

Declaração do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 da Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 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 das Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro 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 os assuntos mencionados a seguir:

Ressalvas

Restrição	Descrição
315 -	Falta/Restrição Conformidade Registros Gestão
657 -	Convênios a Aprovar com data expirada
773 -	TED a comprovar com data expirada
775 -	TED a repassar expirados

Justificativas da permanência e providências a serem tomadas:

Restrição 315

A restrição 315 se refere à certificação dos registros dos atos e fatos de execução orçamentária, financeira e patrimonial, incluídos no SIAFI, e a existência de documentos hábeis que comprovam as operações não registradas em tempo oportuno, aplica-se também pela existência de restrição na conformidade de registro de gestão, de acordo com a Macrofunção SIAFI 02.03.14 - Conformidade de Registro de Gestão. Durante o exercício de 2022, as restrições de gestão apontadas com inconsistências em sua maioria foram com relação a documentação não analisada (por falta de conhecimento técnico necessário ou por documento lançado pelo contador) e por divergências ou insuficiências no campo observação dos documentos gerados. Ressalta-se que foram realizadas diversas reuniões periódicas dos setores a fim de dirimir a problemática e implementar novas rotinas. Em 2023, daremos prosseguimento as tratativas com o intuito de melhorar as rotinas com adoção de medidas para redução das restrições e ponderar a manifestação da Coordenação de Orçamento e Finanças relatadas no Processo SEI nº 59800.002359/2022-62.

Restrição 657, 773 e 775

SUPERINT. DO DESENVOLVIMENTO DO CENTRO-OESTE	Transferências Voluntárias Expiradas	
	SIAFI	812210103 CONVENIOS E INSTRUM CONGENERES A APROVAR (em R\$)
	CV326311	3.654.536,70
	CV600775	6.000.000,00
	CV601902	140.000,00
	CV602270	2.067.862,46
	CV602277	5.000.000,00
	CV603312	140.000,00
	CV625708	950.000,00
	CV627393	750.000,00
Total	8	18.702.399,16

Restrição 657 – Convênios a aprovar com data expirada (pendência pela falta do pronunciamento do concedente após 60 dias do recebimento da prestação de contas final)

SUPERINT. DO DESENVOLVIMENTO DO CENTRO-OESTE	Termo Execução Descentralizada Expiradas		812210201 A REPASSAR	812210202 A COMPROVAR
	SIAFI		Saldo ant. - R\$ (Conta Contábil)	Saldo ant. - R\$ (Conta Contábil)
	ED674328			90.000,00
	ED698228			123.611,64
	ED699295		164.408,34	218.445,81
Total	3		164.408,34	432.057,45

Restrição 773 – TED a comprovar com data expirada (falta de prestação de contas final que deverá ser apresentada no prazo previsto quando da assinatura do termo)

Restrição 775 – TED a repassar expirados (permanência de saldo a repassar que deverá ser regularizado até a data da prestação de contas final)

As restrições 657 e 773 referem-se as contas de controle da Superintendência não impactando as demonstrações contábeis, já que são valores de atos potenciais já executados e não são considerados no quadro das contas de compensação do Balanço Patrimonial. Enquanto que a restrição 775 no valor de R\$ 164.408,34 representa atos potenciais a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio.

Monitoramento via SEI (59800.000925/2018-15, 59800.001403/2021-36, 59800.002303/2022-16) 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 área técnica manifestou que está envidando esforços para a conclusão das análises da documentação e que eventuais vistorias *in loco* serão colocadas na programação para o exercício de 2023.

Brasília, 31 de janeiro de 2023.

Ana Yukie Nakandakari Ishihara

CRC nº 022152/O-DF

Contadora

Contexto Operacional - Unidade Gestora 533018

A Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste – Sudeco, criada pela Lei Complementar n° 129, de 8 de janeiro de 2009, regulamentada pelo Decreto n° 8.277, de 27 de junho de 2014 e pelo Decreto n° 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

Balço Patrimonial

ATIVO		NE	2022	2021
Ativo Circulante			12.676.827,55	7.178.578,70
Caixa e Equivalentes de Caixa		1	6.913.693,96	5.411.421,93
Créditos a Curto Prazo			5.713.380,95	1.717.404,13
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		2	5.713.380,95	1.717.404,13
Estoques			49.752,64	49.752,64
Ativo Não Circulante			9.746.316,88	9.160.853,04
Ativo Realizável a Longo Prazo			5.321.850,68	4.257.463,07
Créditos a Longo Prazo			5.321.850,68	4.257.463,07
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		3	5.321.850,68	4.257.463,07
Imobilizado			4	1.117.904,15
Bens Móveis			1.117.904,15	1.596.827,92
Bens Móveis			4.403.101,71	4.636.869,69
(-) Depreciação de Bens Móveis			-3.285.197,56	-3.040.041,77
Intangível			5	3.306.562,05
Softwares			3.306.562,05	3.306.562,05
Total do Ativo			22.423.144,43	16.339.431,74
PASSIVO		NE	2022	2021
Passivo Circulante		6	168.210.386,37	131.428.396,58
Obrigações Trabalh.Previd. E Assist. a Curto Prazo			672.853,77	608.583,38
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo			1.403.882,21	1.705.551,46
Transferências Fiscais a Curto Prazo			47.166.385,74	75.641.376,39
Demais Obrigações a Curto Prazo			118.967.264,65	53.472.885,35
Passivo Não Circulante			-	-
Total do Passivo Exigível			168.210.386,37	131.428.396,58
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Resultados Acumulados			-145.787.241,94	-115.088.964,84
Resultado do Exercício		7	-30.698.277,10	-59.692.136,76
Resultados de Exercícios Anteriores			-115.088.964,84	-55.396.828,08
Ajustes de Exercícios Anteriores			-	-
Total do Patrimônio Líquido			-145.787.241,94	-115.088.964,84
Total do Passivo e Patrimônio Líquido			22.423.144,43	16.339.431,74

Fonte: SIAFI (em R\$).

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Ativo	2022	2021	Passivo	2022	2021
Ativo Financeiro	6.915.994,23	5.413.722,20	Passivo Financeiro	416.145.690,31	343.857.125,35
Ativo Permanente	15.507.150,20	10.925.709,54	Passivo Permanente	128.713.830,51	63.257.414,21

Saldo Patrimonial	522.436.376,39	390.775.107,82
--------------------------	-----------------------	-----------------------

Quadro de Compensações

Ativo	2022	2021	Passivo	2022	2021
SALDO DOS ATOS	261.708.840,85	222.265.257,15	SALDO DOS ATOS	387.808.122,75	471.483.392,47
POTENCIAIS ATIVOS			POTENCIAIS PASSIVOS		
Atos Potenciais	261.708.840,85	222.265.257,15	Atos Potenciais	387.808.122,75	471.483.392,47
Ativos			Passivos		
Direitos	261.707.190,96	222.263.607,26	Obrigações	380.862.384,30	467.379.921,45
Conveniados e Outros			Conveniadas e Outros		
Instrumentos			Instrumentos		
Direitos Contratuais	1.649,89	1.649,89	Obrigações	6.945.738,45	4.103.471,02
a Executar			Contratuais		
Total	261.708.840,85	222.265.257,15	Total	387.808.122,75	471.483.392,47

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

Destinação de Recursos	Superávit/Déficit Financeiro
Recursos Ordinários	-385.931.151,58
Recursos Vinculados	-23.298.544,50
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-227.627,13
Previdência Social (RPPS)	-192,64
Dívida Pública	-24.737.509,75
Outros Recursos Vinculados a Fundos Órgãos e Programas	1.666.785,02
Total	-409.229.696,08

Fonte: SIAFI (em R\$).

Demonstração das Variações Patrimoniais

	NE	2022	2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	7	247.027.640,19	205.555.360,89
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		296.385,29	492.870,97
Remun. de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		296.385,29	492.870,97
Transferências e Delegações Recebidas		228.486.016,47	191.283.328,76
Transferências Intragovernamentais		228.486.016,47	191.283.328,76
Valoriz. e Ganhos c/ Ativos e Desincorpor. de Passivos		9.992.927,62	3.054.242,61
Ganhos com Incorporação de Ativos		5.085.743,72	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		4.907.183,90	3.054.242,61
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		8.252.310,81	10.724.918,55
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		8.252.310,81	10.724.918,55
Variações Patrimoniais Diminutivas	7	277.725.917,29	265.247.497,65
Pessoal e Encargos		11.076.159,37	10.928.335,88
Remuneração a Pessoal		8.994.823,60	8.859.954,87
Encargos Patronais		1.515.003,16	1.466.029,72
Benefícios a Pessoal		566.332,61	602.351,29
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		16.303,32	88.562,61
Pensões		-	75.507,12
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		16.303,32	13.055,49
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		13.766.799,72	16.199.136,07
Uso de Material de Consumo		46.698,53	434.136,53
Serviços		13.361.984,59	15.502.781,94
Depreciação, Amortização e Exaustão		358.116,60	262.217,60
Transferências e Delegações Concedidas	7	183.713.761,49	204.454.923,53
Transferências Intragovernamentais		109.047.479,24	45.556.581,84
Transferências Intergovernamentais		74.532.335,08	158.898.341,69
Outras Transferências e Delegações Concedidas		133.947,17	-
Desvaloriz. e Perda de Ativos e Incorpor. de Passivos		69.064.900,20	33.542.958,30
Incorporação de Passivos		68.913.600,20	33.428.207,02
Desincorporação de Ativos		151.300,00	114.751,28
Tributárias		74.369,80	19.723,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		50.076,90	-
Contribuições		24.292,90	19.723,58
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		13.623,39	13.857,68
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		13.623,39	13.857,68
Resultado Patrimonial do Período	7	-30.698.277,10	-59.692.136,76

Fonte: SIAFI (em R\$).

Balanço Orçamentário

RECEITAS

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
Receitas Correntes	1.520.726,00	1.520.726,00	731.564,93	-789.161,07
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	391.165,00	391.165,00	299.830,71	-91.334,29
Valores Mobiliários	391.165,00	391.165,00	299.830,71	-91.334,29
Outras Receitas Correntes	1.129.561,00	1.129.561,00	431.734,22	-697.826,78
Demais Receitas Correntes	1.129.561,00	1.129.561,00	431.734,22	-697.826,78
Receitas de Capital				
Subtotal de Receitas	1.520.726,00	1.520.726,00	731.564,93	-789.161,07
Refinanciamento	-	-	-	-
Subtotal com Refinanciamento	1.520.726,00	1.520.726,00	731.564,93	-789.161,07
Déficit	-	-	204.593.605,47	204.593.605,47
Total	1.520.726,00	1.520.726,00	205.325.170,40	203.804.444,40
Créditos Adicionais Abertos		-1.902.787,00		1.902.787,00
Créditos Cancelados		-1.902.787,00		

DESPESAS

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes	25.475.762,00	25.024.205,00	24.319.226,26	20.333.674,27	19.163.710,10	704.978,74
Pessoal e Encargos Sociais	10.864.824,00	11.061.182,00	10.819.907,89	10.520.462,43	9.838.460,08	241.274,11
Outras Despesas Correntes	14.610.938,00	13.963.023,00	13.499.318,37	9.813.211,84	9.325.250,02	463.704,63
Despesas de Capital	119.122.000,00	117.670.770,00	181.005.944,14	5.354.969,03	5.354.969,03	-63.335.174,14
Investimentos	119.122.000,00	117.670.770,00	181.005.944,14	5.354.969,03	5.354.969,03	-63.335.174,14
Subtotal das Despesas	144.597.762,00	142.694.975,00	205.325.170,40	25.688.643,30	24.518.679,13	-62.630.195,40
Subtotal com Refinanciamento	144.597.762,00	142.694.975,00	205.325.170,40	25.688.643,30	24.518.679,13	-62.630.195,40
Total	144.597.762,00	142.694.975,00	205.325.170,40	25.688.643,30	24.518.679,13	-62.630.195,40

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	7.828.049,62	5.895.160,39	3.834.721,12	3.834.721,12	1.369.785,83	8.518.703,06
Pessoal e Encargos Sociais	569.005,28	1.344.310,29	-	-	569.005,28	1.344.310,29
Outras Despesas Correntes	7.259.044,34	4.550.850,10	3.834.721,12	3.834.721,12	800.780,55	7.174.392,77
Despesas de Capital	60.361.856,75	201.601.076,22	68.573.215,69	68.573.215,69	4.895.812,99	188.493.904,29
Investimentos	60.361.856,75	201.601.076,22	68.573.215,69	68.573.215,69	4.895.812,99	188.493.904,29
Total	68.189.906,37	207.496.236,61	72.407.936,81	72.407.936,81	6.265.598,82	197.012.607,35

Anexo 2 - Demonstrativo de Execução Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Pagos	Cancelados	Saldos
Despesas Correntes	24.371,35	1.060.894,99	889.745,59	-	195.520,75
Pessoal e Encargos Sociais	192,64	604.077,68	604.077,68	-	192,64
Outras Despesas Correntes	24.178,71	456.817,31	285.667,91	-	195.328,11
Despesas de Capital	34.536.614,62	32.549.036,86	27.505.262,20	1.450.000,00	38.130.389,28
Investimentos	34.536.614,62	32.549.036,86	27.505.262,20	1.450.000,00	38.130.389,28
Total	34.560.985,97	33.609.931,85	28.395.007,79	1.450.000,00	38.325.910,03

Fonte: SIAFI (em R\$).

Balanço Financeiro

NE	2022	2021
INGRESSOS		
Receitas Orçamentárias	731.564,93	1.464.939,85
Ordinárias	-	-
Vinculadas	731.564,93	1.464.939,85
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	731.564,93	1.464.939,85
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	228.434.663,09	191.277.871,76
Resultantes da Execução Orçamentária	18.900.709,68	25.224.608,81
Repasse Recebido	18.900.709,68	25.224.608,81
Independentes da Execução Orçamentária	209.533.953,41	166.053.262,95
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	209.283.181,26	165.924.013,60
Demais Transferências Recebidas	129.223,40	37.266,85
Movimentação de Saldos Patrimoniais	121.548,75	91.982,50
Recebimentos Extraorçamentários	187.514.531,73	217.330.834,01
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	1.169.964,17	872.545,30
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	179.636.527,10	207.496.236,61
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.893,48	574.360,92
Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.705.146,98	8.387.691,18
Cancelamento de obrigações do Exercício Anterior	-	1.655,50
Arrecadação de Outra Unidade	6.653.176,49	8.380.630,09
Demais Recebimentos	51.970,49	5.405,59
Saldo do Exercício Anterior Caixa e Equivalente de Caixa	5.411.421,93	6.337.293,54
TOTAL	422.092.181,68	416.410.939,16
DISPÊNDIOS		
Despesas Orçamentárias	205.325.170,40	236.087.096,47
Ordinárias	204.204.175,09	231.097.194,06
Vinculadas	1.120.995,31	4.989.902,41
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	414.395,00
Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.120.995,31	4.575.507,41
Transferências Financeiras Concedidas	109.047.479,24	45.556.581,84
Resultantes da Execução Orçamentária	75.046.899,72	23.783.593,25
Repasse Concedido	8.638,21	-
Sub-repasse Concedido	75.038.261,51	23.783.593,25

Independentes da Execução Orçamentária	34.000.579,52	21.772.988,59
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	27.104.188,88	13.263.109,15
Demais Transferências Concedidas	206,65	37.266,85
Movimento de Saldos Patrimoniais	6.896.183,99	8.472.612,59
Pagamentos Extraorçamentários	100.805.838,08	129.355.838,92
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	28.395.007,79	5.598.119,01
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	72.407.936,81	123.180.530,55
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.893,48	574.360,92
Outros Pagamentos Extraordinários	-	2.828,44
Ordens Bancárias Sacadas – Cartão de Pagamento	-	1.655,50
Valores Compensados	-	1.172,94
Saldo para o Exercício Seguinte Caixa e Equivalente de Caixa	6.913.693,96	5.411.421,93
TOTAL	422.092.181,68	416.410.939,16

Fonte: SIAFI (em R\$).

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2022	2021
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	6.938.901,83	2.457.216,58
Ingressos	235.874.268,48	201.704.863,71
Remuneração das Disponibilidades	299.830,71	491.147,89
Outras Receitas Derivadas e Originárias	431.734,22	973.791,96
Outros Ingressos Operacionais	235.142.703,55	200.239.923,86
Ingressos Extraorçamentários	2.893,48	574.360,92
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	1.655,50
Transferências Financeiras Recebidas	228.434.663,09	191.277.871,76
Arrecadação de Outra Unidade	6.653.176,49	8.380.630,09
Demais Recebimentos	51.970,49	5.405,59
Desembolsos	-228.935.366,65	-199.247.647,13
Pessoal e Demais Despesas	-19.999.421,97	-20.752.571,13
Administração	-19.993.363,93	-20.669.351,97
Previdência Social	-6.058,04	-81.563,66
Ordens Bancárias não sacadas-Cartão de Pagamento	-	-1.655,50
Transferências Concedidas	-99.885.571,96	-132.362.960,30
Intergovernamentais	-98.427.246,47	-130.936.047,45
A Estados e/ou Distrito Federal	-50.810.898,01	-90.039.516,79
A Municípios	-47.616.348,46	-40.896.530,66
Intragovernamentais	-1.458.325,49	-1.426.912,85
Outros Desembolsos das Operações	-109.050.372,72	-46.132.115,70
Dispêndios Extraorçamentários	-2.893,48	-574.360,92
Transferências Financeiras Concedidas	-109.047.479,24	-45.556.581,84
Valores Compensados	-	-1.172,94
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-5.436.629,80	-3.383.088,19
Ingressos	-	-
Desembolsos	-5.436.629,80	-3.383.088,19
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.301,90	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-5.423.327,90	-3.383.088,19
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.502.272,03	-925.871,61
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	5.411.421,93	6.337.293,54
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	6.913.693,96	5.411.421,93

Fonte: SIAFI (em R\$).

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.

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 (PIP-CP), estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634/2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

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 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.

Vide a seguir sua composição:

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

	Dez/2022	Dez/2021
CTU -Recursos da Conta Única Aplicados	2.581.086,75	3.876.270,21
Limite de Saque com Vinculação de PGTO	3.514.508,59	427.247,13
Lim de Saque C/Vinc.PGTO–Ordem PGTO	818.098,62	1.107.904,59
Total	6.913.693,96	5.411.421,93

Fonte: SIAFI.

Caixa e Equivalentes de Caixa apresentou um saldo de R\$ 6,91 milhões e acréscimo de 27,76% com relação

2021, quando apresentou saldo de R\$ 5,41 milhões.

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

	Dez/2022	Dez/2021
Adiantamentos Concedidos	36.565,70	1.074.599,67
Créditos por Danos ao Patrimônio	236.971,03	133.958,54
Outros Cred. A Rec. E Valores – Adiantamento TED	5.437.543,95	506.545,65
Tributos a Recuperar/Compensar	2.300,27	2.300,27
Total	5.713.380,95	1.717.404,13

Fonte: SIAFI.

Dentro do grupo Créditos a Curto Prazo estão registrados os Demais Créditos a Curto Prazo que é representada por 95,17% de Adiantamentos de Termo de Execução Descentralizada e os outros 4,73% é composta por Adiantamentos Concedidos, Créditos por Danos ao Patrimônio, e Tributos a Recuperar/Compensar.

Nota 3 – Demais Créditos e Valores de Longo Prazo

	Dez/2022	Dez/2021
Créditos por Danos ao Patrimônio – Decisão TCU	5.321.850,68	4.257.463,07
Total	5.321.850,68	4.257.463,07

Fonte: SIAFI.

Os Demais Créditos e Valores de Longo Prazo tiveram um aumento de 25% no ano de 2022, proveniente de direitos oriundos de danos ao patrimônio apurados em Tomadas de Contas Especial, cujas contas foram julgadas irregulares pelo Tribunal de Contas da União com imposição de débito ao responsável.

Nota 4 – Imobilizado

O valor nominal de bens móveis registrados em 31/12/2022 equivale a R\$ 4,40 milhões e o valor contábil líquido R\$ 1,11 milhão e distribuídos em itens patrimoniais conforme a tabela a seguir.

Tabela Bens Móveis – Composição (em R\$)

	31/12/2022	31/12/2021
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	187.322,90	187.322,90
Bens de Informática	2.864.806,46	2.851.666,46
Móveis e Utensílios	816.809,87	816.809,87
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	49.005,99	49.005,99
Veículos	39.352,61	562,31

Demais Bens Móveis	445.803,88	731.502,16
Depreciação / Amortização Acumulada	(3.285.197,56)	(3.040.041,77)
Total	1.117.904,15	1.596.827,92

Fonte: SIAFI.

No exercício de 2022 houve uma redução de 5,04% no total do imobilizado decorrente da doação de veículos de tração mecânica no valor de R\$ 246.907,98, apesar da aquisição de desktops no valor total de R\$ 13.140,00 conforme observada na tabela abaixo.

	Vida Útil(anos)	Valor Residual(%)	2022			2021		
			Custo	Deprec.Acum	Saldo Líquido	Custo	Deprec.Acum	Saldo Líquido
Aparelhos de Medição e Orientação	15	10	4.479,00	-1.765,65	2713,35	4.479,00	-1.452,75	3.026,25
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10	20	172.986,13	-93.559,85	79.426,28	172.986,13	-77.426,11	95.560,02
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	10	10	680,78	-357,00	323,78	680,78	-285,60	395,18
Máquinas e Equipamentos Gráficos	15	10	3.895,99	-1.220,00	2.675,99	3.895,99	-947,28	2.948,71
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	10	10	5.281,00	-2.362,91	2.918,09	5.281,00	-1.809,49	3.471,51
Equipamentos de Tecnologia da Inform. E Comunicação/TIC	5	10	2.864.806,46	2.291.470,00	573.336,46	2.851.666,46	-2.086.589,52	765.076,94
Aparelhos e Utensílios Domésticos	10	10	11.047,17	-6.472,89	4.574,28	11.047,17	-5.314,53	5.732,64
Máquinas e Utensílios de Escritório	10	10	400,00	-300,00	100,00	400,00	-258,00	142,00
Mobiliário em Geral	10	10	805.362,70	-541.033,68	264.329,02	805.362,70	-456.570,00	348.792,70
Coleções e Materiais Bibliográficos	10	10	242,94	-74,74	168,20	242,94	-46,46	196,48

Equipamentos para Áudio, Vídeos e Fotos	10	10	48.763,05	-25.197,60	23.565,45	48.763,05	-20.078,78	28.684,27
Veículos em Geral	15	10	562,31	-182,65	379,66	562,31	-143,31	419,00
Veículos de Tração Mecânica	15	10	38.790,30	-19.201,05	19.589,25	285.698,28	-131.773,96	153.924,32
Bens Móveis a Alienar						285.698,28		
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	10	10	425.273,28	-301.999,54	123.273,74	425.273,28	-257.345,98	167.927,30
Material de Uso Duradouro	-	-	20.530,60	-	20.530,60	20.530,60	-	20.530,60
Total			4.403.101,71	-3.285.197,56	1.117.904,15	4.636.869,69	-3.040.041,77	1.596.827,92

Fonte: SIAFI.

Depreciação de bens móveis	
(R\$ em milhões)	
Bens Móveis	Depreciação
R\$ 4,40 milhões	74,61%

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 74,61%.

Nota 5 – Intangível

O Ativo Intangível, em 31/12/2022, totalizava R\$ 3,3 milhões e está distribuído conforme a tabela a seguir.

Tabela - Intangível – Composição (em R\$)

	31/12/2021	31/12/2020
Software com Vida Útil Definida	124.312,05	124.312,05
Software com Vida Útil Indefinida	3.182.250,00	3.182.250,00
Total	3.306.562,05	3.306.562,05

Fonte: SIAFI.

Em 2022 não houve nenhuma movimentação no Intangível. Estão distribuídos como: softwares com vida útil definida, sujeitos à amortização, e de vida útil indefinida. Salientamos que não houve a amortização desses itens o que causa uma superavaliação do Ativo na unidade.

Nota 6 – Passivo Circulante

A conta do Passivo Circulante é composta conforme a tabela abaixo:

PASSIVO CIRCULANTE	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Obrigações Trabalh.Previd. e Assist. a Curto Prazo	672.853,77	608.583,38	10,56%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.403.882,21	1.705.551,46	-17,69%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	47.166.385,74	75.641.376,39	-37,64%
Demais Obrigações a Curto Prazo	118.967.264,65	53.472.885,35	122,48%
Total	168.210.386,37	131.428.396,58	27,99%

Fonte: SIAFI (em R\$).

O saldo com Obrigações Trabalhistas corresponde a provisão de remunerações, férias a pagar e encargos sociais a pagar. A conta Fornecedores e Contas a Pagar apresentou um saldo de R\$ 1,40 milhão, todos classificados a curto prazo. Em Obrigações de Repartição a Outros Entes e Demais Obrigações a Curto Prazo é composta praticamente por contas Convênios e Instrumentos Congêneres a Pagar e Transferências Financeiras a Comprovar – TED, correspondendo a 98,77% do Passivo Circulante.

Nota 7 – Resultado Patrimonial

Composição em Reais

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Resultado do Exercício	-30.698.277,10	-59.692.136,76	-48,57%

Fonte: SIAFI.

Variações Patrimoniais Quantitativas	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	247.027.640,19	205.555.360,89	20,18%
Variações Patrimoniais Diminutivas	277.725.917,29	265.247.497,65	4,70%
Resultado Patrimonial	-30.698.277,10	-59.692.136,76	-48,57%

	2022	2021	AH(%)	AV(%)
(+) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	247.027.640,19	205.555.360,89	20,18	100
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	296.385,29	492.870,97	-39,87	0,12
Transferências e Delegações Recebidas	228.486.016,47	191.283.328,76	19,45	92,49
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	9.992.927,62	3.054.242,61	227,18	4,05
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	8.252.310,81	10.724.918,55	-23,05	3,34
(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	277.725.917,29	265.247.497,65	4,70	100
Pessoal e Encargos Sociais	11.076.159,37	10.928.335,88	1,35	3,99
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.303,32	88.562,61	-81,59	0,01
Uso de Bens, Serviços e Cons de Capital Fixo	13.766.799,72	16.199.136,07	-15,02	4,96
Desvalorização e Perda de Ativos	69.064.900,20	33.542.958,30	105,90	24,87
Tributárias	74.369,80	19.723,58	277,06	0,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.623,39	13.857,68	-1,69	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	183.713.761,49	204.454.923,53	-10,14	66,15
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-30.698.277,10	-59.692.136,76	-48,57	

O resultado patrimonial de 2022 variou em torno de 48,57% em relação a 2021. A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA e das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.

Da VPA, o item significativo foi Transferências e Delegações Recebidas, especialmente as Transferências Intragovernamentais de R\$ 228.486.016,47, que representou 92,49% correspondente ao montante de R\$ 247,03 milhões das variações decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e valores recebidos para pagamento de restos a pagar (recursos extraorçamentários).

Da VPD no valor total de R\$ 277.725.917,29, o item que apresentou o maior montante foi o de Transferências e Delegações Concedidas, com destaque para as Transferências Intragovernamentais Concedidas no valor de R\$ 109.047.479,24 e Transferências Intergovernamentais Concedidas no total de R\$ 74.532.335,08. Em termos percentuais, essas transferências correspondem a 66,15% das variações patrimoniais diminutivas.

Conforme demonstrado no Balanço Patrimonial, a Sudeco encerrou o exercício de 2022 com um patrimônio líquido negativo (passivo a descoberto) da ordem de R\$ 145,78 milhões.

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.