



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

**RELATÓRIO CONTÁBIL DO FDA
EXERCÍCIO 2020**

**BELÉM/PA
2021**

APRESENTAÇÃO

Neste relatório, estão apresentadas as Demonstrações Contábeis do FDA - Fundo de Desenvolvimento da Amazônia e suas Notas Explicativas, referentes ao exercício de 2020.

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2020 do FDA – Fundo de Desenvolvimento da Amazônia.

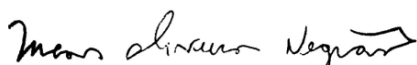
Esta declaração reflete a Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil do Manual SIAFI.

*As Demonstrações Contábeis, 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 2020, 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. Os juros sobre os **financiamentos operados pelo Banco da Amazônia (item “Empréstimos e Financiamentos Concedidos” no Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial)** foram atualizados até setembro de 2020, devido ao não envio pelo agente operador de informações sobre os juros incorridos de outubro a dezembro de 2020;*
- 2. O valor de **perdas estimadas com financiamentos concedidos (item “Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo” no Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial)** foi atualizado até setembro de 2020, devido ao não envio pelo agente operador Banco da Amazônia de informações sobre os juros incorridos de outubro a dezembro de 2020 sobre os contratos que estão inadimplentes;*
- 3. A liquidação de restos a pagar em 2019, sem a ocorrência do pagamento, gerou débito na conta **financiamentos concedidos a receber (item “Empréstimos e Financiamentos Concedidos” no Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial)** e crédito na conta **financiamentos concedidos a liberar (Item “Demais Obrigações a Curto Prazo” no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial)**. Portanto, dos **R\$4.303.606.762,76** que integram o item “Empréstimos e Financiamentos Concedidos”, **R\$164.058.334,87** ainda não foram liberados, de modo que não constituem de fato um direito a receber. Vale destacar que, apesar da incoerência que causa no Balanço Patrimonial, a liquidação sem pagamento de restos a pagar foi uma medida tomada para evitar o cancelamento dos restos a pagar conforme a legislação vigente;*

4. *Dos R\$164.058.334,87 de saldo de restos a pagar processados a pagar (Anexo 2 do Balanço Orçamentário), que correspondem ao valor de financiamentos concedidos a liberar (Item “Demais Obrigações a Curto Prazo” no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial), foi verificado pela Coordenação de Liberação e Controle de Financiamento da SUDAM que R\$412.701,21 não serão pagos. Portanto, dos R\$164.058.334,87 contabilizados como financiamentos concedidos a liberar, R\$412.701,21 não serão de fato liberados.*

Belém-PA, 01 de fevereiro de 2020.



Lucas Oliveira Negrão - Contador
CRC PA nº 017982/O-0

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do FDA foram 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 Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as Demonstrações Contábeis do FDA são compostas por: Balanço Patrimonial (BP); Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP); Balanço Orçamentário (BO); Balanço Financeiro (BF); e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC).

RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO ÂMBITO DO FDA

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. **Portanto, 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. Entretanto, ressalta-se que o FDA não trabalha com moeda estrangeira.

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. Para a mensuração de perdas estimadas, o FDA considera o histórico de recebimentos – se a empresa tem honrado com seus pagamentos ao Fundo – e a situação financeira da empresa – se a empresa passa por dificuldades sérias, como processo de recuperação judicial ou falência.

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. Identifica o aumento ou diminuição do patrimônio da entidade. 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 entrada e saída de dinheiro do caixa da entidade. 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, começaram a ser registradas na contabilidade do FDA as perdas estimadas com financiamentos concedidos (*item “Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo” no Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial*); os critérios de avaliação eram – e continuam sendo – o histórico de recebimentos e a situação financeira das empresas. Entretanto, na época não se considerou o fato de que para os financiamentos aprovados sob o regulamento anterior do FDA, Decreto 4.254/2002, o risco das operações seria dividido, sendo 97,5% o risco do FDA e 2,5%, o do agente operador. Portanto, a partir de 2020, foram realizados ajustes contábeis para que a estimativa de perdas com contratos regidos pelo Decreto 4.254/2002 refletisse apenas os 97,5% de risco do FDA.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2021 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	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	3.069.095.383,46	2.009.176.423,07	PASSIVO CIRCULANTE	164.058.334,87	528.512.409,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	277.236.533,57	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	272.413.522,49	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	4.823.011,08	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	3.145.358,99	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Estoques	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	164.058.334,87	528.512.409,71
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.578.483.910,65	4.774.135.788,70	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.578.483.910,65	4.774.135.788,70	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	3.271.074.322,48	4.466.726.200,53	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	4.303.606.762,76	4.944.910.483,88	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-1.032.532.440,28	-478.184.283,35	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	307.409.588,17	307.409.588,17	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Resultado Diferido	-	-
Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	164.058.334,87	528.512.409,71
Participações Permanentes	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Propriedades para Investimento	-	-		2020	2019
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultados Acumulados	6.483.520.959,24	6.254.799.802,06
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultado do Exercício	631.723.280,89	145.635.492,20
Imobilizado	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	6.254.799.802,06	6.118.198.150,26
Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-403.002.123,71	-9.033.840,40
Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.483.520.959,24	6.254.799.802,06
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	-	-			
Bens Imóveis	-	-			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2021 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	2020	2019	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Softwares	-	-			
Softwares	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	6.647.579.294,11	6.783.312.211,77	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.647.579.294,11	6.783.312.211,77

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08	PASSIVO FINANCEIRO	918.001.507,87	924.014.865,71
ATIVO PERMANENTE	3.855.720.444,22	4.777.281.147,69	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	5.729.577.786,24	5.859.297.346,06

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	-	-
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	-	-	TOTAL	-	-

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-
Recursos Vinculados	1.873.857.342,02
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-140.371.811,87



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2021 PÁGINA 3

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ÓRGÃO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	2.014.229.153,89
TOTAL	1.873.857.342,02



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

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

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	694.462.998,69	623.819.775,55
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	330.008.923,85	344.611.731,79
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	172.248.193,66	198.082.389,92
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	157.760.730,19	146.529.341,87
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	364.454.074,84	275.757.590,29
Transferências Intragovernamentais	364.454.074,84	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
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

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

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	3.450.453,47
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	62.739.717,80	478.184.283,35
Pessoal e Encargos	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Uso de Material de Consumo	-	-
Serviços	-	-
Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Transferências Intragovernamentais	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	62.739.717,80	478.184.283,35
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	55.593.559,47	478.184.283,35
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	7.146.158,33	-



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		
	2020	2019
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	631.723.280,89	145.635.492,20

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2020	2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 01/02/2021 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	96.639.544,00	96.639.544,00	156.083.078,10	59.443.534,10
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	96.639.544,00	96.639.544,00	156.083.078,10	59.443.534,10
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	96.639.544,00	96.639.544,00	156.083.078,10	59.443.534,10
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	261.801.173,00	261.801.173,00	629.744.707,71	367.943.534,71
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	261.801.173,00	261.801.173,00	629.744.707,71	367.943.534,71
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 01/02/2021 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	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	358.440.717,00	358.440.717,00	785.827.785,81	427.387.068,81
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	358.440.717,00	358.440.717,00	785.827.785,81	427.387.068,81
TOTAL	358.440.717,00	358.440.717,00	785.827.785,81	427.387.068,81
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

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	358.440.717,00	358.440.717,00	358.440.717,00	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	358.440.717,00	358.440.717,00	358.440.717,00	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	358.440.717,00	358.440.717,00	358.440.717,00	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	358.440.717,00	358.440.717,00	358.440.717,00	-	-	-
SUPERAVIT	-	-	427.387.068,81	-	-	-427.387.068,81
TOTAL	358.440.717,00	358.440.717,00	785.827.785,81	-	-	-427.387.068,81



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 01/02/2021 PAGINA 3

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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	-	395.502.456,00	-	-	-	395.502.456,00
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	395.502.456,00	-	-	-	395.502.456,00
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	395.502.456,00	-	-	-	395.502.456,00

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	-	528.512.409,71	364.454.074,84	-	164.058.334,87
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	528.512.409,71	364.454.074,84	-	164.058.334,87
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	528.512.409,71	364.454.074,84	-	164.058.334,87



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2021 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	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	785.827.785,81	458.657.510,01	Despesas Orçamentárias	358.440.717,00	395.502.456,00
Ordinárias	-	-	Ordinárias	-	-
Vinculadas	785.827.785,81	458.657.510,01	Vinculadas	358.440.717,00	395.502.456,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	785.827.785,81	458.657.510,01	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	358.440.717,00	390.893.356,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Outros Recursos Vinculados	-	4.609.100,00
Transferências Financeiras Recebidas	364.454.074,84	275.757.590,29	Transferências Financeiras Concedidas	-	-
Resultantes da Execução Orçamentária	-	-	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	364.454.074,84	275.757.590,29	Independentes da Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	364.454.074,84	275.757.590,29	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Pagamentos Extraorçamentários	364.454.074,84	275.757.590,29
Recebimentos Extraorçamentários	358.440.717,00	395.502.456,00	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	364.454.074,84	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-	-	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	-	275.757.590,29
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	358.440.717,00	395.502.456,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-	-	Saldo para o Exercício Seguinte	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08
Saldo do Exercício Anterior	2.006.031.064,08	1.547.373.554,07	Saldo para o Exercício Seguinte	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.006.031.064,08	1.547.373.554,07	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08
TOTAL	3.514.753.641,73	2.677.291.110,37	TOTAL	3.514.753.641,73	2.677.291.110,37



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

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	520.537.152,94	419.141.573,17
INGRESSOS	520.537.152,94	419.141.573,17
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	156.083.078,10	143.383.982,88
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	364.454.074,84	275.757.590,29
Ingressos Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	364.454.074,84	275.757.590,29
DESEMBOLSOS	-	-
Pessoal e Demais Despesas	-	-
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 01/02/2021 PAGINA 2

SUBTÍTULO 533008 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

ORGAO SUPERIOR 74917 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DA AMAZONIA

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-	-
Dispêndios Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	265.290.632,87	39.515.936,84
INGRESSOS		
Alienação de Bens	629.744.707,71	315.273.527,13
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	629.744.707,71	315.273.527,13
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS		
Aquisição de Ativo Não Circulante	-364.454.074,84	-275.757.590,29
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-364.454.074,84	-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 Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS		
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	785.827.785,81	458.657.510,01
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	2.006.031.064,08	1.547.373.554,07
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	2.791.858.849,89	2.006.031.064,08

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 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
Recursos da Conta Única Aplicados	R\$ 2.791.776.266,43	R\$ 2.004.049.408,63
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	R\$ 82.583,46	R\$ 1.981.655,45
Total	R\$ 2.791.858.849,89	R\$ 2.006.031.064,08

Fonte: SIAFI

A conta Limite de Saque registra a movimentação de caixa da entidade. Nela são contabilizados os recursos governamentais recebidos para financiamento de projetos, as receitas diretamente arrecadadas, os valores recebidos dos agentes operadores para amortização de financiamentos, as liberações de recursos para financiamento de projetos, as transferências para aplicação financeira, os resgates de aplicação financeira, etc.

A conta Recursos da Conta Única Aplicados comporta os recursos aplicados e os rendimentos dessas aplicações. A maior parte dos recursos do FDA é mantida ali, e resgatada apenas no momento da liberação de recursos.

Nota 02 – Créditos a Curto Prazo

Integra o Ativo Circulante e é composto pelas contas Financiamentos Concedidos a Receber e Recursos Aplicados a Receber.

Tabela 2 – Composição do item Créditos a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
Financiamentos Concedidos a Receber	R\$ 272.413.522,49	R\$ 0,00
Recursos Aplicados a Receber	R\$ 4.823.011,08	R\$ 0,00
Total	R\$ 277.236.533,57	R\$ 0,00

Fonte: SIAFI

A conta Financiamentos Concedidos a Receber corresponde às parcelas de financiamentos operados pelo Banco da Amazônia a serem amortizadas em curto prazo.

Conforme Relatório Contábil de 2019, o agente operador Banco da Amazônia não apresenta em seus relatórios financeiros os valores dos financiamentos divididos em realizáveis em curto e longo prazo. Diante dessa limitação, e para que a Balanço

Patrimonial refletisse ao final do exercício de 2020 da melhor forma possível a realidade patrimonial do FDA, foi registrado em dezembro/2020 na conta Financiamentos Concedidos a Receber o valor previsto para ser amortizado nos próximos 12 meses.

Vale mencionar que os financiamentos operados pelo agente operador Banco do Brasil ainda não possuem parcelas realizáveis em curto prazo.

A conta Recursos Aplicados a Receber corresponde aos rendimentos de aplicação financeira que o SIAFI ainda não debitou no Caixa e Equivalentes de Caixa do Fundo.

Nota 03 – Créditos a Longo Prazo

Integra o Ativo Não Circulante e é composto pelas contas Financiamentos Concedidos a Receber a Longo Prazo e sua conta retificadora de Perdas Estimadas.

Tabela 3 – Composição do item Créditos a Longo Prazo

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
Financiamentos Concedidos a Receber	R\$ 4.303.606.762,76	R\$ 4.944.910.483,88
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo	(R\$ 1.032.532.440,28)	(R\$ 478.184.283,35)
Total	R\$ 3.271.074.322,48	R\$ 4.466.726.200,53

Fonte: SIAFI

Tabela 4 – Composição da conta Financiamentos Concedidos a Receber

Conta Corrente (Agente Operador)	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
Banco da Amazônia	R\$ 3.505.285.887,65	R\$ 4.140.640.483,88
Banco do Brasil	R\$ 798.320.875,11	R\$ 804.270.000,00
Total	R\$ 4.303.606.762,76	R\$ 4.944.910.483,88

Fonte: SIAFI

Em relação à conta Financiamentos Concedidos a Receber, é necessário comentar algumas questões pontuadas na Declaração do Contador:

1. Os juros sobre os financiamentos operados pelo Banco da Amazônia foram atualizados até setembro de 2020, devido ao não envio pelo agente operador de informações sobre os juros incorridos de outubro a dezembro de 2020. Assim que o banco encaminhar esses valores, eles serão contabilizados como Ajustes de Exercícios Anteriores no exercício de 2021;
2. A liquidação de restos a pagar em 2019, referente a financiamentos operados pelo Banco do Brasil, sem a ocorrência do pagamento, gerou débito na conta Financiamentos Concedidos a Receber e crédito na conta Financiamentos Concedidos a Liberar (Passivo Circulante). Os valores contabilizados no Passivo Circulante serão baixados conforme as parcelas dos financiamentos sejam liberadas. Sendo assim, dos R\$798.320.875,11 operados pelo Banco do Brasil, na verdade R\$164.058.334,87 ainda não foram liberados e, portanto, ainda não constituem de fato um direito a receber. Vale destacar que, apesar da incoerência

que causa no Balanço Patrimonial, a liquidação sem pagamento de restos a pagar foi uma medida tomada para evitar o cancelamento dos restos a pagar conforme a legislação vigente.

Outra questão que vale a pena esclarecer é sobre a diminuição do valor dos financiamentos a receber operados pelo Banco do Brasil. Isso ocorre devido à baixa do valor da receita da SUDAM sobre os financiamentos concedidos. Esse valor é liberado ao agente operador junto com o valor do financiamento, depois o agente operador repassa à SUDAM o valor correspondente a sua receita. A receita da SUDAM será tratada na Nota 08 – Resultado Patrimonial.

Nota 04 – Perdas Estimadas

A conta Perdas Estimadas reflete a possibilidade de que parte dos financiamentos concedidos pelo FDA não gere os benefícios econômicos esperados.

Visando refletir de maneira mais fidedigna possível a situação dos financiamentos do FDA, os critérios de avaliação adotados foram: 1) o histórico de recebimentos e; 2) a situação financeira das empresas. Ou seja, é verificado se as empresas estão amortizando regularmente as parcelas de financiamentos devidos e, caso não estejam, se as empresas inadimplentes se encontram em processo de falência ou recuperação judicial.

Até o encerramento do exercício de 2020, foram registradas perdas estimadas apenas para financiamentos operados pelo Banco da Amazônia em que as empresas estão em situação de inadimplência com o FDA.

A partir de 2020, ao se contabilizar as perdas estimadas com contratos inadimplentes, leva-se em consideração o percentual de risco estabelecido no regulamento do Fundo. Portanto, tendo em vista que todos os contratos que atualmente estão inadimplentes foram firmados sob o regulamento anterior do FDA, Decreto 4.254/2002, em que o risco das operações estabelecido para o Fundo era de 97,5%, foram realizados ajustes contábeis para que os valores contabilizados como perdas estimadas corresponderem não a 100% dos valores dos contratos, mas a 97,5%.

Vale mencionar também que, conforme pontuado na Declaração do Contador, até o encerramento do exercício, as perdas estimadas haviam sido atualizadas até setembro de 2020, devido ao não envio pelo agente operador Banco da Amazônia de informações sobre os juros incorridos de outubro a dezembro sobre os contratos inadimplentes. Assim que o banco encaminhar esses valores, eles serão contabilizados como Ajustes de Exercícios Anteriores no exercício de 2021.

Nota 05 – 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 contratos regidos pelo antigo Regulamento do FDA, conforme Art. 15º do Decreto nº 4.254/2002.

Tabela 5 – Composição da conta Demais Ações

Conta Corrente - Empresas	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
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

Vale destacar que não ocorreram novas conversões de financiamentos em ações no exercício de 2020. Além disso, destaca-se também o fato de que o FDA não recebe dividendos desde 2017.

Nota 06 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Integra o Passivo Circulante e corresponde ao saldo da conta Financiamentos Concedidos a Liberar. Conforme apontado na Declaração do Contador, os valores registrados nessa conta referem-se a restos a pagar liquidados a pagar. Ressalta-se que a liquidação sem pagamento de restos a pagar foi uma medida tomada para evitar o cancelamento dos restos a pagar conforme a legislação vigente.

Sobre essa questão, vale destacar ainda, conforme também apontado na Declaração do Contador, que em 2020 a Coordenação de Liberação e Controle de Financiamento da SUDAM verificou que dos R\$164.058.334,87 de financiamentos a liberar, R\$412.701,21 não serão liberados. Isso porque, segundo a própria Coordenação, ocorreu uma redução nos valores dos contratos após a liquidação dos restos a pagar.

Nota 07 - Ajustes de Exercícios Anteriores

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

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

Saldo em 01/01/2020	(R\$ 9.033.840,40)
Transferência de saldo para Resultados de Exercícios Anteriores	R\$ 9.033.840,40
(-) Amortizações tardias de financiamentos	(R\$ 3.450.453,47)
Atualização tardia de juros sobre financiamentos	R\$ 104.609.938,80
(-) Baixa tardia da receita da SUDAM sobre financiamentos liberados	(R\$ 5.407.011,58)
(-) Atualização de perdas estimadas com contratos inadimplentes	(R\$ 498.754.597,46)
Saldo em 31/12/2020	(R\$ 403.002.123,71)

Fonte: SIAFI

R\$9.033.840,40 referem-se ao saldo de início do exercício que foi transferido para a conta Resultado de Exercícios Anteriores em janeiro/2020. Trata-se de lançamento automático do SIAFI.

R\$3.450.453,47 referem-se às parcelas recebidas de financiamentos que deveriam ter sido amortizadas da conta Financiamentos Concedidos a Receber no exercício anterior, conforme mencionado no Relatório Contábil de 2019.

R\$104.609.938,80 referem-se à atualização de juros incorridos sobre financiamentos concedidos, referentes a 2019 e contabilizados em 2020, pois os agentes operadores Banco da Amazônia e Banco do Brasil não enviaram as informações de juros incorridos até dezembro/2019 antes do fechamento do exercício anterior.

R\$5.407.011,58 referem-se à receita da SUDAM sobre financiamentos concedidos, que deveria ter sido creditada da conta Financiamentos Concedidos a Receber e debitada como Variação Patrimonial Diminutiva no exercício anterior, conforme mencionado no Relatório Contábil de 2019.

R\$498.754.597,46 referem-se à atualização das perdas estimadas com contratos inadimplentes. O valor considerável é devido ao reconhecimento de possíveis perdas com contratos que já se sabia estarem inadimplentes no exercício anterior, mas que por erro de avaliação não foram contabilizados como perdas estimadas naquele período. Além disso, vale mencionar que houve atualização de juros referentes a 2019, mas contabilizados apenas em 2020 porque o agente operador Banco da Amazônia não enviou as informações sobre juros incorridos até dezembro/2019 antes do fechamento do exercício anterior.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 08 – Resultado Patrimonial

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio da instituição, resultantes ou não da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

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 função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Porém, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o Resultado Patrimonial não é um indicador de desempenho, mas sim um indicador da evolução quantitativa no patrimônio das instituições públicas.

Tabela 7 – Resultado Patrimonial

Variações Patrimoniais	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 694.462.998,69	R\$ 623.819.775,55
Juros e Encargos de financiamentos concedidos	R\$ 172.248.193,66	R\$ 198.082.389,92
Remuneração de Aplicações Financeiras	R\$ 157.760.730,19	R\$ 146.529.341,87
Transferências Intragovernamentais	R\$ 364.454.074,84	R\$ 275.757.590,29

Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 0,00	R\$ 3.450.453,47
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 62.739.717,80	R\$ 478.184.283,35
Transferências Intragovernamentais	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/ Perdas	R\$ 55.593.559,47	R\$ 478.184.283,35
Desincorporação de Ativos	R\$ 7.146.158,33	R\$ 0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 631.723.280,89	R\$ 145.635.492,20

Fonte: SIAFI

O Resultado Patrimonial do exercício foi superavitário no valor de **R\$631.723.280,89**, sendo que:

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos referem-se aos juros incorridos sobre financiamentos no exercício.

Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras referem-se ao montante de rendimentos de aplicação financeira no exercício. Importante destacar que existe uma diferença de R\$1.677.652,09 entre os rendimentos de aplicação financeira na apuração do Resultado Patrimonial (R\$ 157.760.730,19) e do Resultado Financeiro (R\$156.083.078,10).

Isso ocorre porque em janeiro/2020 houve o ingresso financeiro de R\$3.145.358,99, referente a uma VPA do exercício anterior; entretanto, até o final do exercício de 2020 não houve ingresso financeiro de uma VPA de R\$4.823.011,08, motivo de esse valor compor o item **Créditos a Curto Prazo (Nota 02)**, como um direito a receber. A diferença entre esses dois valores corresponde justamente à diferença de R\$1.677.652,09.

Transferências Intragovernamentais (VPA) referem-se às transferências governamentais para custear financiamentos.

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

Desincorporação de Ativos refere-se à receita da SUDAM sobre os financiamentos concedidos pelo FDA.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 09 – Resultado Orçamentário

O Resultado Orçamentário é apurado do confronto entre Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas no exercício. Em 2020, o FDA registrou um resultado superavitário no valor de **R\$427.387.068,81**.

Vale esclarecer que o item Receitas Realizadas abrange os recursos financeiros que ingressam no caixa da instituição aumentando o seu saldo financeiro, exceto as transferências governamentais.

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

Tabela 8 – Resultado Orçamentário

Receitas Realizadas	R\$ 785.827.785,81
Rendimentos de aplicação financeira	R\$156.083.078,10
Valores recebidos para amortização de financiamentos	R\$629.744.707,71
Despesas Empenhadas	(R\$ 358.440.717,00)
Financiamento de projetos	(R\$ 358.440.717,00)
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$427.387.068,81

Fonte: SIAFI

No que diz respeito à execução de restos a pagar, conforme Anexos 1 e 2 do Balanço Orçamentário, dos Restos a Pagar Não Processados de R\$395.502.456,00, não houve pagamentos; entretanto, dos Restos a Pagar Processados de R\$528.512.409,71, foram pagos R\$364.454.074,84.

Sobre os Restos a Pagar Processados, vale destacar ainda que, conforme apontado na Declaração do Contador, a Coordenação de Liberação e Controle de Financiamento da SUDAM verificou que dos R\$164.058.334,87 de saldo de Restos a Pagar Processados a pagar, R\$412.701,21 não serão pagos. O motivo seria uma redução nos valores dos contratos após a liquidação dos restos a pagar. Sendo assim, a SUDAM espera poder cancelar R\$412.701,21 de Restos a Pagar Processados depois que o restante for pago.

Não houve cancelamento de Restos a Pagar Não Processados no exercício de 2020. Todos os restos a pagar mencionados referem-se a financiamentos de projetos.

BALANÇO FINANCEIRO

Nota 10 – Resultado Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia a movimentação financeira da entidade no exercício. O Resultado Financeiro no BF pode ser apurado de duas maneiras, tendo como base as informações constantes no próprio Balanço.

Tabela 9 – Resultado Financeiro

Método 1		
	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 2.791.858.849,89	R\$ 2.006.031.064,08
(-) Saldo do Exercício Anterior	(R\$ 2.006.031.064,08)	(R\$ 1.547.373.554,07)
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ 785.827.785,81	R\$ 458.657.510,01
Método 2		
	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
(+) Receitas Orçamentárias	R\$ 785.827.785,81	R\$ 458.657.510,01
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 364.454.074,84	R\$ 275.757.590,29
(+) Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 358.440.717,00	R\$ 395.502.456,00
(-) Despesas Orçamentárias	(R\$ 358.440.717,00)	(R\$ 395.502.456,00)
(-) Transferências Financeiras	(R\$ 0,00)	(R\$ 0,00)

Concedidas		
(-) Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 364.454.074,84	(R\$ 275.757.590,29)
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ 785.827.785,81	R\$ 458.657.510,01

Fonte: SIAFI

Em 2020, o FDA teve resultado financeiro superavitário no valor de **R\$785.827.785,81**, sendo que:

Saldo para o Exercício Seguinte refere-se ao saldo do item Caixa E Equivalentes de Caixa (Balanço Patrimonial) ao final do exercício de 2020.

Saldo do Exercício Anterior refere-se ao saldo do item Caixa E Equivalentes de Caixa (Balanço Patrimonial) ao final do exercício de 2019.

Receitas Orçamentárias referem-se aos recursos financeiros que ingressam no caixa da instituição aumentando o seu saldo financeiro. Dos R\$785.827.785,81 de receitas orçamentárias, R\$156.083.078,10 correspondem aos rendimentos de aplicação financeira e R\$629.744.707,71, aos valores recebidos pela amortização de financiamentos.

Transferências Financeiras Recebidas referem-se aos recursos governamentais transferidos para pagamento de restos a pagar de financiamentos.

Recebimentos Extraorçamentários referem-se aos recursos financeiros de caráter temporário do qual a instituição é mera agente depositária, não aumentando o seu saldo financeiro. Nesse caso, o montante refere-se à dotação orçamentária do Fundo para o exercício de 2020.

Despesas Orçamentárias referem-se às despesas empenhadas no exercício de 2020. Vale destacar que não houve pagamento dessas despesas.

Pagamentos Extraorçamentários referem-se aos pagamentos de despesas de exercícios anteriores ou de depósitos e valores dos quais a instituição é mera depositária. Nesse caso, o montante corresponde ao pagamento de restos a pagar de financiamentos.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 11 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Assim como 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 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019
Ingressos das Atividades de Operações	R\$ 520.537.152,94	R\$ 419.141.573,17
Receitas Derivadas e Originárias	R\$ 156.083.078,10	R\$ 143.383.982,88
Outros Ingressos Operacionais	R\$ 364.454.074,84	R\$ 275.757.590,29

Desembolsos das Atividades de Operações	(R\$ 0,00)	(R\$ 0,00)
Transferências financeiras concedidas	(R\$ 0,00)	(R\$ 0,00)
= Fluxo de Caixa das Atividades de Operações	R\$ 520.537.152,94	R\$ 419.141.573,17
Ingressos das Atividades de Investimento	R\$ 629.744.707,71	R\$ 315.273.527,13
Amortização de Empréstimos Financiamentos Concedidos	R\$ 629.744.707,71	R\$ 315.273.527,13
Desembolsos das Atividades de Investimento	(R\$ 364.454.074,84)	(R\$ 275.757.590,29)
Concessão de Empréstimos Financiamentos	(R\$ 364.454.074,84)	(R\$ 275.757.590,29)
= Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	R\$ 265.290.632,87	R\$ 39.515.936,84
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\$ 785.827.785,81	R\$ 458.657.510,01

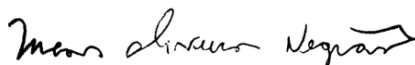
Fonte: SIAFI

Atividades de Operações referem-se às atividades da entidade que não se enquadram como investimento ou financiamento. Do montante de Ingressos das Atividades de Operações, R\$156.083.078,10 referem-se aos rendimentos de aplicações financeiras e R\$364.454.074,84, às transferências governamentais recebidas para pagamento de restos a pagar de financiamentos.

Atividades de Investimento, no caso do Fundo, referem-se à movimentação financeira relacionada a financiamentos concedidos a terceiros. Os ingressos totalizando R\$629.744.707,71 referem-se aos valores recebidos para amortização de financiamentos. Os desembolsos que somam R\$364.454.074,84 correspondem aos valores pagos a título de financiamentos.

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, 01 fevereiro de 2020.



Lucas Oliveira Negrão - Contador
CRC PA nº 017982/O-0