

## Declaração do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste – Sudeco.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 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 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto 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
	CV601902	140.000,00
	CV602270	2.067.862,46
	CV603312	140.000,00
	CV625708	950.000,00
	CV627393	750.000,00
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>17.547.458,78</b>

Restrição 657 – Convênios a aprovar com data expirada

Monitoramento via SEI (59800.000925/2018-15, 59800.001403/2021-36, 59800.002303/2022-16, 59800.002244/2023-59) 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 7 (sete) convênios SIAFI pendentes, 3 (três) estão na fase de prestação de contas aguardando envio de documentação para emissão de parecer e os outros 4 (quatro), a área técnica manifestou que 1 (um) convênio teve a aprovação da execução física recentemente (27.dez.2023), 1 (um) convênio está em análise da execução física e 2 (dois) convênios estão em análise com vistas à realização de vistoria in loco.

**Brasília, 31 de janeiro de 2024.**

Ana Yukie Nakandakari Ishihara  
CRC nº 022152/O-DF  
Contadora

## 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

### Balanco Patrimonial

ATIVO		
	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>15.914.817,19</b>	<b>12.676.827,55</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.941.084,28	6.913.693,96
Créditos a Curto Prazo	2.923.980,27	5.713.380,95
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.923.980,27	5.713.380,95
Estoques	49.752,64	49.752,64
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>13.111.393,59</b>	<b>9.746.316,88</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	8.627.505,52	5.321.850,68
Créditos a Longo Prazo	8.627.505,52	5.321.850,68
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	8.627.505,52	5.321.850,68
Imobilizado	1.177.326,02	1.117.904,15
Bens Móveis	1.177.326,02	1.117.904,15
Bens Móveis	4.816.850,48	4.403.101,71
(-) Depreciação de Bens Móveis	-3.639.524,46	-3.285.197,56
Intangível	3.306.562,05	3.306.562,05
Softwares	3.306.562,05	3.306.562,05
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>29.026.210,78</b>	<b>22.423.144,43</b>
PASSIVO		
	2023	2022
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>200.578.274,95</b>	<b>168.210.386,37</b>
Obrigações Trabalh.Previd. E Assist. a Curto Prazo	843.900,62	672.853,77
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.401.984,88	1.403.882,21
Transferências Fiscais a Curto Prazo	25.174.141,44	47.166.385,74
Demais Obrigações a Curto Prazo	171.158.248,01	118.967.264,65
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total do Passivo Exigível</b>	<b>200.578.274,95</b>	<b>168.210.386,37</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Resultados Acumulados	-171.552.064,17	-145.787.241,94
Resultado do Exercício	-25.764.822,23	-30.698.277,10
Resultados de Exercícios Anteriores	-145.787.241,94	-115.088.964,84
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>-171.552.064,17</b>	<b>-145.787.241,94</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>29.026.210,78</b>	<b>22.423.144,43</b>

Fonte: SIAFI (em R\$) em 18.01.2024.

### Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Ativo	2023	2022	Passivo	2023	2022
Ativo Financeiro	12.943.384,55	6.915.994,23	Passivo Financeiro	474.028.566,00	416.145.690,31
Ativo Permanente	16.082.826,23	15.507.150,20	Passivo Permanente	170.811.178,30	128.713.830,51
<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>615.813.533,52</b>	<b>522.436.376,39</b>			

### Quadro de Compensações

Ativo	2023	2022	Passivo	2023	2022
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	211.624.920,88	261.708.840,85	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	538.881.976,93	387.808.122,75
Atos Potenciais Ativos	211.624.920,88	261.708.840,85	Atos Potenciais Passivos	538.881.976,93	387.808.122,75
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	211.623.270,99	261.707.190,96	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	535.522.441,80	380.862.384,30
Direitos Contratuais a Executar	1.649,89	1.649,89	Obrigações Contratuais	3.359.535,13	6.945.738,45
<b>Total</b>	<b>211.624.920,88</b>	<b>261.708.840,85</b>	<b>Total</b>	<b>538.881.976,93</b>	<b>387.808.122,75</b>

### Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

Destinação de Recursos	Superávit/Déficit Financeiro
Recursos Ordinários	-443.628.719,90
Recursos Vinculados	-17.456.461,55
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.539,89
Previdência Social (RPPS)	-192,64
Dívida Pública	-28.546.436,99
Outros Recursos Vinculados a Fundos Órgãos e Programas	11.088.628,19
<b>TOTAL</b>	<b>-461.085.181,45</b>

Fonte: SIAFI (em R\$) em 18.01.2024.

## Demonstração das Variações Patrimoniais

	2023	2022
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>213.438.882,01</b>	<b>247.027.640,19</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>1.148.710,76</b>	<b>296.385,29</b>
Remun. de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.148.710,76	296.385,29
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>172.506.313,27</b>	<b>228.486.016,47</b>
Transferências Intragovernamentais	172.468.153,45	228.486.016,47
Outras Transferências e Delegações Recebidas	38.159,82	-
<b>Valoriz. e Ganhos c/ Ativos e Desincorpor. de Passivos</b>	<b>28.614.038,14</b>	<b>9.992.927,62</b>
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.116.483,39	5.085.743,72
Ganhos com Desincorporação de Passivos	25.497.554,75	4.907.183,90
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>11.169.819,84</b>	<b>8.252.310,81</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	11.169.819,84	8.252.310,81
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>239.203.704,24</b>	<b>277.725.917,29</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>11.882.136,82</b>	<b>11.076.159,37</b>
Remuneração a Pessoal	9.582.106,45	8.994.823,60
Encargos Patronais	1.586.310,56	1.515.003,16
Benefícios a Pessoal	713.719,81	566.332,61
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>37.650,04</b>	<b>16.303,32</b>
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	37.650,04	16.303,32
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>19.704.052,06</b>	<b>13.766.799,72</b>
Uso de Material de Consumo	17.907,49	46.698,53
Serviços	19.331.817,67	13.361.984,59
Depreciação, Amortização e Exaustão	354.326,90	358.116,60
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>1.762,61</b>	<b>-</b>
Juros e Encargos de Mora	1.762,61	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>141.697.324,72</b>	<b>183.713.761,49</b>
Transferências Intragovernamentais	75.876.385,88	109.047.479,24
Transferências Intergovernamentais	65.820.938,84	74.532.335,08
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	133.947,17
<b>Desvaloriz. e Perda de Ativos e Incorpor. de Passivos</b>	<b>65.797.925,84</b>	<b>69.064.900,20</b>
Incorporação de Passivos	59.584.213,36	68.913.600,20
Desincorporação de Ativos	6.213.712,48	151.300,00
<b>Tributárias</b>	<b>69.228,76</b>	<b>74.369,80</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	43.847,39	50.076,90
Contribuições	25.381,37	24.292,90
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>13.623,39</b>	<b>13.623,39</b>
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	13.623,39	13.623,39
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>-25.764.822,23</b>	<b>-30.698.277,10</b>

Fonte: SIAFI (em R\$) em 18.01.2024.

## Balanco Orçamentário

### RECEITAS

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
<b>Receitas Correntes</b>	<b>969.774,00</b>	<b>969.774,00</b>	<b>1.543.106,44</b>	<b>573.332,44</b>
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	258.062,00	258.062,00	1.132.056,48	873.994,48
Valores Mobiliários	258.062,00	258.062,00	1.132.056,48	873.994,48
Outras Receitas Correntes	711.712,00	711.712,00	411.049,96	-300.662,04
Demais Receitas Correntes	711.712,00	711.712,00	411.049,96	-300.662,04
<b>Receitas de Capital</b>				
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>969.774,00</b>	<b>969.774,00</b>	<b>1.543.106,44</b>	<b>573.332,44</b>
Refinanciamento	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>969.774,00</b>	<b>969.774,00</b>	<b>1.543.106,44</b>	<b>573.332,44</b>
Déficit	-	-	<b>171.312.722,70</b>	<b>171.312.722,70</b>
<b>TOTAL</b>	<b>969.774,00</b>	<b>969.774,00</b>	<b>172.855.829,14</b>	<b>171.886.055,14</b>
Créditos Adicionais Abertos		532.583,00		-532.583,00
Créditos Cancelados		532.583,00		

### DESPESAS

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
<b>Despesas Correntes</b>	<b>28.291.184,00</b>	<b>29.936.965,00</b>	<b>27.072.472,54</b>	<b>23.871.114,28</b>	<b>22.716.057,68</b>	<b>2.864.492,46</b>
Pessoal e Encargos Sociais	10.612.516,00	11.633.365,00	11.407.798,85	11.077.831,74	10.034.167,18	225.566,15
Outras Despesas Correntes	17.678.668,00	18.303.600,00	15.664.673,69	12.793.282,54	12.681.890,50	2.638.926,31
<b>Despesas de Capital</b>	<b>141.229.821,00</b>	<b>140.116.623,00</b>	<b>145.783.356,60</b>	<b>2.793.157,01</b>	<b>2.793.157,01</b>	<b>-5.666.733,60</b>
Investimentos	141.229.821,00	140.116.623,00	145.783.356,60	2.793.157,01	2.793.157,01	-5.666.773,60
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>169.521.005,00</b>	<b>170.053.588,00</b>	<b>172.855.829,14</b>	<b>26.664.271,29</b>	<b>25.509.214,69</b>	<b>-2.802.241,14</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>169.521.005,00</b>	<b>170.053.588,00</b>	<b>172.855.829,14</b>	<b>26.664.271,29</b>	<b>25.509.214,69</b>	<b>-2.802.241,14</b>
<b>TOTAL</b>	<b>169.521.005,00</b>	<b>170.053.588,00</b>	<b>172.855.829,14</b>	<b>26.664.271,29</b>	<b>25.509.214,69</b>	<b>-2.802.241,14</b>

**Anexo 1 - Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar não Processados**

<b>Despesas Orçamentárias</b>	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
<b>Despesas Correntes</b>	<b>8.518.703,06</b>	<b>3.985.551,99</b>	<b>7.566.790,76</b>	<b>7.566.790,76</b>	<b>1.849.677,54</b>	<b>3.087.786,75</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	1.344.310,29	299.445,46	-	-	1.344.310,29	299.445,46
<b>Outras Despesas Correntes</b>	7.174.392,77	3.686.106,53	7.566.790,76	7.566.790,76	505.367,25	2.788.341,29
<b>Despesas de Capital</b>	<b>188.493.904,29</b>	<b>175.650.975,11</b>	<b>63.250.594,93</b>	<b>60.282.341,27</b>	<b>5.912.159,72</b>	<b>297.950.378,41</b>
<b>Investimentos</b>	188.493.904,29	175.650.975,11	63.250.594,93	60.282.341,27	5.912.159,72	297.950.378,41
<b>Total</b>	<b>197.012.607,35</b>	<b>179.636.527,10</b>	<b>70.817.385,69</b>	<b>67.849.132,03</b>	<b>7.761.837,26</b>	<b>301.038.165,16</b>

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

<b>Despesas Orçamentárias</b>	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Pagos	Cancelados	Saldo
<b>Despesas Correntes</b>	<b>195.520,75</b>	<b>1.169.964,17</b>	<b>1.279.939,67</b>	<b>647,39</b>	<b>84.897,86</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	192,64	682.002,35	642.893,19	-	39.301,80
<b>Outras Despesas Correntes</b>	195.328,11	487.961,82	637.046,48	647,39	45.596,06
<b>Despesas de Capital</b>	<b>38.130.389,28</b>	<b>-</b>	<b>4.667.111,82</b>	<b>7.906.762,78</b>	<b>25.556.514,68</b>
<b>Investimentos</b>	38.130.389,28	-	4.667.111,82	7.906.762,78	25.556.514,68
<b>Total</b>	<b>38.325.910,03</b>	<b>1.169.964,17</b>	<b>5.947.051,49</b>	<b>7.907.410,17</b>	<b>25.641.412,54</b>

Fonte: SIAFI (em R\$) em 18.01.2024.



## Balanco Financeiro

	2023	2022
<b>INGRESSOS</b>		
Receitas Orçamentárias	<b>1.543.106,44</b>	<b>731.564,93</b>
Ordinárias	-	-
Vinculadas	2.975.429,44	731.564,93
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.975.429,44	-
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	-	731.564,93
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.432.323,00	-
Transferências Financeiras Recebidas Resultantes da Execução Orçamentária	<b>172.468.153,45</b>	<b>228.434.663,09</b>
Repasso Recebido	25.687.057,15	18.900.709,68
Independentes da Execução Orçamentária	146.781.096,30	209.533.953,41
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	134.477.978,66	209.283.181,26
Demais Transferências Recebidas	10.663.270,05	129.223,40
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.639.847,59	121.548,75
Recebimentos Extraorçamentários	<b>154.567.319,47</b>	<b>187.514.531,73</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	1.155.056,60	1.169.964,17
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	146.191.557,85	179.636.527,10
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.876,30	2.893,48
Outros Recebimentos Extraorçamentários	7.196.869,72	6.705.146,98
Ordens Bancárias não sacadas – Cartão de Pagamento	1.959,00	-
Arrecadação de Outra Unidade	7.196.869,72	6.653.176,49
Demais Recebimentos	-	51.970,49
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>6.913.693,96</b>	<b>5.411.421,93</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	6.913.693,96	5.411.421,93
<b>TOTAL</b>	<b>335.492.273,32</b>	<b>422.092.181,68</b>

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>172.855.829,14</b>	<b>205.325.170,40</b>
Ordinárias	164.924.431,15	204.204.175,09
Vinculadas	7.931.397,99	1.120.995,31
Dívida Pública	7.000.000,00	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	931.397,99	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	1.120.995,31
Transferências Financeiras Concedidas	<b>75.876.385,88</b>	<b>109.047.479,24</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	63.482.503,47	75.046.899,72
Repasso Concedido	2.195.650,20	8.638,21
Sub-repasso Concedido Independentes da Execução Orçamentária	61.286.853,27	75.038.261,51
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	611.400,00	27.104.188,88
Demais Transferências Concedidas	894.867,55	206,65
Movimento de Saldos Patrimoniais	10.887.614,86	6.896.183,99
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>73.818.974,02</b>	<b>100.805.838,08</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	5.947.051,49	28.395.007,79
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	67.849.132,03	72.407.936,81
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.876,30	2.893,48
Outros Pagamentos Extraordinários	914,20	-
Demais Pagamentos	914,20	-
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>12.941.084,28</b>	<b>6.913.693,96</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	12.941.084,28	6.913.693,96
<b>TOTAL</b>	<b>335.492.273,32</b>	<b>422.092.181,68</b>

Fonte: SIAFI (em R\$) em 18.01.2024.

## Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2023	2022
<b>Fluxos de Caixa das Atividades das Operações</b>	<b>10.836.144,13</b>	<b>6.938.901,83</b>
<b>Ingressos</b>	<b>181.230.005,91</b>	<b>235.874.268,48</b>
Remuneração das Disponibilidades	1.132.056,48	299.830,71
Outras Receitas Derivadas e Originárias	411.049,96	431.734,22
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>179.686.899,47</b>	<b>235.142.703,55</b>
Ingressos Extraorçamentários	21.876,30	2.893,48
Transferências Financeiras Recebidas	172.468.153,45	228.434.663,09
Arrecadação de Outra Unidade	7.196.869,72	6.653.176,49
Demais Recebimentos	-	51.970,49
<b>Desembolsos</b>	<b>-170.393.861,78</b>	<b>-228.935.366,65</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-25.075.291,68</b>	<b>-19.999.421,97</b>
Administração	-25.077.250,68	-19.993.363,93
Previdência Social		-6.058,04
Ordens Bancárias não sacadas-Cartão de Pagamento	1.959,00	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-69.419.393,72</b>	<b>-99.885.571,96</b>
Intergovernamentais	-64.901.374,88	-98.427.246,47
A Estados e/ou Distrito Federal	-25.182.586,61	-50.810.898,01
A Municípios	-39.718.788,27	-47.616.348,46
Intragovernamentais	-1.520.018,84	-1.458.325,49
Outras Transferências Concedidas	-2.998.000,00	-
<b>Outros Desembolsos das Operações</b>	<b>-75.899.176,38</b>	<b>-109.050.372,72</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-21.876,30	-2.893,48
Transferências Financeiras Concedidas	-75.876.385,88	-109.047.479,24
Demais Pagamentos	-914,20	-
<b>Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento</b>	<b>-4.808.753,81</b>	<b>-5.436.629,80</b>
<b>Ingressos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Desembolsos</b>	<b>-4.808.753,81</b>	<b>-5.436.629,80</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-375.588,95	-13.301,90
Outros Desembolsos de Investimentos	-4.433.164,86	-5.423.327,90
<b>Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>6.027.390,32</b>	<b>1.502.272,03</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>	<b>6.913.693,96</b>	<b>5.411.421,93</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Final</b>	<b>12.941.084,28</b>	<b>6.913.693,96</b>

Fonte: SIAFI (em R\$) em 18.01.2024.

## 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 feita 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 (PIPSP), 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 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\$)

	31/12/2023	31/12/2022
CTU – Recursos da Conta Única Aplicados	11.720.569,08	2.581.086,75
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	439.428,19	3.514.508,59
Limite de Saque com Vincul. de Pgto – Ordem Pgto	781.087,01	818.098,62
<b>Total</b>	<b>12.941.084,28</b>	<b>6.913.693,96</b>

Fonte: SIAFI.

O valor encontrado em Caixa e Equivalentes de Caixa é de R\$ 12,94 milhões, representando um aumento de 87,18% em relação a 2022, quando o saldo foi de R\$ 6,91 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

	31.12.2023	31.12.2022
Adiantamentos Concedidos	21.587,68	36.565,70
Créditos por Danos ao Patrimônio	236.971,03	236.971,03
Outros Cred. A Rec. E Valores – Adiantamento TED	2.663.121,29	5.437.543,95
Tributos a Recuperar/Compensar	2.300,27	2.300,27
<b>Total</b>	<b>2.923.980,27</b>	<b>5.713.380,95</b>

Fonte: SIAFI.

Os Demais Créditos a Curto Prazo, inseridos no grupo de Créditos a Curto Prazo, compreendem 90,26% em Adiantamentos de Termo de Execução Descentralizada e os demais 9,74% 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	31.12.2022
Créditos por Danos ao Patrimônio – Decisão TCU	8.627.505,52	5.321.850,68
<b>Total</b>	<b>8.627.505,52</b>	<b>5.321.850,68</b>

Fonte: SIAFI.

Os Demais Créditos e Valores de Longo Prazo apresentaram um crescimento aproximado de 62% no ano de 2023. 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 31/12/2023 equivale a R\$ 4,81 milhões e o valor contábil líquido R\$ 1,17 milhão e distribuídos em itens patrimoniais conforme a tabela a seguir.

Tabela Bens Móveis – Composição (em R\$)

	31/12/2023	31/12/2022
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	187.930,70	187.322,90
Bens de Informática	3.169.252,00	2.864.806,46
Móveis e Utensílios	820.529,13	816.809,87
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	49.604,99	49.005,99

<b>Veículos</b>	39.502,61	39.352,61
<b>Bens Móveis em Almoxarifado</b>	104.227,17	0,00
<b>Demais Bens Móveis</b>	445.803,88	445.803,88
<b>Depreciação / Amortização Acumulada</b>	(3.639.524,46)	(3.285.197,56)
<b>Total</b>	<b>1.073.098,85</b>	<b>1.117.904,15</b>

Fonte: SIAFI.

No exercício de 2023 houve um aumento de 7,03% no total de bens móveis influenciado na sua maior parte pela aquisição de itens de equipamentos de tecnologia da informação e comunicação conforme observado na tabela abaixo.

	2023					2022		
	Vida Útil (anos)	Valor Residual (%)	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	4.479,00	-1.765,65	2713,35
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10	20	172.986,13	-107.388,77	65.597,36	172.986,13	-93.559,85	79.426,28
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	10	10	680,78	-418,20	262,58	680,78	-357,00	323,78
Máquinas e Equipamentos Energéticos	15	10	148,00	-7,77	140,23	-	-	-
Máquinas e Equipamentos Gráficos	15	10	3.895,99	-1.453,76	2.442,23	3.895,99	-1.220,00	2.675,99
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	10	10	5.281,00	-2.838,84	2.442,16	5.281,00	-2.362,91	2.918,09
Equipamentos de Tecnologia da Inform. E Comunicação/TIC	5	10	3.169.252,00	-2.511.932,09	657.319,91	2.864.806,46	-2.291.470,00	573.336,46
Aparelhos e Utensílios Domésticos	10	10	11.125,17	-7.469,83	3.655,34	11.047,17	-6.472,89	4.574,28

Máquinas e Utensílios de Escritório	10	10	400,00	-336,00	64,00	400,00	-300,00	100,00
Mobiliário em Geral	10	10	809.003,96	-613.801,49	195.202,47	805.362,70	-541.033,68	264.329,02
Coleções e Materiais Bibliográficos	10	10	242,94	-113,12	129,82	242,94	-74,74	168,20
Equipamentos para Áudio, Vídeos e Fotos	10	10	49.362,05	-29.690,67	19.671,38	48.763,05	-25.197,60	23.565,45
Veículos em Geral	15	10	712,31	-221,57	490,74	562,31	-182,65	379,66
Veículos de Tração Mecânica	15	10	38.790,30	-21.528,45	17.261,85	38.790,30	-19.201,05	19.589,25
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	10	10	425.273,28	-340.274,02	84.999,26	425.273,28	-301.999,54	123.273,74
Material de Uso Duradouro	-	-	20.530,60	-	20.530,60	20.530,60	-	20.530,60
<b>Total</b>			<b>4.712.622,51</b>	<b>-3.639.524,46</b>	<b>1.073.098,85</b>	<b>4.403.101,71</b>	<b>-3.285.197,56</b>	<b>1.117.904,15</b>

Fonte: SIAFI.

Depreciação de bens móveis (R\$ em milhões)	
<b>Bens Móveis</b> <b>R\$ 4,71 milhões</b>	Depreciação 77,23%

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 77,23%.

## Nota 5 – Intangível

O Ativo Intangível, em 31/12/2023, totalizava R\$ 3,3 milhões e está distribuído conforme a tabela a seguir:



Tabela - Intangível – Composição (em R\$)

	31/12/2023	31/12/2022
Software com Vida Útil Definida	124.312,05	124.312,05
Software com Vida Útil Indefinida	3.182.250,00	3.182.250,00
<b>Total</b>	<b>3.306.562,05</b>	<b>3.306.562,05</b>

Fonte: SIAFI.

Em 2023 não houve nenhuma 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 é formada na sua totalidade por contas de Passivo Circulante, composta conforme a tabela abaixo:

PASSIVO CIRCULANTE	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Obrigações Trabalh. Previd. e Assist. a Curto Prazo	843.900,62	672.853,77	25,42%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.401.984,88	1.403.882,21	142,33%
Transferências Fiscais a Curto Prazo	25.174.141,44	47.166.385,74	-46,63%
Demais Obrigações a Curto Prazo	171.158.248,01	118.967.264,65	43,87%
<b>Total</b>	<b>200.578.274,95</b>	<b>168.210.386,37</b>	<b>19,24%</b>

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\$ 3,40 milhões, representando um aumento de 142% decorrente da liquidação 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 97,66% do Passivo Circulante. A conta de Transferências Discricionárias a Pagar está superestimada, em cerca de 10,50 milhões, devido à falta de

cancelamento de notas de empenhos de transferências discricionárias a pagar com vigências expiradas.

## Nota 7 – Resultado Patrimonial

Composição em Reais

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>-25.764.822,23</b>	<b>-30.698.277,10</b>	<b>16,07</b>

Fonte: SIAFI.

Variações Patrimoniais Quantitativas	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	213.438.882,01	247.027.640,19	-13,60%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	239.203.704,24	277.725.917,29	-13,87%
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>-25.764.822,23</b>	<b>-30.698.277,10</b>	<b>16,07%</b>

	2023	AV (%)	2022	AH (%)
<b>(+) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>213.438.882,01</b>	<b>100,00</b>	<b>247.027.640,19</b>	<b>-13,60</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.148.710,76	0,54	296.385,29	287,57
Transferências e Delegações Recebidas	172.506.313,27	80,82	228.486.016,47	-24,50
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	28.614.038,14	13,41	9.992.927,62	186,34
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	11.169.819,84	5,23	8.252.310,81	35,35
<b>(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>239.203.704,24</b>	<b>100,00</b>	<b>277.725.917,29</b>	<b>-13,87</b>
Pessoal e Encargos Sociais	11.882.136,82	4,97	11.076.159,37	7,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	37.650,04	0,02	16.303,32	130,93
Uso de Bens, Serviços e Cons de Capital Fixo	19.704.052,06	8,24	13.766.799,72	43,13
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.762,61	0,00	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	141.697.324,72	59,24	183.713.761,49	-22,87
Desvalorização e Perda de Ativos	65.797.925,84	27,51	69.064.900,20	-4,73
Tributárias	69.228,76	0,03	74.369,80	-6,91
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.623,39	0,01	13.623,39	0,00
<b>(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-25.764.822,23</b>		<b>-30.698.277,10</b>	<b>16,07</b>

O resultado patrimonial de 2023 teve uma leve melhora, em torno de 16,07% em relação a 2022. A apuração do resultado patrimonial envolve 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\$ 172,46 milhões, que representou 80,80% correspondente ao montante de R\$ 213,43 milhões das variações decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e valores recebidos para pagamento de restos a pagar (recursos extraorçamentários).

Entre as despesas de VPD no valor total de R\$ 239,20 milhões, destaca-se o item de Transferências e Delegações Concedidas como o maior montante. As Transferências Intragovernamentais Concedidas totalizam aproximadamente R\$ 75,87 milhões, enquanto as Transferências Intergovernamentais Concedidas totalizam cerca de R\$ 65,82 milhões. Em termos percentuais, essas transferências representam 59,24% das Variações Patrimoniais Diminutivas.

Conforme demonstrado no Balanço Patrimonial, a Sudeco encerrou o exercício de 2023 com um patrimônio líquido negativo (passivo a descoberto) da ordem de R\$ 171,55 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	258.062,00	1.132.056,48	873.994,48	73,36
Outras receitas Correntes	711.712,00	411.049,96	-300.662,04	26,64
<b>TOTAL</b>	<b>969.774,00</b>	<b>1.543.106,44</b>	<b>573.332,44</b>	<b>100</b>

## Execução das Despesas Orçamentárias em 2023

DESPESAS	Dotação atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas	AV %
Despesas Correntes	29.936.965,00	27.072.472,54	23.871.114,28	22.716.057,68	15,66
Despesas de Capital	140.116.623,00	145.783.356,60	2.793.157,01	2.793.157,01	84,34
<b>Total</b>	<b>170.053.588,00</b>	<b>172.855.829,14</b>	<b>26.664.271,29</b>	<b>25.509.214,69</b>	<b>100</b>

As Despesas Correntes foram realizadas em 90,43% das Dotações Autorizadas, chegando ao valor de R\$ 27,07 milhões, de um total de R\$ 29,93 milhões. Já as Despesas de Capital representam 84,34% do total das despesas orçamentárias de 2023.