



**MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL
SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA**

**RELATÓRIO CONTÁBIL DO FDA
EXERCÍCIO 2019**

BELÉM/PA

2020

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	3
1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	3
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTAS NO ÂMBITO DA INSTITUIÇÃO	3
3. MUDANÇAS NAS PRÁTICAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS QUE REFLETIRAM NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	5
4. DECLARAÇÃO DO CONTADOR	6
5. BALANÇO PATRIMONIAL	8
6. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	10
7. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	13
8. BALANÇO FINANCEIRO	16
9. DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA	17
10. NOTAS EXPLICATIVAS	20

APRESENTAÇÃO

Neste relatório, estão apresentadas as Demonstrações Contábeis do FDA – Fundo de Desenvolvimento da Amazônia e suas Notas Explicativas, referentes ao exercício de 2019.

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do FDA são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no SIAFI, as Demonstrações Contábeis do FDA são compostas por:

- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP);
- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Financeiro (BF);
- Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC).

O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer aos diversos usuários informações de caráter patrimonial, financeiro e orçamentário sobre a entidade e contribuir para a tomada de decisões de seus dirigentes.

RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO ÂMBITO DA INSTITUIÇÃO

A seguir, estão apresentados resumidamente os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do FDA. Vale ressaltar que a finalidade do Fundo é financiar a execução de projetos que possibilitem a atração de investimentos para a

Amazônia Legal. Sendo assim, a entidade não aplica recursos em Estoques, Investimentos, Ativos Imobilizados ou Ativos Intangíveis.

a) Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das Demonstrações Contábeis.

b) Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem o 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.

c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber em curto prazo. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

d) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber em longo prazo. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

e) Ajuste para Perdas Estimadas em Créditos de Longo Prazo

Reflete a possibilidade de que parte dos ativos possam não gerar os benefícios econômicos esperados. A metodologia adotada pelo FDA para mensuração de perdas estimadas se dá pelo histórico de recebimentos, considerando que essa parece ser a que melhor reflete a situação dos Ativos.

f) Passivos Circulantes e Não Circulantes

Compreendem as obrigações para com terceiros das instituições públicas, evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

g) Ativos e Passivos Continentes

Compreendem os bens, direitos e obrigações que podem vir a se tornar parte do patrimônio da instituição, dependendo de eventos futuros. Não são reconhecidos nas Demonstrações Contábeis; quando relevantes, são contabilizados em contas de controles e mencionados em Notas Explicativas.

h) Patrimônio Líquido

Compreende a diferença entre os valores do Ativo e do Passivo. Vale informar que a coluna “Ativo” representa as aplicações de recursos e a coluna “Passivo/Patrimônio Líquido, a origem desses recursos.

i) Apuração do Resultado

Nas Demonstrações Contábeis são apurados os seguintes resultados:

- **Resultado Patrimonial** na Demonstração das Variações Patrimoniais, apurado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD) do exercício. Se o resultado for positivo, é chamado de Superávit Patrimonial; caso seja negativo, de Déficit Patrimonial;
- **Resultado Orçamentário** no Balanço Orçamentário, do confronto entre as Receitas Realizadas e as Despesas Empenhadas do exercício. Se o resultado for positivo, é chamado de Superávit Orçamentário; caso seja negativo, de Déficit Orçamentário;
- **Resultado Financeiro** no Balanço Financeiro e na Demonstração dos Fluxos de Caixa, do confronto entre ingressos e dispêndios ou do Saldo Atual e Saldo Anterior do item Caixa e Equivalentes de Caixa. Se o resultado for positivo, é chamado de Superávit Financeiro; caso seja negativo, de Déficit Financeiro.

MUDANÇAS NAS PRÁTICAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS QUE REFLETIRAM NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

a) Ajuste para Perdas em Créditos de Longo Prazo

A partir do exercício de 2019, passou a ser registrado na contabilidade o Ajuste de Perdas Estimadas sobre os financiamentos concedidos pelo Fundo que correm risco significativo de não gerar os benefícios econômicos esperados.

b) Registro de Passivo Circulante

As liberações de recursos aos Agentes Operadores para financiamento de projetos são realizadas via ordem bancária e mediante prévio empenho, de modo que o ato da liberação costumava ser simultâneo à liquidação e pagamento da despesa orçamentária.

Entretanto, no exercício de 2019, conforme orientação do setor responsável pela gestão do Fundo, algumas despesas foram liquidadas sem que ocorresse o seu efetivo pagamento. Em decorrência disso, o SIAFI registrou o montante liquidado a pagar como Passivo Circulante.

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2019 do FDA – Fundo de Desenvolvimento da Amazônia.

Esta declaração reflete a Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil do Manual SIAFI.

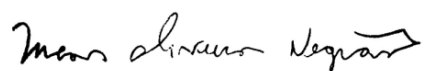
As Demonstrações Contábeis do FDA – Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Demonstrações dos Fluxos de Caixa, Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro – e suas Notas Explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, **exceto** quanto os assuntos mencionados a seguir:

1. A conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos (Ativo Realizado a Longo Prazo – Ativo Não Circulante) deveria estar dividida em ativos realizáveis “A Curto Prazo” e “A Longo Prazo”;
2. O saldo da conta Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo (Ativo Realizado a Longo Prazo – Ativo Não Circulante) não foi atualizado à data do encerramento do exercício;

3. Os juros incorridos em 2019 sobre os financiamentos concedidos não foram atualizados integralmente até o encerramento do exercício;
4. Houve inconsistências na apuração do Resultado Patrimonial do exercício.

Esses assuntos serão elucidados nas Notas Explicativas que acompanham as Demonstrações Contábeis de 2019.

Belém-PA, 16 de março de 2020.



Lucas Oliveira Negrão - Contador

CRC PA nº 017982/O-0



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/02/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	2.009.176.423,07	1.547.373.554,07	PASSIVO CIRCULANTE	528.512.409,71	-
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.006.031.064,08	1.547.373.554,07	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.145.358,99	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	528.512.409,71	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.774.135.788,70	4.570.824.596,19	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	4.774.135.788,70	4.570.824.596,19	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	4.466.726.200,53	4.263.415.008,02	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	4.944.910.483,88	4.263.415.008,02	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo	-478.184.283,35	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	307.409.588,17	307.409.588,17	Provisões a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
Participações Permanentes	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	528.512.409,71	-
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-		2019	2018
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	6.254.799.802,06	6.118.198.150,26
Imobilizado	-	-	Resultado do Exercício	145.635.492,20	360.632.490,69
Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	6.118.198.150,26	5.435.307.602,56
Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-9.033.840,40	322.258.057,01
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.254.799.802,06	6.118.198.150,26
Bens Imóveis	-	-			
Bens Imóveis	-	-			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	-	-			
Softwares	-	-			
Softwares	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/02/2020 PAGINA 2

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	6.783.312.211,77	6.118.198.150,26	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.783.312.211,77	6.118.198.150,26

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	2.006.031.064,08	1.547.373.554,07	PASSIVO FINANCEIRO	924.014.865,71	1.154.703.904,78
ATIVO PERMANENTE	4.777.281.147,69	4.570.824.596,19	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	5.859.297.346,06	4.963.494.245,48

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	-	-
Execução dos Atos Potenciais Ativos	-	-	Execução dos Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	-	-
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	-	-	TOTAL	-	-

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-
Recursos Vinculados	1.082.016.198,37
Previdência Social (RPPS)	-
Operação de Crédito	-504.825.886,71
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	1.591.451.185,08
Outros Recursos Vinculados	-4.609.100,00
TOTAL	1.082.016.198,37



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	623.819.775,55	398.420.214,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	344.611.731,79	341.897.905,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	198.082.389,92	227.277.913,13
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	146.529.341,87	114.619.991,87
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	275.757.590,29	-
Transferências Intragovernamentais	275.757.590,29	-
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.450.453,47	56.522.309,70
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSÃO 13/02/2020	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

SUBTÍTULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.450.453,47	56.522.309,70
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	478.184.283,35	37.787.724,01
Pessoal e Encargos	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Uso de Material de Consumo	-	-
Serviços	-	-
Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	-	37.787.724,01
Transferências Intragovernamentais	-	37.787.724,01
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	478.184.283,35	-
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	478.184.283,35	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	-	-
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	145.635.492,20	360.632.490,69

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/02/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	88.229.128,00	88.229.128,00	143.383.982,88	55.154.854,88
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	88.229.128,00	88.229.128,00	143.383.982,88	55.154.854,88
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	88.229.128,00	88.229.128,00	143.383.982,88	55.154.854,88
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	-	-
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	307.273.328,00	307.273.328,00	315.273.527,13	8.000.199,13
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	307.273.328,00	307.273.328,00	315.273.527,13	8.000.199,13
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/02/2020 PAGINA 2

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	395.502.456,00	395.502.456,00	458.657.510,01	63.155.054,01
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	395.502.456,00	395.502.456,00	458.657.510,01	63.155.054,01
TOTAL	395.502.456,00	395.502.456,00	458.657.510,01	63.155.054,01
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	395.502.456,00	395.502.456,00	395.502.456,00	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	395.502.456,00	395.502.456,00	395.502.456,00	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	395.502.456,00	395.502.456,00	395.502.456,00	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	395.502.456,00	395.502.456,00	395.502.456,00	-	-	-



TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
ORGAO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUPERAVIT			63.155.054,01			-63.155.054,01
TOTAL	395.502.456,00	395.502.456,00	458.657.510,01	-	-	-63.155.054,01

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	804.270.000,00	350.433.904,78	804.270.000,00	275.757.590,29	350.433.904,78	528.512.409,71
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	804.270.000,00	350.433.904,78	804.270.000,00	275.757.590,29	350.433.904,78	528.512.409,71
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	804.270.000,00	350.433.904,78	804.270.000,00	275.757.590,29	350.433.904,78	528.512.409,71

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/02/2020 PAGINA 1

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	458.657.510,01	392.777.097,42	Despesas Orçamentárias	395.502.456,00	350.433.904,78
Ordinárias	-	-	Ordinárias	-	-
Vinculadas	458.657.510,01	392.777.097,42	Vinculadas	395.502.456,00	350.433.904,78
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	458.657.510,01	392.777.097,42	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	390.893.356,00	350.433.904,78
Recursos a Classificar	-	-	Outros Recursos Vinculados	4.609.100,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	275.757.590,29	-	Transferências Financeiras Concedidas	-	37.787.724,01
Resultantes da Execução Orçamentária	-	-	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	275.757.590,29	-	Independentes da Execução Orçamentária	-	37.787.724,01
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	275.757.590,29	-	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	37.787.724,01
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	395.502.456,00	350.433.904,78	Pagamentos Extraorçamentários	275.757.590,29	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	395.502.456,00	350.433.904,78	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	275.757.590,29	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Saldo do Exercício Anterior	1.547.373.554,07	1.192.384.180,66	Saldo para o Exercício Seguinte	2.006.031.064,08	1.547.373.554,07
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.547.373.554,07	1.192.384.180,66	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.006.031.064,08	1.547.373.554,07
TOTAL	2.677.291.110,37	1.935.595.182,86	TOTAL	2.677.291.110,37	1.935.595.182,86



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

SUBTÍTULO	533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	419.141.573,17	76.832.267,86
INGRESSOS	419.141.573,17	114.619.991,87
Receitas Derivadas e Originárias	143.383.982,88	114.619.991,87
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	143.383.982,88	114.619.991,87
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	275.757.590,29	-
Ingressos Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	275.757.590,29	-
DESEMBOLSOS	-	-37.787.724,01
Pessoal e Demais Despesas	-	-
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/02/2020 PAGINA 2

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-	-37.787.724,01
Dispêndios Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-	-37.787.724,01
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	39.515.936,84	278.157.105,55
INGRESSOS	315.273.527,13	278.157.105,55
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	315.273.527,13	278.157.105,55
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-275.757.590,29	-
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-275.757.590,29	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	458.657.510,01	354.989.373,41
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	1.547.373.554,07	1.192.384.180,66



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2019 PERIODO Anual

TITULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSAO 13/02/2020 PAGINA 3

SUBTITULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	2.006.031.064,08	1.547.373.554,07

NOTAS EXPLICATIVAS

BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Integra o Ativo Circulante do Balanço Patrimonial e é composto pelas contas Recursos da Conta Única Aplicados e Limite de Saque com Vinculação de Pagamento.

Tabela 1 – Composição do item Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Recursos da Conta Única Aplicados	R\$ 2.004.049.408,63	R\$ 1.488.271.741,59
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	R\$ 1.981.655,45	R\$ 59.101.812,48
Total	R\$ 2.006.031.064,08	R\$ 1.547.373.554,07

Fonte: SIAFI

A conta Limite de Saque registra a movimentação de caixa da entidade. Nela são contabilizados os valores recebidos para financiamento de projetos, os recursos próprios, os valores recebidos dos Agentes Operadores para amortização de financiamentos, os dividendos recebidos, as liberações para financiamento de projetos, as transferências para aplicação financeira, os resgates, etc.

A maior parte dos recursos do FDA são mantidos em aplicação financeira, na conta Recursos da Conta Única Aplicados, e são resgatados apenas no momento da liberação dos recursos para financiamento.

A conta Recursos da Conta Única Aplicados comporta os recursos aplicados e os rendimentos dessas aplicações.

Tabela 2 – Resumo dos lançamentos na conta Recursos da Conta Única Aplicados

Saldo da conta em 01/01/2019	R\$ 1.488.271.741,59
------------------------------	----------------------

Montante de valores aplicados	R\$ 372.393.684,16
Total de rendimentos da aplicação	R\$ 143.383.982,88
(-) Montante de valores resgatados	(R\$ 0,00)
Saldo da conta em 31/12/2019	2.004.049.408,63

Fonte: SIAFI

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Integra o Ativo Circulante e corresponde a valores contabilizados na conta Remuneração da Conta Única a Receber, referente à remuneração sobre recursos aplicados que ainda não foram debitados no Caixa e Equivalentes de Caixa do Fundo.

Nota 03 – Créditos a Longo Prazo

Integra o Ativo Não Circulante e corresponde aos financiamentos concedidos pelo FDA, divididos por Agente Operador, e suas perdas estimadas.

Tabela 3 – Composição do item Créditos a Longo Prazo

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	R\$ 4.944.910.483,88	R\$ 4.263.415.008,02
(-)Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo	(R\$ 478.184.283,35)	(R\$ 0,00)
Total	R\$ 4.466.726.200,53	R\$ 4.263.415.008,02

Fonte: SIAFI

Tabela 4 – Composição da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos

Conta Corrente	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Banco da Amazônia	R\$ 4.140.640.483,88	R\$ 4.263.415.008,02
Banco do Brasil	R\$ 804.270.000,00	0,00

Total	R\$ 4.944.910.483,88	R\$ 4.263.415.008,02
--------------	-----------------------------	-----------------------------

Fonte: SIAFI

Em relação à conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos, é necessário fazer alguns esclarecimentos:

1. Foram concedidos novos financiamentos no valor de R\$804.270.000,00, tendo o Banco do Brasil como Agente Operador; entretanto, desse montante foram efetivamente liberados apenas R\$275.757.590,29, restando R\$528.512.409,71 no Passivo Circulante a serem liberados;
2. Dos R\$275.757.590,29 efetivamente liberados, R\$5.407.011,58 correspondem à receita da Sudam; sendo assim, não são considerados como parte do financiamento, e sim como despesa do Fundo. O correto, portanto, teria sido contabilizá-los no exercício de 2019 como Variação Patrimonial Diminutiva, e não como Ativo. Já que isso não foi feito, o valor deverá ser baixado da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos no exercício seguinte a título de Ajustes de Exercícios Anteriores;
3. R\$3.450.453,47 deveriam ter sido baixados da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos por se tratar de valores recebidos do Agente Operador a título de amortização de financiamentos. Já que isso não foi feito, o valor será baixado no exercício seguinte como Ajustes de Exercícios Anteriores;
4. Os financiamentos concedidos foram contabilizados integralmente como Realizáveis a Longo Prazo. Evidentemente essa prática vai contra o que determinam as Normas Brasileiras de Contabilidade e o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público; entretanto, ocorreu o seguinte:
 - a. O **Agente Operador Banco da Amazônia** não apresenta seus relatórios financeiros com os valores dos financiamentos divididos em Realizáveis a Curto e Longo prazo. O Agente Operador já foi notificado do problema, mas até o encerramento do exercício não o havia corrigido. Vale ressaltar que o problema foi registrado na Conformidade Contábil do FDA e reportado ao setor responsável pela gestão do Fundo;
 - b. O **Agente Operador Banco do Brasil**, até o encerramento do exercício, não havia apresentado relatório financeiro referente aos financiamentos

liberados em 2019, de modo que não foi possível apurar os valores realizáveis a curto e longo prazo.

5. Os juros sobre financiamentos concedidos são controlados pelos Agentes Operadores. Sendo assim, a atualização da conta Financiamentos Concedidos a Receber no SIAFI depende que os Agentes Operadores encaminhem regularmente essas informações ao FDA. Como os Agentes Operadores não atendem a essa demanda com a celeridade necessária, a contabilidade no SIAFI nem sempre é atualizada tempestivamente. Portanto, informo que, no que diz respeito aos juros incorridos, a conta Financiamentos Concedidos a Receber encerrou o exercício de 2019 na seguinte situação:

- a. **Financiamentos do Agente Operador Banco da Amazônia:** Juros incorridos até o 3º trimestre de 2019;
- b. **Financiamentos do Agente Operador Banco do Brasil:** Não houve atualização dos juros incorridos em 2019.

Vale ressaltar que esse problema também foi registrado na Conformidade Contábil e reportado ao setor responsável pela gestão do Fundo.

A conta Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo reflete a possibilidade de que parte dos financiamentos concedidos pelo FDA não gere os benefícios econômicos esperados.

A norma contábil exige que o valor de perdas estimadas seja revisto à data da elaboração das Demonstrações Contábeis; entretanto, conforme explicado anteriormente, o Fundo depende das informações prestadas pelos Agentes Operadores para que a contabilidade do Fundo seja atualizada no SIAFI. Portanto, devido ao atraso do Agente Operador Banco da Amazônia em encaminhar seus relatórios financeiros, a conta Ajustes de Perdas foi atualizada até o 3º trimestre de 2019.

Para o cálculo de perdas estimadas, a norma contábil permite que as entidades adotem a metodologia que melhor refletir a situação dos ativos. Sendo assim, o Fundo adota como prática a previsão com base no histórico de recebimentos, avaliando apenas os contratos em situação de inadimplência. O valor contabilizado poderá corresponder a parte ou total do financiamento, dependendo da análise dos autos processuais.

Nota 04 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

Integra o Ativo Não Circulante e corresponde à conta Demais Ações, que registra as parcelas de financiamentos que foram convertidas em ações. Essa possibilidade é válida para os financiamentos regidos pelo antigo Regulamento do FDA, conforme Art. 15º do Decreto nº 4.254/2002.

Tabela 5 – Composição da conta Demais Ações

Conta Corrente	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Linhas de Xingu Transmissora de Energia S.A.	R\$ 158.160.473,07	R\$ 158.160.473,07
Linhas de Macapá Transmissora de Energia S.A.	R\$ 149.249.115,10	R\$ 149.249.115,10
Total	R\$ 307.409.588,17	R\$ 307.409.588,17

Fonte: SIAFI

Nota 05 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Integra o Passivo Circulante e corresponde ao saldo da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos a Liberar. Conforme explicado em “Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis” e na Nota 03, corresponde às despesas do fundo que foram liquidadas e não pagas, gerando uma obrigação no Passivo Circulante.

Nota 06 - Ajustes de Exercícios Anteriores

Integra o item Resultados Acumulados do Patrimônio Líquido e corresponde à retificação de erros e omissões ocorridos em exercícios anteriores.

R\$56.522.309,70 referem-se à amortização de parcelas de financiamentos que deveriam ter sido baixadas da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos no exercício de 2018.

R\$47.488.469,30 referem-se à atualização de juros incorridos sobre financiamentos concedidos, referente aos períodos de novembro e dezembro de 2018,

contabilizados em 2019 porque o Agente Operador Banco da Amazônia só encaminhou o relatório financeiro após o encerramento do exercício de 2018.

R\$322.258.057,01 referem-se ao saldo de início do exercício que é transferido para a conta Resultado de Exercícios Anteriores em janeiro. Esse é um lançamento automático do SIAFI.

Tabela 6 – Resumo dos lançamentos na conta Ajustes de Exercícios Anteriores.

Saldo em 01/01/2019	R\$ 322.258.057,01
(-) Transferência de saldo para Resultados de Exercícios Anteriores	(R\$ 322.258.057,01)
(-) Amortizações tardias de financiamentos	(R\$ 56.522.309,70)
Atualização tardia de juros sobre financiamentos	R\$ 47.488.469,30
Saldo em 31/12/2019	(R\$ 9.033.840,40)

Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 07 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial é apurado da confrontação entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD). O detalhamento desse confronto e o Resultado Patrimonial do Exercício são apresentados nas Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP). Após a apuração, o resultado é transferido para o item Resultado do Exercício, que compõe o Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial.

A DVP tem semelhanças com a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da contabilidade aplicada ao setor privado. Porém, vale ressaltar que a DRE apura o lucro ou prejuízo, sendo esse um dos indicadores de desempenho das entidades privadas; enquanto que a DVP não é indicador de desempenho, e sim um medidor das alterações do patrimônio da entidade pública em termos quantitativos.

Tabela 7 – Resultado Patrimonial

Variações Patrimoniais	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
-------------------------------	----------------------------	----------------------------

Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 623.819.775,55	R\$ 398.420.214,70
Juros e Encargos de financiamentos concedidos	R\$ 198.082.389,92	R\$ 227.277.913,13
Remuneração de Aplicações Financeiras	R\$ 146.529.341,87	R\$ 114.619.991,87
Transferências Intragovernamentais	R\$ 275.757.590,29	R\$ 0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 3.450.453,47	R\$ 56.522.309,70
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 478.184.283,35	R\$ 37.787.724,01
Transferências Intragovernamentais	R\$ 0,00	R\$ 37.787.724,01
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/ Perdas	R\$ 478.184.283,35	R\$ 0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 145.635.492,20	R\$ 360.632.490,69

Fonte: SIAFI

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos correspondem aos juros incorridos sobre os financiamentos no exercício.

Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras correspondem ao montante de rendimentos de aplicação financeira contabilizados nas contas Recursos da Conta Única Aplicados e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

Transferências Intragovernamentais (VPA) correspondem aos valores recebidos do Ministério do Desenvolvimento Regional para custear financiamentos liberados no exercício.

Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas correspondem a valores recebidos do Agente Operador Banco da Amazônia que deveriam ter sido amortizados da conta Financiamentos Concedidos antes do encerramento do exercício.

Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/ Perdas correspondem às perdas estimadas com financiamentos que correm risco de não gerar os benefícios econômicos esperados.

O Resultado Patrimonial do exercício foi superavitário no valor de R\$145.635.492,20. Entretanto, vale informar que, após o encerramento do exercício, foram encontradas inconsistências nesse resultado:

- **R\$3.450.453,47**, contabilizados como Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas, eram valores recebidos para amortização e, por isso, deveriam ter sido amortizados da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos, não integrando a apuração do resultado;
- **R\$5.407.011,58**, referentes à receita da Sudam sobre as parcelas de financiamentos liberadas pelo FDA, deveriam ter sido baixados da conta Empréstimos e Financiamentos Concedidos, integrando a apuração do resultado como uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD).

Conforme mencionado na NOTA 03, essas inconsistências serão regularizadas no exercício seguinte como Ajustes de Exercícios Anteriores.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 08 – Resultado Orçamentário

O Resultado Orçamentário é apurado do confronto entre Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas no exercício. Em 2019, o FDA registrou um resultado superavitário no valor de R\$63.155.054,01.

Vale ressaltar que o item Receitas Realizadas abrange apenas o dinheiro arrecadado, exceto as transferências governamentais. A título de exemplificação:

- Os rendimentos de aplicação financeira mencionados na Nota 02 não foram considerados, pois não se converteram em dinheiro no Caixa;
- Foi considerado o total recebido dos Agentes Operadores a título de amortização de financiamentos, incluindo os R\$3.450.453,47 que não foram amortizados por lapso.

As Despesas Empenhadas referem-se a projetos de financiamentos. Vale ressaltar que, desses empenhos, não houve liquidações, de modo que o montante foi inscrito em Restos a Pagar Não Processados no exercício seguinte.

Tabela 8 – Resultado Orçamentário

Receitas Realizadas	R\$ 458.657.510,01
Rendimentos de aplicação financeira	R\$ 143.383.982,88
Valores recebidos para amortização de financiamentos	R\$ 315.273.527,13
Despesas Empenhadas	(R\$ 395.502.456,00)
Financiamento de projetos	(R\$ 395.502.456,00)
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$ 63.155.054,01

Fonte: SIAFI

No que diz respeito à execução de Restos a Pagar Não Processados, conforme Nota 03, foram liquidados R\$804.270.000,00 a título de financiamentos concedidos, tendo o Banco do Brasil como Agente Operador; esse montante correspondia a Restos a Pagar de exercícios anteriores. Entretanto, dele foram pagos R\$275.757.590,29, restando R\$528.512.409,71, que foram inscritos como Restos a Pagar Processados no exercício seguinte. Também foram cancelados R\$350.433.904,78.

BALANÇO FINANCEIRO

Nota 09 – Resultado Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia a movimentação financeira da entidade, ou seja, entrada e saída de dinheiro. O Resultado Financeiro do exercício pode ser apurado de duas maneiras diferentes, tendo como base as informações constantes no Balanço Financeiro. Em 2019, o FDA teve resultado superavitário no valor de R\$458.657.510,01.

Tabela 9 – Resultado Financeiro

Método 1		
	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018

Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 2.006.031.064,08	R\$ 1.547.373.554,07
(-) Saldo do Exercício Anterior	(R\$ 1.547.373.554,07)	(R\$ 1.192.384.180,66)
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ 458.657.510,01	R\$ 354.989.373,41
Método 2		
	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Receitas Orçamentárias	R\$ 458.657.510,01	R\$ 392.777.097,42
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 275.757.590,29	R\$ 0,00
(+) Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 395.502.456,00	R\$ 350.433.904,78
(-) Despesa Orçamentária	(R\$ 395.502.456,00)	(R\$ 350.433.904,78)
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(R\$ 0,00)	(R\$ 37.787.724,01)
(-) Pagamentos Extraorçamentários	(R\$ 275.757.590,29)	(R\$0,00)
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ 458.657.510,01	R\$ 354.989.373,41

Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 10 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Tal qual o Balanço Financeiro, as Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC) evidenciam o Resultado Financeiro do exercício, porém focando no item Caixa e Equivalentes de Caixa do Balanço Patrimonial, classificando a movimentação financeira em fluxos operacional, de investimento e de financeiro. A classificação em fluxos demonstra aos usuários da informação a origem dos recursos que financiaram as atividades da entidade e a maneira como esses recursos foram aplicados.

Tabela 10 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
--	----------------------------	----------------------------

Ingressos das Atividades de Operações	R\$ 419.141.573,17	R\$ 114.619.991,87
Receitas Derivadas e Originárias	R\$ 143.383.982,88	R\$ 114.619.991,87
Outros Ingressos Operacionais	R\$ 275.757.590,29	R\$ 0,00
Desembolsos das Atividades de Operações	(R\$ 0,00)	(R\$ 37.787.724,01)
Transferências financeiras concedidas	(R\$ 0,00)	(R\$ 37.787.724,01)
= Fluxo de Caixa das Atividades de Operações	R\$ 419.141.573,17	R\$ 76.832.267,86
Ingressos das Atividades de Investimento	R\$ 315.273.527,13	R\$ 278.157.105,55
Amortização de Empréstimos Financiamentos Concedidos	R\$ 315.273.527,13	R\$ 278.157.105,55
Desembolsos das Atividades de Investimento	(R\$ 275.757.590,29)	(R\$ 0,00)
Concessão de Empréstimos Financiamentos	(R\$ 275.757.590,29)	(R\$ 0,00)
= Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	R\$ 39.515.936,84	R\$ 278.157.105,55
Ingressos das Atividades de Financiamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Desembolsos das Atividades de Financiamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00
= Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 458.657.510,01	R\$ 354.989.373,41

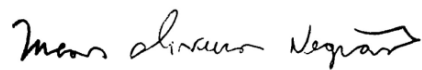
Fonte: SIAFI

Atividades de Operações correspondem às atividades da entidade que não se enquadram como investimento ou financiamento. Do montante de Ingressos das Atividades de Operações, R\$143.383.982,88 referem-se aos rendimentos de aplicações financeiras, e R\$275.757.590,29, aos valores recebidos do Ministério do Desenvolvimento Regional para custear financiamentos liberados no exercício.

Atividades de Investimento, no caso do Fundo, referem-se à movimentação financeira relacionada a empréstimos e financiamentos concedidos a terceiros. Os ingressos no total de R\$315.273.527,13 referem-se aos valores recebidos a título de amortização de financiamentos concedidos. Os desembolsos de R\$ 275.757.590,29 correspondem aos valores liberados a título de novos financiamentos concedidos.

Atividades de Financiamento referem-se às mudanças na composição do capital e no endividamento da entidade. Até o fechamento do exercício, o Fundo não tinha atividades dessa natureza.

Belém-PA, 16 de março de 2020.



Lucas Oliveira Negrão - Contador

CRC PA n° 017982/O-0