

**RELATÓRIO DE AUDITORIA
CONTÁBIL-FINANCEIRO Nº: 10
DATA: 31/05/2023**

Do(s) Auditor(es):

ALINE KELLY RIBEIRO SOARES DE OLIVEIRA
MARIANA VILAR DA FONSECA FREIRE

Ao Gerente:

DANIEL SANTANA ABREU

Senhor Gerente,

Em conformidade com o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – Paint, para o exercício de 2022, aprovado pelo Conselho de Administração – Consad, foi realizada Auditoria de Conformidade, no âmbito da Superintendência de Contabilidade – Sucon, referente à Ação de Auditoria nº 19, cujo objetivo se respalda em examinar as Demonstrações Contábeis da Companhia, referente ao 1º Trimestre de 2023.

I - CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Elaboramos o presente relatório com base no Balanço Patrimonial e as Demonstrações de Resultado do Exercício – DRE do 1º trimestre de 2022 e 2023, produzidas pela Superintendência de Contabilidade – Sucon; no Sistema de Demonstração de Resultado do Exercício – SISDRE; e no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI, tendo sido realizadas análises comparativas da situação patrimonial, financeira e econômica da Companhia e dos resultados dos Subórgãos 2231, 2232 e 2246, que agrupam as Unidades Gestoras - UG's relacionadas, respectivamente, às atividades próprias da Companhia, às operações governamentais e aos convênios/cooperação técnica.

II - BALANÇO PATRIMONIAL - BP

É a Demonstração Contábil que tem por objetivo evidenciar qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial e financeira da Entidade.

1592 - ATIVO

Quadro 1: ATIVO

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre de 2023	1º Trimestre de 2022	Variação (R\$)	Variação (%)
CIRCULANTE	1.131.667.362,42	2.184.901.233,39	-1.053.233.870,97	-48,21%
Caixa e Equivalente de Caixa	372.684.969,41	357.027.783,28	15.657.186,13	4,39%
Créditos a Curto Prazo	4.739.270,05	4.861.502,46	-122.232,41	-2,51%
Faturas/Duplicatas a Receber – Prestação de Serviços	4.739.270,05	4.861.502,46	-122.232,41	-2,51%
Demais Créditos e Valores	533.669.057,39	1.456.265.940,12	-922.596.882,73	-63,35%
Adiantamento Concedidos	17.833.058,67	10.232.850,25	7.600.208,42	74,27%
Tributos a Recuperar/Compensar	166.173.174,01	165.554.274,72	-613.805,40	-0,37%
Outros Créditos Receber e Valores a Curto Prazo	349.662.824,71	1.280.478.815,15	-29.665.568,36	-2,32%
Estoques	217.818.427,55	364.819.770,32	-147.001.342,77	-40,29%
VPDs Pagas Antecipadamente	2.755.638,02	1.926.237,21	829.400,81	43,06%
NÃO CIRCULANTE	1.507.300.908,85	1.486.915.326,57	20.385.582,28	1,37%
Realizável a Longo Prazo	1.383.290.196,15	1.357.876.095,90	25.414.100,25	1,87%
Créditos a Longo Prazo	25.324,72	29.226,16	-3.901,44	-13,35%
Clientes	25.324,72	29.226,16	-3.901,44	-13,35%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	1.383.264.871,43	1.357.846.869,74	25.418.001,69	1,87%
Outros Créditos Receber e Valores a Longo Prazo	1.335.388.405,39	1.311.291.760,10	24.096.645,29	1,84%
Investimentos	6.289.701,99	6.287.479,79	2.222,20	0,04%
Participações Permanentes	4.292.359,04	4.290.136,84	2.222,20	0,05%
Propriedades para Investimento	1.995.321,48	1.995.321,48	0,00	0,00%
Demais Investimentos Permanentes	2.021,47	2.021,47	0,00	0,00%
Imobilizado	117.675.765,66	122.518.039,93	-4.842.274,27	-3,95%
Bens Móveis	8.314.389,35	8.577.405,06	-263.015,71	-3,07%
Bens Imóveis	109.361.376,31	113.940.634,87	-4.579.258,56	-4,02%
Intangível	45.245,05	233.710,95	-337.534,82	-144,42%
TOTAL DO ATIVO	2.638.968.271,27	3.671.816.559,96	-1.032.848.288,69	-28,13%

Fonte: Sucon

1593 - Conta 1.1.3.1.2.13.00 - Adiantamento de IR e CSLL

Registra os adiantamentos de Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

No 1º trimestre de 2023, o saldo da conta era R\$5.929.659,54, não houve variação em relação ao mesmo período de 2022.

Após análise da conta e consulta ao Sistema Siafi, verificou-se lançamentos aos quais se referiam ao IRPJ e CSLL apurados com base no resultado econômico do balancete, em 01/2023.

Destaca-se que o assunto foi abordado no Relatório n.º 14, de 11.08.2022, a qual gerou a Recomendação 1417.1: "Recomendamos à Sucon que efetue a apuração do IRPJ e CSLL obedecendo ao princípio da competência". Ressaltamos, ainda, que o mesmo tema foi evidenciado no Item 7 do Relatório de Recomendações sobre as Demonstrações Financeiras Intermediárias n.º 1-05/2022 (Sei n.º 22554695). Assim, em 06.10.2022, a Sucon informou que o procedimento de apuração do IRPJ e CSLL estaria sendo adotado desde junho de 2022; obedecendo, dessa forma, o princípio da competência recomendado.

Assim, não temos apontamentos a realizar neste item.

1594 - Conta 1.1.3.8.1.16.00 – Créditos Receber de Acerto Financeiro com Servidores e Ex-Servidores

Registra os valores dos créditos a receber decorrentes de acertos financeiros com empregados e

ex-empregados (Lei n.º 8.112/90); funcionários e ex-funcionários públicos (Regime Geral - CLT).

No 1º trimestre de 2023, o saldo da conta era R\$60.553.407,74, enquanto que, no mesmo período de 2022, o saldo era de R\$44.883.564,25, ou seja, variação aumentativa de R\$15.669.843,69, representando aumento de 34,91%.

Ao analisar a conta, emitiu-se a SA n.º 214 (SEI n.º 28631007), de 19.05.2023, solicitando à Sureg/BA apresentar informações atualizadas e as providências adotadas a respeito dos saldos de R\$7.815,54, R\$141.938,33 e R\$7.534,69, registrados na conta, na UG 135101 - Sede Sureg/BA. Assim, por meio do Despacho Secof/BA (28705290), a Regional informou:

Em atendimento à solicitação SA 214 (28631007), retornamos, informando que após análise da Conta 1.1.3.8.1.16.00 – Crédito a Receber de Acerto Financeiro com Servidores e Ex-Servidores na UG 135101 - Conab Sede Sureg/BA, informamos que os saldos se referem a débitos com o Serviço de Assistência à Saúde - S.A.S. de colaboradores que se encontram afastados do trabalho pelo INSS.

Em relação aos saldos de R\$7.815,54, do CPF 027.xxx.625-15, e R\$141.938,33, do CPF 225.xxx.501-06, informamos que foram regularizadas as baixas dos valores relativos aos recebimento neste exercício das GRUS emitidas para os funcionários J. C. S. e K. B. S. H. C., que se encontram afastados do trabalho pelo INSS, conforme Conração ID 28705241.

Informamos ainda, que o saldo no valor de R\$ 7.534,69, do CPF 370.xxx.595-68, refere-se à utilização do Serviço Assistência à Saúde – SAS do colaborador M. S. S., que estava afastado do trabalho pelo INSS e retornou as suas atividades no dia 05/05/2023, sendo assim, providenciamos a transferência do mencionado saldo para a conta corrente P CL0622211 - UTILIZACAO SAS, haja vista que os descontos das parcelas do débito do funcionário voltarão a ser realizados através da folha, mensalmente pelo SEREH/BA, que realiza o acompanhamento e controle dos débitos do SAS dos colaboradores da Regional.

Ainda sobre a conta, a Equipe de Auditoria solicitou, por meio da SA n.º 215 (28631035), de 16.05.2023, que a Sureg/PE apresentasse informações atualizadas e as providências adotadas a respeito de 8 (oito) saldos registrados na conta, UG 135285 - Sede Sureg/PE. Em resposta, a Sureg/PE informou, por meio do Despacho Secof/PE (28705647), as respectivas posições atuais por meio do quadro a seguir.

Conta Corrente	Saldo (R\$)	Posição atual
065xxx98415	103.855,85	Até o último dia 10/05 foram finalizados os lançamentos das despesas médicas do ex-empregado, que se encontra falecido . (PA: 21203.000296/2014-66)
091xxx56404	48.217,18	Aposentado por invalidez . Mensalmente é baixado o valor correspondente ao pagamento efetuado pela ex-empregada.
165xxx97449	14.721,69	Aposentado por invalidez . Mensalmente é baixado o valor correspondente ao pagamento efetuado pelo ex-empregado.
169xxx60497	187.123,74	Até o último dia 10/05 foram finalizados os lançamentos das despesas médicas do ex-empregado, que se encontra falecido . (PA: 21203.000247/2014-23)
180xxx82491	1.416.766,09	Aposentado por invalidez . Mensalmente é baixado o valor correspondente ao pagamento efetuado pelo ex-empregado. No momento, estamos aguardando informação atualizada do SEREH para contabilização da quitação mais recente.
224xxx07400	1.544.123,71	Até o último dia 10/05 foram finalizados os lançamentos das despesas médicas do ex-empregado, que se encontra falecido . (PA: 21203.000441/2018-32)
244xxx49404	475,94	Aposentado por invalidez . Mensalmente é baixado o valor correspondente ao pagamento efetuado pelo ex-empregado.
256xxx64487	273.427,31	Aposentado por invalidez . Mensalmente é baixado o valor correspondente ao pagamento efetuado pelo ex-empregado. No momento, estamos aguardando informação atualizada do SEREH para contabilização da quitação mais recente.

Fonte: Sureg/PE

A partir do "vouching" sobre os documentos e controles extracontábeis disponibilizados, verificamos a necessidade em analisar a adequação ao Item - Ativo Contingente, do CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes:

Ativo Contingente

31. A entidade não deve reconhecer um ativo contingente.
32. Os ativos contingentes surgem normalmente de evento não planejado ou de outros não esperados que dão origem à possibilidade de entrada de benefícios econômicos para a entidade. Um exemplo é uma reivindicação que a entidade esteja reclamando por meio de processos legais, em que o desfecho seja incerto.
33. Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, uma vez que pode tratar-se de resultado que nunca venha a ser realizado. Porém, quando a realização do ganho é praticamente certa, então o ativo relacionado não é um ativo contingente e o seu reconhecimento é adequado.
34. O ativo contingente é divulgado, como exigido pelo item 89, quando for provável a entrada de benefícios econômicos.
35. Os ativos contingentes são avaliados periodicamente para garantir que os desenvolvimentos sejam apropriadamente refletidos nas demonstrações contábeis. Se for praticamente certo que ocorrerá uma entrada de benefícios econômicos, o ativo e o correspondente ganho são reconhecidos nas demonstrações contábeis do período em que ocorrer a mudança de estimativa. Se a entrada de benefícios econômicos se tornar provável, a entidade divulga o ativo contingente (ver item 89). ... 89. Quando for provável a entrada de benefícios econômicos, a entidade deve divulgar breve descrição da natureza dos ativos contingentes na data do balanço e, quando praticável, uma estimativa dos seus efeitos financeiros, mensurada usando os princípios estabelecidos para as provisões nos itens 36 a 52.

Diante do exposto, ressaltamos a importância da Companhia, por meio da Sucon, adequar-se às normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, especificamente ao CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

1594.1

Recomendamos à Sureg/PE que avalie os registros dos 8 (oito) saldos, que totalizam R\$3.588.711,51, observando o que dita o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, procedendo os ajustes necessários, conforme o resultado da análise.

(Gravidade: Média.)

1595 - Conta 1.1.5.1.0.00.00 - Mercadorias para Revenda

Compreende todos os produtos adquiridos de terceiros para revenda ou doação, que não sofrem nenhum processo de transformação na entidade.

No 1º trimestre de 2023, a conta apresentou o saldo de R\$118.173.267,80, enquanto que, no mesmo período de 2022, o saldo era de R\$262.498.504,70, ou seja, variação diminutiva de R\$144.325.236,90,

representando redução de 54,98%.

Após avaliação da conta e das subcontas que compõem a mesma, verificou-se que a subconta 1.1.5.1.1.03.00 - Mercadorias em Armazéns de Terceiros influenciou a variação total da conta em 96%, ou seja, apresentou -R\$138.909.232,85, entre o 1º trimestre de 2023 e o 1º trimestre de 2022. Dessa forma, as Unidades Gestoras que demonstraram maiores variações na subconta foram: a UG 135167 - Unidade de Estoque Estratégico, com variação de -R\$15.403.258,89; e a UG 135184 - Núcleo Estoque Regulador/MG - PGPM, com variação de -R\$19.871.009,75. Destaca-se, ainda, que as respectivas variações são em razão de doações do Estoque Estratégico à Fundação Nacional dos Povos Indígenas - FUNAI e retornos de depósitos e ICMS sobre remoções de milho em grãos, da PGPM.

Assim, não temos apontamentos a realizar neste item.

1596 - PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Quadro 2: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	1º Trimestre de 2023	1º Trimestre de 2022	Variação(R\$)	Variação (%)
CIRCULANTE	963.583.546,56	2.045.169.790,96	-1.081.586.244,40	-52,88%
Obrigações Trabalhistas Prev. e Assist. A Pagar – CP	110.480.146,63	106.248.822,11	4.231.324,52	3,98%
Operações Especiais	0,00	628.352.575,50	-628.352.575,50	-100,00%
Obrigações em Circulação	853.103.399,93	1.310.568.393,35	-457.464.993,42	-34,91%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	32.650.742,33	26.936.326,93	5.714.415,40	21,21%
Demais Obrigações a Curto Prazo	810.249.863,79	1.281.359.049,44	-471.109.185,65	-36,77%
NÃO CIRCULANTE	1.307.074.852,51	1.272.543.182,94	34.531.669,57	2,71%
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	62.310,89	-62.310,89	-100,00%
Provisões de Longo Prazo	358.312.046,82	333.466.746,09	24.845.300,73	7,45%
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder	6.786.714,89	0,00	6.786.714,89	100,00%
Provisão para Riscos Fiscais a Longo Prazo	15.084.469,62	30.136.751,97	-15.052.282,35	-49,95%
Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo	288.610.923,17	260.070.266,24	28.540.656,93	10,97%
Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo	47.829.939,14	43.259.727,88	4.570.211,26	10,56%
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	948.762.805,69	939.014.125,96	9.748.679,73	1,04%
Demais Obrigações a Longo Prazo	948.762.805,69	939.014.125,96	9.748.679,73	1,04%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	368.309.872,20	354.103.586,06	14.206.286,14	4,01%
Capital Social Realizado	302.801.001,74	302.801.001,74	0,00	0,00%
Reservas	43.920.346,78	0,00	43.920.346,78	100,00%
Reservas de Lucros	43.920.346,78	0,00	43.920.346,78	100,00%
Resultados Acumulados	21.588.523,68	51.302.584,32	-29.714.060,64	-57,92%
Resultado do Período	21.588.523,68	59.313.535,58	-37.725.011,90	-63,60%
TOTAL DO PASSIVO	2.638.968.271,27	3.671.816.559,96	-1.032.848.288,69	-28,13%

Fonte: Sucon

1597 - Conta 2.1.3.1.1.01.00 - Fornecedores Nacionais

Registra os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade.

No 1º trimestre de 2023, a conta apresentou o saldo de R\$9.490.164,46, enquanto que, no mesmo período de 2022, o saldo era de R\$1.379.180,90, ou seja, variação aumentativa de R\$8.110.983,56, representando aumento de 588,10%.

Após análise da conta, a Equipe de Auditoria, por meio da SA n.º 217, (SEI n.º 28657441), de

17.05.2023, solicitou à Sureg/CE apresentar informações atualizadas e as providências adotadas a respeito do saldo de R\$4.186,40, paralisado de longa data e registrado na conta, UG 135131 - UA/Sobral.

Retornamos o presente processo ciência quanto as providências a serem tomadas, pois considerando que os lançamentos são do exercício 2015, os eventos são outros, ficando impossibilitado de fazer os ajustes.

A conta 213110100 - 135131 UA/SOBRAL no Valor de 4.186,40 encontra-se conciliada mais sem evento para as referidas baixas.

Enviamos mensagem endereçada a GECON/GECOV/GECAN, solicitando que que a STN, libere um evento exclusivo para as baixas.

Portanto continuamos trabalhando para resolver essa pendência, tanto na 135131 e 135115.

Em razão das informações apresentadas e dos documentos disponibilizados, faz-se necessário o devido acompanhamento do saldo em questão, para a correspondente regularização.

1597.1

Recomendamos à Sureg/CE, junto à Sucon, manter o acompanhamento do saldo de R\$4.186,40, com objetivo de regularizar o mesmo.

(Gravidade: Baixa.)

1598 - Conta 2.1.8.8.1.01.05 - Indenizações, Restituições e Compensações

Registra valores relativos às indenizações e restituições de tributos com autorizações concedidas, porém não devolvidas aos legítimos credores pela entidade. Registra, ainda, os valores a serem recolhidos ao Tesouro Nacional, a título de indenizações e restituições de tributos, provenientes de desconto em folha.

A conta apresentou, no 1º trimestre de 2023, o saldo de R\$394.803,89, enquanto que, no mesmo período de 2022, o saldo era de R\$9.653.651,36, ou seja, variação diminutiva de R\$9.258.847,47 representando redução de 95,91%.

Após análise da conta, emitiu-se a SA n.º 212 (SEI n.º 28630751), de 16.05.2023, solicitamos à Sureg/MA apresentar informações atualizadas e as providências adotadas a respeito do saldo de R\$1.254,50, registrado na conta, UG 135170 - Sede Sureg/MA. A Regional, por meio do Despacho Secof/MA (28658419), informou:

Informamos que o valor de R\$ 1.254,50 refere-se a valores retidos da Transportadora Rendar Locações e Logística pela remoção do milho, através dos documentos 2021NP000045 e 51 UG 135429, que não foram realizados no ano correspondente. Sendo que no ano de 2023 houve a alteração de fonte e não foi possível a sua realização. Diante disso, já foi informado à SUCON/GECAN do problema da realização que entrou em contato com a STN para regularização, porém até a presente data não houve retorno (28658398). Ademais, juntamos o e-mail que comprova o problema de cancelamento da fonte 01600 (28658409) ocorrido também em outros documentos que também estão sendo tratados pela SUCON/GECON.

Em razão das informações apresentadas e dos documentos disponibilizados, faz-se necessário o devido acompanhamento do saldo em questão, para a correspondente regularização.

Ainda sobre a conta, a Equipe de Auditoria solicitou à Sureg/AC, por meio da SA n.º 213 (SEI n.º 28630773), 16.05.2023, apresentar informações atualizadas e as providências adotadas a respeito dos saldos de R\$5.621,19 e R\$2.711,82, registrados na conta, UG 135605 - Sede Sureg/AC. Em resposta, a Sureg/AC informou, por meio do Despacho Secof/AC (28684868):

Em atendimento a solicitação da auditoria 28630773, esclareço que o saldo de R\$5.621,19, refere-se a devolução dos valores do Pat, vale transporte, FGTS e 13º salário, conforme TRCT(28680275), pelo falecimento do empregado E. S. B..

...

A providência adotada a respeito desse saldo foi através da baixa (28677550). Nesse sentido a conta 2.1.8.8.1.01.05 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DEVIDAS AO TESOURO, ficará com o saldo de R\$2.711,82, de acordo com o Documento (28681355).

...

Realizamos um levantamento dos lançamentos efetuados (28681355) e constatamos que esse desequilíbrio é decorrente da fonte orçamentária N 1061000000, pois o SIAFI apresenta uma mensagem de erro (0263) - conta sem saldo na 13560522211 821130000 N 10600000000. Em virtude disso, o SIAFI não permite a baixa do valor R\$ 2.711,82, visto que o sistema reporta o erro (0263). Portanto, o saldo será regularizado quanto for disponibilizado a transferência do valor da fonte orçamentária 1061000000 para a Fonte 10600000000. Assim, estamos aguardando um retorno do STN, por intermédio da SUCON, para adotarmos os devidos encaminhamentos.

Em razão das informações apresentadas e dos documentos de controles extracontábeis disponibilizados, não temos apontamentos a realizar neste item.

Destaca-se que o assunto em tela poderá ser revisto em futuras avaliações desta 3ª linha.

1598.1

Recomendamos à Sureg/MA, junto à Sucon, manter o acompanhamento do saldo de R\$1.254,50, com objetivo de regularizar o mesmo.

(Gravidade: Baixa.)

1599 - Conta 2.1.8.9.1.26.00 - Entidades Credoras

Registra os valores exigíveis a curto prazo, decorrentes de obrigações junto a Entidades Federais.

No 1º trimestre de 2023, a conta apresentou o saldo de R\$432.721.169,53, enquanto qu, no mesmo período de 2022, o saldo era de R\$125.448.594,47, ou seja, variação aumentativa de R\$307.272.575,06, representando acréscimo de 244,94% .

Após análise da conta, verificou-se que a UG 135348 - Núcleo Estoque Regulador - Sede apresentou 88,50% da variação total da conta, conforme consulta ao Sistema Siafi, o motivo se refere à transferência para regularização de contas, considerando o ajuste efetuado em razão da alteração na ação 2130 (formação de estoques pela Conab), na natureza de despesa retroativa á 01 de janeiro de 2022, a qual foi alterada todo o roteiro de contabilidade, em relação às receitas e despesas, além do fluxo financeiro entre a Conab e o Tesouro Nacional.

Assim, não temos apontamentos a realizar neste item.

III - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE

É a Demonstração Contábil que visa avaliar os Resultados da empresa no exercício, por meio do confronto das Receitas e Despesas apuradas. É considerada uma demonstração dinâmica.

1600 - Do Resultado Operacional

Para melhor compreensão dividimos o Resultado Operacional da Companhia em cinco grandes Grupos:

a) Receita Líquida de Vendas e Serviços: trata-se do resultado da venda de estoques estratégicos e reguladores e da prestação de serviço de armazenagem para terceiros (receita de serviço menos deduções da receita) e receitas de aluguéis;

b) Receitas Operacionais Diversas: são as transferências financeiras, multas, juros, indenizações, restituições recebidas pela Companhia e outras receitas;

c) Subvenções do Tesouro Nacional: são as transferências financeiras para custeio de pessoal;

d) Despesas de Pessoal: são despesas relacionadas aos recursos humanos da empresa, inclusive sentenças judiciais; e

e) Despesas Comerciais e Administrativas: são despesas financeiras, de manutenção, material de consumo, diárias, prestadores de serviços, tributos e outros.

TABELA 1 – RESULTADO OPERACIONAL
ATIVIDADE PRÓPRIA
 Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
RECEITAS LÍQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS	9.555.304,56	9.433.515,10
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	20.792.282,06	10.055.392,91
SUBVENÇÕES DO TESOUREIRO NACIONAL	248.737.122,33	303.295.671,09
Despesas de Pessoal	207.895.390,11	254.859.848,27
Despesas Comerciais e Administrativas	43.127.609,98	22.954.056,27
(=) Resultado Operacional	28.061.708,86	44.970.674,56
(+) Outros Resultados	59.999,48	13.812.944,75
(+) Resultado Financeiro	59.090,40	529.916,27
(=) Resultado Antes dos Tributos	28.180.798,74	59.313.535,58
Provisão para Imposto de Renda	4.832.063,50	0,00
Provisão para Contribuição Social Sobre o Lucro	1.784.531,72	0,00
(=) Resultado Econômico	21.564.203,52	59.313.535,58

Fonte: Audin

TABELA 2 – RESULTADO OPERACIONAL
OPERAÇÕES GOVERNAMENTAIS
 Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
RECEITAS LÍQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS	21.671.343,18	19.161.169,91
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	-1.889.238,82	417.024,41
CUSTOS LÍQUIDOS DAS VENDAS E SERVIÇOS	21.671.343,18	19.161.169,91
Despesas Comerciais e Administrativas	-1.889.238,82	417.024,41
(=) Resultado Operacional	0,00	0,00
(+) Resultado Financeiro	0,00	0,00
(=) Resultado Econômico	0,00	0,00

Fonte: Audin

TABELA 3 – RESULTADO OPERACIONAL
CONVÊNIO/COOPERAÇÃO TÉCNICA
 Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
RECEITAS LÍQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS	0,00	0,00
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	3.311.788,75	12.212.823,61
Despesas Comerciais e Administrativas	4.552.995,59	12.583.218,06
(=) Resultado Operacional	-1.241.206,84	-370.394,45
(+) Resultado Financeiro	1.241.206,84	370.394,45
(=) Resultado Econômico	0,00	0,00

Fonte: Audin

Comparando com o somatório do 1º trimestre de 2023 (R\$9.555.304,56 – UG 2231 e R\$21.671.343,16 – UG 2232), das receitas líquidas de vendas e serviços, com o somatório do 1º Trimestre de 2022 (R\$9.433.515,10 – UG 2231 e R\$19.161.169,91 – UG 2232), houve acréscimo de 1,29% nas Atividades Próprias e de 13,10% nas Operações Governamentais.

A variação de receita líquida de vendas e serviços está diretamente relacionada a quantidade de estoque de terceiros em armazéns da Companhia, receitas de aluguéis e vendas de estoques estratégicos e reguladores.

TABELA 4 – DESPESAS DE PESSOAL
Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Despesa de Pessoal	207.895.390,11	254.859.848,27
Remuneração a Pessoal	121.598.937,67	109.139.596,29
Obrigações Patrimoniais	42.837.939,29	47.234.324,30
Cibrius	28.416.493,51	26.833.562,81
Benefícios a Pessoal	11.086.885,28	10.862.150,06
Outras Despesas Variáveis	-2.785.020,61	43.940.894,49
Sentenças Judiciais	6.740.154,97	16.849.420,32

Fonte: Audin

O grupo Despesas de Pessoal apresentou redução de R\$46.964.458,16 no 1º trimestre de 2023 em relação ao 1º trimestre do ano anterior, com ênfase para a redução de R\$46.725.915,10 no subgrupo Outras Despesas Variáveis em razão da variação diminutiva de R\$41.926.624,04, na conta 31.911.01.00 – Indenizações e Restituições Trabalhistas, ocasionado, em sua maioria, pelos registros relativos à apropriação para pagamento das parcelas indenizatórias aos empregados que aderiram ao PDV/2017 e ao PDI 2022.

TABELA 5 – SENTENÇAS JUDICIAIS PAGAS
Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO
Valor	R\$6.728.413,41	R\$16.830.923,79	-R\$10.102.510,38
Beneficiários	32	47	-15

Fonte: Audin

Ressalta-se que houve decréscimo de pagamento de liquidação de Sentenças Judiciais do 1º trimestre de 2023 (R\$6.728.413,41), comparado com a média do 1º Trimestre de 2022 (R\$16.830.923,79) em 39,98%.

Destaca-se o montante de R\$11.243.938,61, no subgrupo Sentenças Judiciais, registrado na rubrica

31.121.09.00 – Sentenças Judiciais – Ativo Civil RGPS na UG 135100 – Conab/Sede, no mês de **março de 2022**, com ênfase para a 2022NS004222, no valor de R\$9.420.040,26, em nome de A. N. L. relativa ao pagamento de liquidação de sentença trabalhista.

TABELA 6 – DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS
ATIVIDADE PRÓPRIA
 Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Despesa Comerciais e Administrativas	43.127.609,98	22.954.056,27
Despesas/Receitas Financeiras	0,00	0,00
Consumo de Materiais	1.200.192,90	1.310.237,48
Diárias	663.143,34	386.616,63
Serviços Técnicos Profissionais – PF	453.925,79	267.244,83
Serviços Técnicos Profissionais – PJ	34.453.277,00	27.254.626,90
Obrigações Tributárias e Contributivas	3.096.043,85	1.233.424,21
Outras Despesas Operacionais	3.261.027,10	-7.498.093,78

Fonte: Audin

O grupo Despesas Comerciais e Administrativas apresentou acréscimo de R\$20.173.553,71, no 1º trimestre de 2023 em relação ao mesmo período no ano anterior, no subórgão 2231 – Atividade Própria, com ênfase para os acréscimos de R\$10.759.120,88 e R\$7.198.650,10, respectivamente, nos subgrupos Outras Despesas Operacionais e Serviços Técnicos Profissionais – PJ.

Ressalta-se o montante de R\$27.936.647,20, no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, no 1º trimestre de 2023, na rubrica 36.411.01.00 – Incorporação de Passivos, em razão dos registros de lançamentos dos juros da parcela e à correção monetária positiva do termo de adimplemento Cibrius/Conab; e as contrapartidas de R\$ -R\$15.557.769,59 e -R\$12.378.877,61 realizadas, respectivamente, nas rubricas 44.391.01.01 – Atualização Monetária Positiva e 44.291.01.00 – Outros Juros e Encargos de Mora.

Faz-se importante destacar que as rubricas 36.411.01.00 – Incorporação de Passivos, 44.391.01.01 – Atualização Monetária Positiva e 44.291.01.00 – Outros Juros e Encargos de Mora não tiveram movimento no subgrupo Outras Despesas Operacionais no 1º trimestre de 2022.

Ressalta-se o saldo de -R\$7.085.288,97, no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Serviços Técnicos Profissionais – Pessoa Jurídica, registrado na rubrica 45.112.02.00 – Repasse Recebido na UG 135100 - Conab/Sede em março de 2023. Por meio da SA n.º 202 (SEI n.º 28462734), de 08.05.2023, demandamos à Sucon esclarecer o saldo em comento. Em resposta, através do Despacho Gecan SEI n.º 28483359, foi informado que:

Refere-se a repasses recebidos da UG 490002/0001 - Subsecretaria de Planejamento, Orçamentário e Administração/MDA, para pagamentos de sentenças cíveis a terceiros "Pessoa Jurídica", cuja VPD (despesa) é registrada na conta contábil 3.3.2.3.2.11.00 do PCASP, que tem como função no SIAFI " Registrar as Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD", provenientes de Sentenças Judiciais – Pessoa Jurídica.

Esclarecemos que os repasses recebidos foram registrados no mesmo subgrupo, na Demonstração de Resultado do Exercício -DRE, onde foram registradas as despesas, com sentenças cíveis, para não distorcer o resultado do subgrupo, tendo em vista, que os referidos repasses são, necessariamente, para pagar as despesas de sentenças judiciais Cíveis a pessoas jurídicas, considerando, tratar-se de despesas com sentenças judiciais cíveis das atividades governamentais e que as mesmas são pagas com recursos repassados pela nossa Setorial Superior/MDA, e não, com recursos próprios da CONAB.

Frisa-se o montante de R\$7.013.609,61, no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Serviços Técnicos Profissionais – Pessoa Jurídica, registrado na rubrica 33.232.11.00 – Sentenças Judiciais - Serviços Terceiros – PJ, em março de 2023, com destaque para o registro de R\$6.785.288,97, na UG 135100 – Conab/Sede, referente ao pagamento de execução de sentença cível relativo ao processo judicial n.º 1006273-94.2020.4.01.3400.

Sobre a rubrica 37.112.02.00 - Imposto sobre Propriedade Predial e Territorial - IPTU, menciona-se as variações entre os montantes registrados ao longo do 1º trimestre de 2023: R\$986.785,48 (janeiro/23), R\$835.303,42 (fevereiro/23) e R\$523.457,752 (março/23), uma vez que a Companhia, como empresa pública, deve atuar com base na Lei n.º 6.404/76, a qual estabelece que os registros das despesas devem ser realizados segundo o regime de competência.

Ressalta-se a recomendação n.º 1559.1, do Relatório n.º 05/23, que permanece pendente de solução no Sistema SIAUDI:

Recomendamos à Sucon padronizar/fiscalizar as Regionais que por ventura não realizaram os registros do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU, das suas respectivas Unidades Gestoras, além do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA, dos veículos pertencentes a Companhia.

TABELA 7 – DESPESAS COMERCIAIS ADMINISTRATIVAS

OPERAÇÕES GOVERNAMENTAIS

Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Despesa Comerciais e Administrativas	-1.889.238,82	417.024,41
Serviços Técnicos Profissionais – PJ	25.153,80	0,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	-939.538,26	0,00
Outras Despesas Operacionais	-1.914.392,62	417.024,41

Fonte: Audin

Ressalta-se a redução de R\$2.331.417,03, no subórgão 2232 – Governamental, no subgrupo Outras

Despesas Operacionais, no 1º trimestre de 2023 em relação ao mesmo período do ano anterior.

Destaca-se a redução de R\$4.637.085,49, no subórgão 2232 – Governamental, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, na rubrica 39.511.01.00 – Subvenções Econômicas no 1º trimestre de 2023 em relação ao mesmo período do ano anterior, com destaque para o montante de R\$4.480.458,12 registrado em janeiro de 2022 na UG 135595 – Mercado de Opções/Sede.

Ressalta-se o montante de R\$7.334.813,65, registrado no subórgão 2232 – Governamental, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, na rubrica 49.711.02.00 – Reversão de Provisões Matemáticas Previdenciárias LP, no mês de março de 2023, relativo ao ajuste de provisões para indenizações fiscais, cíveis e tributárias de acordo com planilha resumo dos passivos contingentes do 1º trimestre de 2023 na UG 135348 – Núcleo Estoque Regulador/Sede.

Frisa-se o montante de -R\$7.079.669,12, registrado no subórgão 2232 – Governamental, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, na rubrica 49.711.01.00 – Reversão de Provisões, no mês de março de 2023, relativo à reversão em decorrência dos pagamentos de sentenças cíveis na UG 135348 – Núcleo Estoque Regulador/Sede.

TABELA 8 – DESPESAS COMERCIAIS ADMINISTRATIVAS

CONVÊNIOS/COOPERAÇÃO TÉCNICA

Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Despesa Comerciais e Administrativas	4.552.995,59	12.583.218,06
Consumo de Materiais	0,00	1.814.457,27
Serviços Técnicos Profissionais – PJ	464,82	484.463,96
Obrigações Tributárias e Contributivas	8.765,22	2.277.189,79
Outras Despesas Operacionais	4.543.765,55	8.007.107,04

Fonte: Audin

Ressalta-se a redução de R\$3.463.341,49, no subórgão 2246 – Convênios/Cooperação Técnica, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, no 1º trimestre de 2023, em relação ao mesmo período do ano anterior, com destaque para os decréscimos de R\$28.429.683,82 e R\$7.562.082,74, respectivamente, nas rubricas 35.911.01.00 – Doações/Transferências Concedidas e 36.511.01.00 – Desincorporação de Ativos e acréscimo de R\$30.398.155,40, na rubrica 46.391.01.00 – Outros Ganhos com Incorporação de Ativos.

Faz-se importante relatar que:

a) os lançamentos realizados na conta 35.911.01.00 – Doações/Transferências Concedidas, no subórgão 2246 – Convênios/Cooperação Técnica, são relativos ao Programa de Aquisição de Alimento – PAA;

b) os lançamentos realizados na conta 36.511.01.00 – Desincorporação de Ativos, no subórgão 2246

– Convênios/Cooperação Técnica, são referentes ao registro de acordos firmados e recebimento de parcelas de termos de confissão de dívida e parcelamento de débito nas UG's relativas ao PAA; e

c) os lançamentos realizados na conta 46.391.01.00 – Outros Ganhos com Incorporação de Ativo, no subórgão 2246 – Convênios/Cooperação Técnica, são relacionados ao Programa Alimenta Brasil, na UG 135347 – Núcleo do Estoque Estratégico (Sede).

1601 - Outros Resultados

TABELA 9 – OUTROS RESULTADOS

Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
(+) Outros Resultados	59.999,48	13.812.944,75

Fonte: Audin

Destaca-se o decréscimo de R\$13.752.945,27, no 1º trimestre de 2023 em relação ao mesmo período no ano anterior, no subórgão 2231 – Atividade Própria, em “Outros Resultados”, com ênfase para o lançamento de R\$14.805.490,00, na UG 135192 – Sureg/MS, relativo ao registro de alienação de imóvel no ano de 2022.

1602 - Resultado Financeiro

Nada a destacar sobre o Resultado Financeiro da Companhia no 1º trimestre de 2023.

1603 - Do Resultado Líquido

O Resultado Líquido é a composição do Resultado Operacional com Outros Resultados.

TABELA 13 – RESULTADO LÍQUIDO

ATIVIDADE PRÓPRIA

Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
(=) Resultado Econômico	21.564.203,52	59.313.535,58

Fonte: Audin

TABELA 14 – RESULTADO LÍQUIDO

OPERAÇÕES GOVERNAMENTAIS

Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
(=) Resultado Econômico	0,00	0,00

Fonte: Audin

TABELA 15 – RESULTADO LÍQUIDO

CONVÊNIOS/COOPERAÇÃO TÉCNICA

Período: 1º Trimestre

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
(=) Resultado Econômico	0,00	0,00

Fonte: Audin

O Resultado Econômico da Companhia no 1º trimestre de 2023, no subórgão 2231 – Atividade Própria, foi **superavitário** em R\$21.564.203,52, reduzindo o desempenho comparado com o mesmo período de 2022 (**superavitário** em R\$59.313.535,58).

A Companhia não apresentou resultado líquido nos subórgãos 2232 – Governamental e 2246 – Convênios/Cooperação Técnica, nos períodos em análise.

IV - CONCLUSÃO

As análises apresentadas neste documento são baseadas nas informações dos Sistemas Siafi, SisDRE e Demonstrações Contábeis encaminhadas pela Sucon.

Diante do exposto, apresentamos neste documento a análise do 1º Trimestre de 2023, em relação ao 1º trimestre de 2022, dos exames realizados no Patrimônio e no Resultado da Companhia.

Diante do exposto, sugerimos encaminhar o presente relatório aos Conselhos de Administração e Fiscal, para conhecimento; e às Sureg/CE, Sureg/MA e Sureg/PE, para as devidas providências.

ALINE KELLY RIBEIRO SOARES DE OLIVEIRA

MARIANA VILAR DA FONSECA FREIRE

À Auditoria Interna, em 31/05/2023

Por ter-se verificado a clareza, objetividade e imparcialidade no texto do relatório e o atendimento a requisitos técnicos típicos de um trabalho de auditoria interna; a coerência entre os procedimentos adotados pela equipe de auditoria e o respectivo plano de trabalho, na forma de programa de auditoria; que os objetos de análise são condizentes com o escopo previamente definido para os trabalhos e que os papéis de trabalho suportam adequadamente os achados e conclusões oferecidas, manifesto-me de acordo.

DANIEL SANTANA ABREU
GERENTE DE AUDITORIA

Em 31/05/2023

Após supervisão técnica por parte da Gerência de Auditoria e à vista do encaminhamento proposto pela GEAUD/AUDIN, tendo-se verificado os atos de constituição e execução dos trabalhos aqui relatados, determino a conversão da minuta em versão final de relatório de auditoria interna, o qual passa a ter caráter institucional a partir deste ato homologatório.

PAULO RICARDO GRAZZIOTIN GOMES
AUDITORIA INTERNA
CHEFE