados. Em 2019, o setor responsável pela gestão do Fundo decidiu liquidar parte dos RP Não Processados a fim de evitar o seu bloqueio, conforme Art. 68, § 2º, do Decreto 93.872/86 e Art. 1º do Decreto 9.896/2019. Essa operação causou inconsistência no Balanço Patrimonial, haja vista que constituiu no Ativo um direito a receber e, em contrapartida, uma obrigação no Passivo Circulante sem real expectativa de pagamento no curto prazo. Além disso, depois se verificou que uma parte desses RP não seriam de fato pagos, contrariando o processo de execução da despesa orçamentária definido na Lei 4.320/64. Em 2022, com o objetivo de sanar essas inconsistências contábeis, os gestores do Fundo optaram por cancelar o saldo de RP Processados e efetuar novos empenhos.

NOTA 13 – 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. Pode ser apurado tanto pelo Balanço Financeiro quanto pela Demonstração dos Fluxos de Caixa, sendo que nessa última é evidenciado com o nome “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de

Caixa". Vale destacar que, diferente do Resultado Orçamentário, o Resultado Financeiro considera todo o dinheiro que entra 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.

O Balanço Financeiro apresenta os fluxos de caixa e equivalentes de caixa separando as receitas e despesas orçamentárias das extraorçamentárias e das transferências financeiras.

Na coluna **INGRESSOS**, o item **Receitas Orçamentárias** corresponde às receitas realizadas no exercício (já detalhadas em NOTA 11); o item **Transferências Financeiras Recebidas,** às transferências governamentais recebidas para pagamento de despesas (neste exercício, não houve); e o item **Recebimentos Extraorçamentários,** aos Restos a Pagar inscritos no exercício. Na coluna **DISPÊNDIOS**, o item **Despesas Orçamentárias** corresponde ao montante empenhado no exercício; o item **Transferências Financeiras Concedidas,** às transferências governamentais realizadas pelo Fundo (neste exercício, não houve); e o item **Pagamentos Extraorçamentários** corresponde aos RP pagos.

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

- Pela subtração entre o item Saldo para o Exercício Seguinte e o item 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).

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta os fluxos de caixa e equivalentes de caixa do Fundo dividindo ingressos e dispêndios 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 do setor público obteve recursos e a maneira como esses recursos foram utilizados.

Os fluxos de caixa decorrentes das **atividades operacionais** via de regra são derivados das principais atividades geradoras de caixa da entidade. O FDA, entretanto, é um caso particular, pois sua atividade principal é o financiamento de projetos na Amazônia Legal; portanto, nesse caso específico, os fluxos decorrentes das atividades operacionais correspondem às suas atividades secundárias. Em 2022, os fluxos

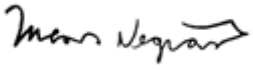
operacionais correspondem às receitas correntes realizadas no exercício, R$382.572.577,04 (já detalhadas em NOTA 11).

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 dispêndio é decorrente da aquisição de um Ativo. As atividades de investimento constituem a atividade principal do FDA. Os ingressos em 2022 foram decorrentes dos valores recebidos para amortização de financiamentos, totalizando R$403.086.570,95 (NOTA 11); esse montante foi descontado do saldo de financiamentos a receber, no Ativo Circulante. Os dispêndios em 2022 foram decorrentes da liberação de novos financiamentos (NOTA 12), aumentando o saldo de financiamentos a receber, no Ativo Não Circulante.

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 dispêndio é decorrente do pagamento da obrigação constituída. O FDA não realiza atividades dessa natureza, haja vista que os financiamentos são custeados com recursos de arrecadação própria ou de transferências governamentais.

Em 2022, o FDA registrou superávit financeiro de **R$656.222.853,16**, um aumento de 9% em relação ao exercício anterior. Considerando que o total de ingressos teve uma redução de 0,5%, o aumento no superávit se justifica pela redução de 31% dos dispêndios, que correspondem aos financiamentos liberados no exercício.

Belém-PA, 15 de março de 2023.



Lucas Oliveira Negrão - Contador

CRC PA n° 017982/O-0