

Declaração do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2024 da Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste - Sudeco.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2024 e é pautada na Macrofunção 02315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2024n, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

Ressalvas

Restrição	Descrição
657	Convênios a aprovar com data expirada

Justificativas da permanência e providências a serem tomadas:

Restrição 657

SUPERINT. DO DESENVOLVIMENTO DO CENTRO-OESTE	Transferências Voluntárias Expiradas	812210103 CONVENIOS E INSTRUM CONGENERES A APROVAR (em R\$)
	SIAFI	
	CV326311	7.499.596,32
	CV600775	6.000.000,00
	CV602270	2.067.862,46
Total	7	15.567.458,78
Restrição 657 – Convênios a aprovar com data expirada		

Monitoramento via SEI (59800.002244/2023-59 e 59800.000805/2024-66) de processo específico para acompanhar as restrições contábeis de transferências voluntárias SIAFI, evidenciando os que estão expirados e com saldos pendentes, a fim de auxiliar a análise das áreas finalísticas para regularização de eventuais pendências. A Coordenação de Prestação de Contas está envidando esforços para a conclusão das análises da documentação. Dos 3 (três) convênios SIAFI pendentes, 2 (dois) foram aprovados prestação de contas física, aguardando, portanto, a análise da prestação de contas financeira para emissão de parecer (600775 e 602270) e a prestação de contas do convênio 326311 foi interrompido pela [Ação Cível Originária 3665/GO](#), que continua em curso no Supremo Tribunal Federal.

Brasília, 31 de janeiro de 2025.

Carlos André do Carmo Silveira

CRC DF nº 021281/O-0

Contador

Contexto Operacional

A Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste – Sudeco, criada pela Lei Complementar nº 129, de 8 de janeiro de 2009, regulamentada pelo Decreto nº 8.277, de 27 de junho de 2014 e pelo Decreto nº 8.890, de 27 de outubro de 2016, é uma autarquia com autonomia administrativa e financeira, integrante do Sistema de Planejamento e de Orçamento Federal, vinculada ao Ministério do Desenvolvimento Regional, com sede e foro em Brasília, Distrito Federal.

A Sudeco tem a finalidade de promover o desenvolvimento regional e compete à Superintendência definir objetivos e metas econômicas e sociais que levem ao desenvolvimento sustentável da Região Centro-Oeste. Estas e outras informações relevantes a respeito da Superintendência do Centro-Oeste relacionadas com suas funções, estrutura, atividades e outras notícias podem ser encontradas no site <https://www.gov.br/sudeco/pt-br>

Demonstrações Contábeis da Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste – Órgão 53207

Balanco Patrimonial

ATIVO	2023	2024
ATIVO CIRCULANTE	15.914.817,19	25.398.226,77
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.941.084,28	22.694.963,98
Créditos a Curto Prazo	2.923.980,27	2.653.510,15
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.923.980,27	2.653.510,15
Estoques	49.752,64	49.752,64
ATIVO NÃO CIRCULANTE	13.111.393,59	14.745.991,00
Ativo Realizável a Longo Prazo	8.627.505,52	10.042.149,53
Créditos a Longo Prazo	8.627.505,52	10.042.149,53
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	8.627.505,52	10.042.149,53
Imobilizado	1.177.326,02	1.342.606,57
Bens Móveis	1.177.326,02	1.342.606,57
Bens Móveis	4.816.850,48	5.302.193,93
(-) Depreciação de Bens Móveis	-3.639.524,46	-3.959.587,36
Intangível	3.306.562,05	3.361.234,90
Softwares	3.306.562,05	3.361.234,90
TOTAL DO ATIVO	29.026.210,78	40.144.217,77

PASSIVO	2023	2024
PASSIVO CIRCULANTE	209.748.054,02	273.561.070,73
Obrigações Trabalh.Previd. E Assist. a Curto Prazo	843.900,62	769.946,26

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.401.984,88	3.145.235,08
Transferências Fiscais a Curto Prazo	34.343.920,51	53.876.448,84
Demais Obrigações a Curto Prazo	171.158.248,01	215.769.440,55
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Total do Passivo Exigível	209.748.054,02	273.561.070,73
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Resultados Acumulados	-180.721.843,24	-233.416.852,96
Resultado do Exercício	-6.233.558,30	-63.214.199,72
Resultados de Exercícios Anteriores	-174.488.284,94	-180.721.843,24
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	10.519.190,00
Total do Patrimônio Líquido	-180.721.843,24	-233.416.852,96
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	29.026.210,78	40.144.217,77

Fonte: SIAFI (em R\$) em 29.01.2025

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Ativo	2023	2024	Passivo	2023	2024
Ativo Financeiro	12.943.384,55	22.697.264,25	Passivo Financeiro	544.833.145,58	525.610.224,29
Ativo Permanente	16.082.826,23	17.446.953,52	Passivo Permanente	170.811.178,30	215.225.941,28
Saldo Patrimonial	686.618.113,10	700.691.947,80			

Quadro de Compensações

Ativo	2023	2024	Passivo	2023	2024
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	211.624.920,88	149.310.270,40	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	612.824.935,06	673.830.281,89
Atos Potenciais Ativos	211.624.920,88	149.310.270,40	Atos Potenciais Passivos	612.824.935,06	673.830.281,89
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	211.623.270,99	149.308.620,51	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	609.465.399,93	617.330.047,54
Direitos Contratuais a Executar	1.649,89	1.649,89	Obrigações Contratuais	3.359.535,13	56.500.234,35
Total	211.624.920,88	149.310.270,40	Total	612.824.935,06	673.830.281,89

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

Destinação de Recursos	Superávit/Déficit Financeiro
Recursos Ordinários	-486.405.123,84
Recursos Vinculados	-16.507.836,20
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.539,89

Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-26.610.571,03
Outros Recursos Vinculados a Fundos Órgãos e Programas	10.101.194,94
TOTAL	-502.912.960,04

Fonte: SIAFI (em R\$) em 25.01.2025

Demonstração das Variações Patrimoniais

	2023	2024
Variações Patrimoniais Aumentativas	278.336.565,36	206.667.593,84
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.148.710,76	1.136.919,31
Juros e Encargos de Mora		3.607,34
Remun. de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.148.710,76	1.133.311,97
Transferências e Delegações Recebidas	233.901.599,53	179.061.800,56
Transferências Intragovernamentais	233.863.439,71	179.061.800,56
Outras Transferências e Delegações Recebidas	38.159,82	-
Valoriz. e Ganhos c/ Ativos e Desincorpor. de Passivos	28.614.038,14	2.971.788,52
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.116.483,39	1.126.053,49
Ganhos com Desincorporação de Passivos	25.497.554,75	1.845.735,03
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	14.672.216,91	23.497.085,45
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	14.672.216,91	23.497.085,45
Variações Patrimoniais Diminutivas	284.570.123,66	269.881.793,56
Pessoal e Encargos	11.882.136,82	12.327.339,39
Remuneração a Pessoal	9.582.106,45	9.778.245,43
Encargos Patronais	1.586.310,56	1.584.476,49
Benefícios a Pessoal	713.719,81	964.617,47
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	37.650,04	41.675,33
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	37.650,04	41.675,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	19.704.052,06	14.848.187,02
Uso de Material de Consumo	17.907,49	89.418,68
Serviços	19.331.817,67	14.438.705,44
Depreciação, Amortização e Exaustão	354.326,90	320.062,90
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.762,61	28.750,64
Juros e Encargos de Mora	1.762,61	28.750,64
Transferências e Delegações Concedidas	187.063.744,14	195.014.658,14
Transferências Intragovernamentais	79.487.215,94	59.098.274,52
Transferências Intergovernamentais	107.576.528,20	135.916.383,62
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvaloriz. e Perda de Ativos e Incorpor. de Passivos	65.797.925,84	47.544.850,54
Incorporação de Passivos	59.584.213,36	46.198.270,54
Desincorporação de Ativos	6.213.712,48	1.346.580,00
Tributárias	69.228,76	76.332,50
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	43.847,39	45.439,92
Contribuições	25.381,37	30.892,58

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.623,39	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	13.623,39	-
Resultado Patrimonial do Período	-6.233.558,30	-63.214.199,72

Fonte: SIAFI (em R\$) em 29.01.2025

Balanco Orçamentário

RECEITAS						
Receitas Orçamentárias	PREVISÃO INICIAL	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo		
Receitas Correntes	2.950.236,00	2.950.236,00	8.640.272,52	5.690.036,52		
Receitas Tributárias		-	-	-		
Receitas de Contribuições		-	-	-		
Receita Patrimonial	2.707.914,00	2.707.914,00	1.141.400,26	-1.566.513,74		
Valores Mobiliários	2.707.914,00	2.707.914,00	1.141.400,26	-1.566.513,74		
Outras Receitas Correntes	242.322,00	242.322,00	7.498.872,26	7.256.550,26		
Demais Receitas Correntes	242.322,00	242.322,00	7.498.872,26	7.256.550,26		
Receitas de Capital						
SUBTOTAL DAS RECEITAS	2.950.236,00	2.950.236,00	8.640.272,52	5.690.036,52		
Refinanciamento		-	-	-		
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	2.950.236,00	2.950.236,00	8.640.272,52	5.690.036,52		
Déficit		-	131.694.643,07	131.694.643,07		
TOTAL	2.950.236,00	2.950.236,00	140.334.915,59	137.384.679,59		
Créditos Adicionais Abertos		-7.564.037,00		-7.564.037,00		
Créditos Cancelados		-7.564.037,00				
DESPESAS						
Despesas Orçamentárias	DOTAÇÃO INICIAL	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes	45.575.928,00	36.319.013,00	31.498.902,69	27.554.146,10	26.181.319,10	4.820.110,31
Pessoal e Encargos Sociais	11.279.189,00	13.254.195,00	11.999.796,94	11.496.263,30	10.423.791,82	1.254.398,06

Outras Despesas Correntes	34.296.739,00	23.064.818,00	19.499.105,75	16.057.882,80	15.757.527,28	3.565.712,25
Despesas de Capital	107.143.139,00	108.836.017,00	108.836.012,90	37.353,50	37.353,50	4,10
Investimentos	107.143.139,00	108.836.017,00	108.836.012,90	37.353,50	37.353,50	4,10
SUBTOTAL DAS DESPESAS	152.719.067,00	145.155.030,00	140.334.915,59	27.591.499,60	26.218.672,60	4.820.114,41
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	152.719.067,00	145.155.030,00	140.334.915,59	27.591.499,60	26.218.672,60	4.820.114,41
TOTAL	152.719.067,00	145.155.030,00	140.334.915,59	27.591.499,60	26.218.672,60	4.820.114,41

Despesas Orçamentárias	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas Correntes	3.201.358,26	2.719.155,76	2.319.388,42	2.499.706,09	1.470.050,50
Pessoal e Encargos Sociais	329.967,11	-	-	370.121,74	259.290,83
Outras Despesas Correntes	2.871.391,15	2.719.155,76	2.319.388,42	2.129.584,35	1.210.759,67
Despesas de Capital	143.568.203,47	133.210.037,62	90.460.445,34	12.935.691,54	396.210.987,97
Investimentos	143.568.203,47	133.210.037,62	90.460.445,34	12.935.691,54	396.210.987,97
Total	146.769.561,73	135.929.193,38	92.779.833,76	15.435.397,63	397.681.038,47

Despesas Orçamentárias	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas Correntes	84.897,86	1.155.056,60	1.041.513,68	164.194,85	34.245,93
Pessoal e Encargos Sociais	39.301,80	1.043.664,56	928.858,96	125.273,77	28.833,63
Outras Despesas Correntes	45.596,06	111.392,04	112.654,72	38.921,08	5.412,30
Despesas de Capital	28.671.676,90	9.022.870,51	13.397.035,99	10.519.190,02	13.778.321,40
Investimentos	28.671.676,90	9.022.870,51	13.397.035,99	10.519.190,02	13.778.321,40
Total	28.756.574,76	10.177.927,11	14.438.549,67	10.683.384,87	13.812.567,33

Fonte: SIAFI (em R\$) em 29.01.2025

Balanco Financeiro

INGRESSOS	2023	2024
Receitas Orçamentárias	1.543.106,44	8.640.272,52
Ordinárias	-	-
Vinculadas	2.975.429,44	8.640.272,52
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.975.429,44	8.640.272,52
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.432.323,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	233.863.439,71	179.061.800,56
Resultantes da Execução Orçamentária	86.973.910,42	60.589.554,80
Repasse Recebido	25.687.057,15	25.158.486,01
Sub-repasse Recebido	61.286.853,27	35.431.068,79
Independentes da Execução Orçamentária	146.889.529,29	118.472.245,76
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	134.477.978,66	117.984.759,10
Demais Transferências Recebidas	10.663.270,05	54.502,36
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.748.280,58	432.984,30
Recebimentos Extraorçamentários	158.019.316,58	128.721.097,76
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	1.155.056,60	1.372.827,00
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	146.769.561,73	112.743.415,99
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-606.527,54	15.719,25
Outros Recebimentos Extraorçamentários	10.701.225,79	14.589.135,52
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		1.959,00
Ordens Bancárias não sacadas – Cartão de Pagamento	1.959,00	-
Arrecadação de Outra Unidade	10.699.266,79	14.587.176,52
Saldo do Exercício Anterior	17.154.772,94	12.941.084,28
Caixa e Equivalente de Caixa	17.154.772,94	12.941.084,28
TOTAL	410.580.635,67	329.364.255,12

DISPÊNDIOS	2023	2024
Despesas Orçamentárias	173.433.833,02	140.334.915,59
Ordinárias	165.502.435,03	138.168.584,59
Vinculadas	7.931.397,99	2.166.331,00
Dívida Pública	7.000.000,00	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	931.397,99	2.166.331,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	79.487.215,94	59.098.274,52
Resultantes da Execução Orçamentária	63.482.503,47	35.847.140,40
Repasse Concedido	2.195.650,20	416.071,61
Sub-repasse Concedido	61.286.853,27	35.431.068,79
Independentes da Execução Orçamentária	16.004.712,47	23.251.134,12
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	611.400,00	1.055.180,00
Demais Transferências Concedidas	894.867,55	
Movimento de Saldos Patrimoniais	14.498.444,92	22.195.954,12
Pagamentos Extraorçamentários	144.718.502,43	107.236.101,03
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	41.145.607,39	14.438.549,67
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	103.550.104,54	92.779.833,76
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.876,30	15.719,25
Outros Pagamentos Extraordinários	914,20	1.998,35
Demais Pagamentos	914,20	39,35
Saldo para o Exercício Seguinte	12.941.084,28	22.694.963,98
Caixa e Equivalente de Caixa	12.941.084,28	22.694.963,98
TOTAL	410.580.635,67	329.364.255,12

Fonte: SIAFI (em R\$) em 29.01.2025

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2023	2024
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	595.065,15	11.236.976,61
Ingressos	245.499.285,40	202.306.927,85
Remuneração das Disponibilidades	1.132.056,48	1.141.400,26
Outras Receitas Derivadas e Originárias	411.049,96	7.498.872,26
Outros Ingressos Operacionais	243.956.178,96	193.666.655,33
Ingressos Extraorçamentários	-606.527,54	15.719,25
Cancelamento de Obrigações do Exercício		1.959,00
Anterior		
Transferências Financeiras Recebidas	233.863.439,71	179.061.800,56
Arrecadação de Outra Unidade	10.699.266,79	14.587.176,52
Desembolsos	-244.904.220,25	-191.069.951,24
Pessoal e Demais Despesas	-25.075.291,68	-24.536.757,43
Administração	-25.077.250,68	-24.534.798,43
Ordens Bancárias não sacadas-Cartão de Pagamento	1.959,00	1.959,00
Transferências Concedidas	-140.318.922,13	-107.419.160,69
Intergovernamentais	-135.800.903,29	-102.907.315,27
A Estados e/ou Distrito Federal	-30.247.900,35	-21.282.930,50
A Municípios	-105.553.002,94	-81.624.384,77
Intragovernamentais	-1.520.018,84	-1.554.495,42
Outras Transferências Concedidas	-2.998.000,00	-2.957.350,00
Outros Desembolsos das Operações	-79.510.006,44	-59.114.033,12
Dispêndios Extraorçamentários	-21.876,30	-15.719,25
Transferências Financeiras Concedidas	-79.487.215,94	-59.098.274,52
Demais Pagamentos	-914,20	-39,35
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-4.808.753,81	-1.483.096,91
Ingressos	-	-
Desembolsos	-4.808.753,81	-1.483.096,91
Aquisição de Ativo Não Circulante	-375.588,95	-414.469,96
Outros Desembolsos de Investimentos	-4.433.164,86	-1.068.626,95
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-4.213.688,66	9.753.879,70
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	17.154.772,94	12.941.084,28
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	12.941.084,28	22.694.963,98

Fonte: SIAFI (em R\$) em 29.01.2025

NOTAS EXPLICATIVAS

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis – DCON da Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste foram elaboradas em conformidade com as normas contábeis aplicadas ao setor público, em especial, da Lei nº 4.320/64, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2001 e da Lei nº 10.180/2001. E em consonância, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), as normas e orientações do Órgão Central de Contabilidade da União, especialmente, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e o Manual SIAFI, da Secretaria do Tesouro Nacional (ME/STN).

As DCON foram levantadas a partir das informações do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), e tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis da Sudeco em nível de Órgão.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art.1º e 2º do Decreto nº 93.782/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas na conta única.

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

São apresentados, a seguir, os principais critérios e políticas contábeis adotados tendo em consideração as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público.

- **Moeda funcional** - A moeda funcional é o Real.
- **Caixa e equivalentes de caixa** - Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das

demonstrações contábeis.

- **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo** - Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.
- **Estoques** – Compreendem o almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição.
- **Ativo realizável a longo prazo** - Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com dívida ativa. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original.
- **Imobilizado** – O imobilizado é composto pelos bens móveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.
- **Intangível** – Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).
- **Depreciação, amortização e exaustão de bens móveis** - A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação para os bens móveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.
- **Passivos circulantes e não circulantes** - As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar e (iii) demais obrigações.
- **Apuração do Resultado** – Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:
 - **Resultado Patrimonial** é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais e se dá pelo encerramento das contas de Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício.
 - **Resultado Orçamentário** representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado no Balanço Orçamentário. O regime

orçamentário da União segue a Lei nº 4.320/1964, em que pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

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

Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

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

Notas Explicativas

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O item Caixa e Equivalentes de Caixa é composta pela Conta Única para atender a despesas com vinculação de pagamento de órgãos pertencentes ao orçamento fiscal e da seguridade social, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata.

1. Tendo em vista o Decreto nº 8.067/2013 e observada a IN STN Nº 04/2004 fica autorizada pela Secretaria do Tesouro Nacional a aplicação financeira na Conta Única do Tesouro Nacional, mediante registro específico no SIAFI, dos valores registrados em Limite de Saque com Vinculação de Pagamento, decorrentes da arrecadação no ano corrente e em exercícios anteriores de reembolsos de recursos do Fundo de Desenvolvimento do Centro-Oeste - FDCO referentes a operação com empresas. Os recursos aplicados são receitas próprias referentes aos 2% previstos nas liberações do FDCO e as receitas de aplicações financeiras.

Os recursos em Caixa e Equivalente de Caixa, no Órgão 53207, são compostos por recursos aplicados na conta única e na conta limite de saque.

Vide a seguir sua composição:

Tabela – Caixa e Equivalentes de Caixa (em R\$)

	31/12/2023	31/12/2024
CTU – Recursos da Conta Única Aplicados	11.720.569,08	10.616.144,84
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	439.428,19	788.267,02
Limite de Saque com Vincul. de Pgto – Ordem Pgto	781.087,01	11.290.552,12
Total	12.941.084,28	22.694.963,98

Fonte: Siafi

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa é apresentada no Balanço Patrimonial, no Balanço Financeiro e na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Nota 2 – Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

	31.12.2023	31.12.2024
Adiantamentos Concedidos	21.587,68	50.605,85
Créditos por Danos ao Patrimônio	236.971,03	236.971,03
Outros Cred. A Rec. E Valores – Adiantamento TED	2.663.121,29	2.363.633,00
Tributos a Recuperar/Compensar	2.300,27	2.300,27
Total	2.923.980,27	2.653.510,15

Fonte: SIAFI

Os Demais Créditos a Curto Prazo, inseridos no grupo de Créditos a Curto Prazo, compreendem 89,08% em Adiantamentos de Termo de Execução Descentralizada e os demais 10,92% são compostos por Adiantamentos Concedidos, Créditos por Danos ao Patrimônio e Tributos a Recuperar/Compensar

Nota 3 – Demais Créditos e Valores de Longo Prazo

	31.12.2023	31.12.2024
Créditos por Danos ao Patrimônio – Decisão TCU	8.627.505,52	10.042.149,53
Total	8.627.505,52	10.042.149,53

Fonte: SIAFI

Os Demais Créditos e Valores de Longo Prazo apresentaram um crescimento aproximado de 16,40% no ano de 2024. Este aumento decorre de danos ao patrimônio apurados em Tomadas de Contas Especial, cujas contas foram consideradas irregulares pelo Tribunal de Contas da União, resultando em imposição de débito ao responsável.

Nota 4 – Imobilizado

O valor nominal de bens móveis registrados em 31/12/2024 equivale a R\$ 5,3 milhões e o valor contábil líquido R\$ 1,34 milhão e distribuídos em itens patrimoniais conforme a tabela a seguir.

Tabela Bens Móveis – Composição (em R\$)

	31/12/2023	31/12/2024
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	187.930,70	189.004,87
Bens de Informática	3.169.252,00	3.744.894,95
Móveis e Utensílios	820.529,13	833.382,63
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	49.604,99	49.604,99
Veículos	39.502,61	39.352,61
Bens Móveis em Almoxarifado	104.227,17	0,00
Demais Bens Móveis	445.803,88	445.803,88
Depreciação / Amortização Acumulada	(3.639.524,46)	(3.959.587,36)
Total	1.073.098,85	1.342.606,57

Fonte: Siafi

No exercício de 2024 houve um aumento de 25,11% no total de bens móveis influenciado na sua maior parte pela aquisição de itens de equipamentos de tecnologia da informação e comunicação conforme observada na tabela abaixo.

	Vida Útil(anos)	Valor Residual(%)	2023			2024		
			Custo	Deprec.Acum	Saldo Líquido	Custo	Deprec.Acum	Saldo Líquido
Aparelhos de Medição e Orientação	15	10	4.938,00	-2.049,88	2.888,12	4.938,80	-2.345,56	2.593,24
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10	20	172.986,13	-107.388,77	65.597,36	172.986,13	-121.123,33	51.862,80
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	10	10	680,78	-418,20	262,58	680,78	-479,40	201,38
Máquinas e Equipamentos Energéticos	15	10	148,00	-7,77	140,23	148,00	-21,09	126,91
Máquinas e Equipamentos Gráficos	15	10	3.895,99	-1.453,76	2.442,23	4.155,72	-1.697,76	2.457,96
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	10	10	5.281,00	-2.838,84	2.442,16	6.095,44	-3362,00	2.733,44

Equipamentos de Tecnologia da Inform. E Comunicação/TI								
C	5	10	3.169.252,00	-2.511.932,09	657.319,91	3.744.894,95	-2.714.115,84	1.030.779,11
Aparelhos e Utensílios Domésticos	10	10	11.125,17	-7.469,83	3.655,34	23.978,67	-8.296,13	15.682,54
Máquinas e Utensílios de Escritório	10	10	400,00	-336,00	64,00	400,00	-360,00	40,00
Mobiliário em Geral	10	10	809.003,96	-613.801,49	195.202,47	809.003,96	-686.526,29	122.477,67
Coleções e Materiais Bibliográficos	10	10	242,94	-113,12	129,82	242,94	-137,36	105,58
Equipamentos para Áudio, Vídeos e Fotos	10	10	49.362,05	-29.690,67	19.671,38	49.362,05	-34.132,11	15.229,94
Veículos em Geral	15	10	712,31	-221,57	490,74	712,31	-264,34	447,97
Veículos de Tração Mecânica	15	10	38.790,30	-21.528,45	17.261,85	38.790,30	-22.110,30	16.680,00
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	10	10	425.273,28	-340.274,02	84.999,26	425.273,28	-364.615,85	60.657,43
Material de Uso Duradouro	-	-	20.530,60	-	20.530,60	20.530,60	-	20.530,60
Total			4.712.622,51	-3.639.524,46	1.073.098,85	5.302.193,93	-3.959.587,36	1.342.606,57

Fonte: Siaf

Depreciação de bens móveis	
(R\$ em milhões)	
Bens Móveis	Depreciação
R\$ 5,3 milhões	74,68%

Todo o imobilizado é registrado pelo SIADS – Sistema Integrado de Administração de Serviços, que permite o registro e o cálculo automático da depreciação de bens permanentes e amplia a automação do registro contábil, ao possibilitar que o ato e fato das ações administrativas sejam registrados no SIAFI em tempo real. O atual sistema de patrimônio atende às necessidades do setor de patrimônio na elaboração do Relatório de Movimentação de Bens Móveis – RMB, esse método provocou uma redução nos ativos em 74,68%.

Nota 5 – Intangível

O Ativo Intangível, em 31/12/2024, totalizava R\$ 3,36 milhões e está distribuído conforme a tabela a seguir:

Tabela - Intangível – Composição (em R\$)

	31/12/2023	31/12/2024
Software com Vida Útil Definida	124.312,05	178.984,90
Software com Vida Útil Indefinida	3.182.250,00	3.182.250,00
Total	3.306.562,05	3.361.234,90

Fonte: Siafi

Em 2024 houve um aumento de 1,65% na movimentação no Intangível. Estão distribuídos como: softwares com vida útil definida, sujeitos à amortização, e de vida útil indefinida. Frisamos que não houve a amortização desses itens o que causa uma superavaliação do Ativo na unidade.

Nota 6 – Passivo

A conta do Passivo do Órgão 53207 é formada na sua totalidade por contas de Passivo Circulante, composta conforme a tabela abaixo:

PASSIVO CIRCULANTE	31/12/2023	31/12/2024	AH(%)
Obrigações Trabalh.Previd. e Assist. a Curto Prazo	843.900,62	769.946,26	-8,76%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.401.984,88	3.145.235,08	-7,55%
Transferências Fiscais a Curto Prazo	34.343.920,51	53.876.448,84	56,87%
Demais Obrigações a Curto Prazo	171.158.248,01	215.769.440,55	26,06%
Total	209.748.054,02	273.561.070,73	30,42%

Fonte: SIAFI (em R\$)

O valor registrado nas Obrigações Trabalhistas corresponde à reserva para pagamento de salários, férias e encargos sociais, destacando-se que inclui os valores da folha de pagamento referente ao mês de dezembro, a

ser paga no primeiro dia útil de janeiro.

A conta Fornecedores e Contas a Pagar apresentou um saldo de R\$ 3,14 milhões, representando um decréscimo de 7,55% decorrente de pagamentos de empenhos de serviços prestados pela Caixa Econômica Federal, na figura de Mandatária da União por força dos Contratos de Prestação de Serviços. Transferências Fiscais a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo compõem-se de contas Transferências Discricionárias a Pagar e Transferências Financeiras a Comprovar – TED, correspondendo a 98,57% do Passivo Circulante.

Nota 7 – Resultado Patrimonial

Composição em Reais

	31/12/2023	31/12/2024	AH(%)
Resultado do Exercício	-6.233.558,30	-63.214.199,72	1014,09

Fonte: Siafi

Variações Patrimoniais Quantitativas	31/12/2023	31/12/2024	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	278.336.565,36	206.667,593,84	-25,75%
Variações Patrimoniais Diminutivas	284.570.123,66	269.881.793,56	-5,16%
Resultado Patrimonial	-6.233.558,30	-63.214.199,72	1014,09%

	2023	AV(%)	2024	AH(%)
(+) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	278.336.565,36	100	206.667.593,84	-25,75
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.148.710,76	0,55	1.136.919,31	-1,03
Transferências e Delegações Recebidas	233.901.599,53	86,64	179.061.800,56	-23,45
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	28.614.038,14	1,44	2.971.788,52	-89,61
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	14.672.216,91	11,37	23.497.085,45	60,15
(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	284.570.123,66	100	269.881.793,56	-5,16
Pessoal e Encargos Sociais	11.882.136,82	4,57	12.327.339,39	3,75
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	37.650,04	0,02	41.675,33	10,69
Uso de Bens, Serviços e Cons de Capital Fixo	19.704.052,06	5,50	14.848.187,02	-24,64
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.762,61	0,01	28.750,64	1.531,14

Transferências e Delegações Concedidas	187.063.744,14	72,26	195.014.658,14	4,25
Desvalorização e Perda de Ativos Tributárias	65.797.925,84	17,62	47.544.850,54	-27,74
	69.228,76	0,03	76.332,50	10,26
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.623,39	-	-	-100
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-6.233.558,30	-	-63.214.199,72	1014,09

O resultado patrimonial de 2024 teve um aumento negativo de 1014.09% em relação a 2023. A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA e das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.

Dentre as contas da VPA, o item mais significativo foi Transferências e Delegações Recebidas, especialmente as Transferências Intragovernamentais de R\$ 179 milhões, que representou 86,64% correspondente ao montante de R\$ 206,66 milhões das variações decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e valores recebidos para pagamento de restos a pagar (recursos extraorçamentários). Outras Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras correspondem as Indenizações, restituição e ressarcimentos (R\$ 15,99 milhões) somado com a VPA Decorrente de Fatores Geradores Diversos (R\$ 7,49 milhões), que representou um crescimento de aproximadamente de 60,15%.

Entre as despesas de VPD no valor total de R\$ 269,88 milhões, destaca-se o item de Transferências e Delegações Concedidas como o maior montante. As Transferências Intragovernamentais Concedidas totalizam aproximadamente R\$ 59,09 milhões, enquanto as Transferências Intergovernamentais Concedidas totalizam cerca de R\$ 135,91 milhões. Em termos percentuais, essas transferências representam 72,26% das Variações Patrimoniais Diminutivas.

Conforme demonstrado no Balanço Patrimonial, o Órgão 53207 encerrou o exercício de 2024 com um patrimônio líquido negativo (passivo a descoberto) da ordem de R\$ 233,41 milhões de reais.

Com relação as transferências e delegações recebidas e concedidas elas são resultado da programação financeira do exercício e para pagamento de restos a pagar, e varia de um ano para outro de acordo com a lei orçamentária anual e os limites definidos no decreto de programação financeira.

Nota 8 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário mostra as receitas e despesas do orçamento, comparando a dotação inicial, atualizada e suas alterações com a execução. Além disso, também evidencia as receitas (estimativas de entradas orçamentárias) previstas e sua arrecadação. A comparação entre a execução das despesas e a realização das receitas demonstra o resultado orçamentário. Os anexos também mostram a execução dos Restos a Pagar.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	AV%
Receita Patrimonial	2.707.914,00	1.141.400,26	-1.566.513,74	13,21

Outras receitas Correntes	242.322,00	7.498.872,26	7.256.550,26	86,79
TOTAL	2.950.236,00	8.640.272,52	5.690.036,52	100

Execução das Despesas Orçamentárias em 2024

DESPESAS	Dotação atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas	AV%
Despesas Correntes	36.319.013,00	31.498.902,69	27.554.146,10	26.181.319,10	22,44
Despesas de Capital	108.836.017,00	108.836.012,90	37.353,50	37.353,50	77,56
Total	145.155.030,00	140.334.915,59	27.591.499,60	26.218.672,60	100

As Despesas Correntes foram empenhadas em 86,72% das Dotações Autorizadas, chegando ao valor de R\$ 31,49 milhões, de um total de R\$ 36,31 milhões. Já as Despesas de Capital representam 77,55% do total das despesas orçamentárias de 2024.