

**RELATÓRIO DE AUDITORIA  
CONTÁBIL-FINANCEIRO Nº: 17  
DATA: 13/07/2023**

**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 2023, aprovado pelo Conselho de Administração (Consad), foi realizada Auditoria de Avaliação Contábil-Financeira (ACF), sob o n.º 21, relativa à Análise das Demonstrações Contábeis referentes ao mês de maio de 2023.

**I - CONSIDERAÇÕES INICIAIS**

Elaboramos o presente relatório com base no Balanço Patrimonial e as Demonstrações de Resultado do Exercício – DRE do mês de maio de 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.

Para cumprir o escopo de verificar a fidedignidade dos registros contábeis dos atos e fatos praticados no âmbito da Conab, foi selecionada como amostra as contas: 1.1.5.5.0.00.00 Materiais em Trânsito; 1.2.1.2.1.06.03 – Depósitos Judiciais Efetuados; 1.2.1.2.1.98.06 - Créditos a Receber por Acerto Financeiro com Servidores e Ex-Servidores; 1.2.1.2.1.99.00 Ajuste de Perdas de Demais Créditos; 2.1.4.1.2.00.00 Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União; 2.1.8.1.1.00.00 Adiantamentos de Clientes; e

2.1.8.9.1.02.00 Diárias a Pagar;

Após testes de *vouching* e rastreamento, relatamos, nos itens a seguir, o resultado das análises relativos as contas da amostra que tiveram inconformidades.

1665 - ATIVO

Quadro 1: ATIVO

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	ATÉ MAIO	ATÉ ABRIL/23	VARIAÇÃO EM MAIO	VAR. %
<b>CIRCULANTE</b>	<b>1.118.830.170,79</b>	<b>1.125.602.553,17</b>	<b>-6.772.382,38</b>	<b>-0,60%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	369.083.176,05	373.913.682,17	-4.830.506,12	-1,29%
Créditos a Curto Prazo	5.476.184,62	5.277.952,68	198.231,94	3,76%
Faturas/Duplicatas a Receber – Prestação de Serviços	5.603.186,87	5.277.952,68	325.234,19	6,16%
Demais Créditos e Valores	537.528.407,23	534.465.824,41	3.062.582,82	0,57%
Adiantamento Concedidos	12.802.551,69	12.179.838,27	622.713,42	5,11%
Estoques	203.430.265,14	208.392.157,76	-4.961.892,62	-2,38%
VPDs Pagas Antecipadamente	3.312.137,75	3.552.936,15	-240.798,40	-6,78%
<b>NAO CIRCULANTE</b>	<b>1.482.163.804,28</b>	<b>1.511.385.440,12</b>	<b>-29.221.635,84</b>	<b>-1,93%</b>
Realizável a Longo Prazo	1.359.014.556,55	1.387.728.427,96	-28.713.871,41	-2,07%
Créditos a Longo Prazo	0,00	25.324,72	-25.324,72	-100,00%
Cientes	0,00	25.324,72	-25.324,72	-100,00%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	1.359.014.556,55	1.387.703.103,24	-28.688.546,69	-2,07%
Outros Créditos Receber e Valores a Longo Prazo	1.312.389.961,91	1.341.285.308,66	-28.895.346,75	-2,15%
Investimentos	6.287.680,52	6.287.680,52	0,00	0,00%
Participações Permanentes	4.292.359,04	4.292.359,04	0,00	0,00%
Propriedades para Investimento	1.995.321,48	1.995.321,48	0,00	0,00%
Imobilizado	116.825.675,04	117.328.763,03	-503.087,99	-0,43%
Bens Móveis	8.213.172,25	8.339.097,09	-125.924,84	-1,51%
Bens Imóveis	108.612.502,79	108.989.665,94	-377.163,15	-0,35%
Intangível	35.892,17	40.568,61	-4.676,44	-11,53%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.600.993.975,07</b>	<b>2.636.987.993,29</b>	<b>-35.994.018,22</b>	<b>-1,36%</b>

Fonte: Sucon

1666 - Conta 1.2.1.2.1.06.03 – Depósitos Judiciais Efetuados

Registra os valores relativos aos depósitos vinculados efetuados, decorrentes de interposição de recursos na esfera judicial ou administrativa.

Em 31.05.2023, a conta apresentou o saldo de R\$46.624.594,64, enquanto no mês anterior o saldo era de R\$46.417.794,58, demonstrando a variação de R\$206.800,06.

Após realizar teste de comparação, por meio de "vouching", necessitou-se de esclarecimentos, a Equipe de Auditoria emitiu Solicitações de Auditoria às Unidades Gestoras registradas na conta.

a) a Sucon, por meio da SA n.º 250 (SEI n.º 29483807), de 30.06.2023, solicitou-se apresentar o controle extra contábil dos saldos registrados na conta, UG 135100 - Companhia Nacional de Abastecimento. A Sucon informou, por meio do Despacho Sucon (29487027):

Retornamos o presente processo informando que o controle extracontábil dos saldos registrados na Conta 1.2.1.2.1.06.03 - DEPÓSITOS JUDICIAIS EFETUADOS é de competência da SUOFI e as consultas dos saldos IS junto à Caixa Econômica Federal - CEF é de competência da SURET/GEPES.

b) a Sureg/DF e Entorno, por meio da SA n.º 251 (SEI n.º 29483820), de 30.06.2023, solicitou-se apresentar o controle extra contábil dos saldos registrados na conta, UG 135626 - Sede Sureg/DF e Entornos. Informar como estão sendo realizadas as consultas dos saldos IS junto à Caixa Econômica Federal - CEF. A Regional, por meio do Depacho Secof/DF, informou que: "... os saldos IS são atualizados trimestralmente conforme planilha enviada pela Sucon/Gecan".

c) a Sureg/BA, por meio da SA n.º 252 (SEI n.º 29483836), 30.06.2023, solicitou-se apresentar o controle extra contábil dos saldos registrados na conta, UG 135101- Sede Sureg/BA. Informar como estão sendo realizadas as consultas dos saldos IS junto à Caixa Econômica Federal - CEF. Por meio do Despacho Secof/BA (29539515), a Regional informou:

Em atendimento a solicitação SA 252 (29493836), retornamos, após juntarmos arquivo ID 29539359, relativo ao controle extra contábil dos saldos registrados na Conta 1.2.1.2.1.06.03 - DEPÓSITOS JUDICIAIS EFETUADOS na UG 135101- Sede Sureg/BA, em 31/05/2023. Informamos ainda, que os relatórios dos saldos IS junto à Caixa Econômica Federal - CEF são enviados trimestralmente pela GECAN/SUCON, para os devidos registros contábeis.

d) a Sureg/MG, por meio da SA n.º 253 (SEI n.º 29483839), de 30.06.2023, solicitou-se apresentar o controle extra contábil dos saldos registrados na conta, UG 135182 - Sede Sureg/MG. Por meio do Despacho Secof/MG (29535218), a Regional informou:

1 - Em atendimento a SA 29483839 Informamos que as consultas dos Saldos IS relativo aos depósitos recursais junto à Caixa Econômica Federal - CEF, são realizados pela Matriz/DF trimestralmente e encaminhadas às SUREG's para atualização e registros.  
2- Quanto aos depósitos judiciais estamos aguardando a reativação do convênio junto a caixa pela CONAB Matriz.

e) a Sureg/SP, por meio da SA n.º 254 (SEI n.º 29483840), de 30.06.2023, solicitou-se apresentar o controle extra contábil dos saldos registrados na conta, UG 135325 - Sede Sureg/SP. A Regional informou, por meio do Despacho Secof/SP (29702567):

De ordem da GEFAD/SP e em atenção à Conab - Solicitação de Auditoria (SA) 254 (SEI nº 29483840), informamos que este SECOF/SP não possui acesso direto à CEF para consulta dos saldos/extratos das contas judiciais. Recebemos periodicamente relatórios com saldos atualizados enviados por e-mail pela matriz para atualização dos saldos registrados no SIAFI. As comunicações recentes podem ser verificadas através do processo 21455.000156/2022-36.

Destaca-se que o assunto já vem sendo abordado em auditorias anteriores, a exemplo da Recomendação 1631.1, do Relatório de Auditoria n.º 11, de 16.06.2023, a qual recomenda: "Recomendamos à Sureg/CE apresentar demonstrativo de controle extra contábil da Regional, com as respectivas posições atuais, do saldo de R\$7.031,00, registrados na conta 1.2.1.2.1.06.03 - Depósitos Judiciais Efetuados, UG 135115 - Sureg/CE, para acompanhamento permanente".

Destaca-se a manifestação da Suofi referente ao assunto em tela, por meio do Despacho Gefin (29563387):

O assunto tratado na SA 255 (SEI 29498697) está sob a responsabilidade da SUCON, porém, podemos esclarecer que os processos relativos aos Depósitos Recursais vinculados às contas de FGTS, mantidas na Caixa Econômica Federal, estão sendo atualizadas conforme o Relatório IS, encaminhado pela GEFOP, trimestralmente para a Gerência de Cálculo e Análise Contábil-GECAN/SUCON. Quanto aos Depósitos Recursais depositados em contas judiciais, estão sendo atualizados com base nas informações do Sistema Portal Judicial cujo acesso para Conab foi liberado por meio do Contrato firmado ente a Conab e a Caixa Econômica Federal.

Sendo assim, faz-se necessário a Sucon padronizar a maneira como as Regionais controla internamente os registros extra contábeis da conta em comento, mantendo uma maneira única de controle.

1666.1

**Recomendamos à Sucon apresentar demonstrativo de controle extra contábil geral, com as respectivas posições atuais, do saldo total de R\$858.738,14, registrado na Conta 1.2.1.2.1.06.03 - Depósitos Judiciais Efetuados, UG 135100, UG 135101, UG 135115, UG 135182, UG 135209, UG 135325 e UG 135626, para acompanhamento permanente.**

**(Gravidade: Baixa.)**

**1667 - Conta 1.2.1.2.1.98.06 - Créditos a Receber por Acerto Financeiro com Servidores e Ex-Servidores**

Registra os valores dos créditos a receber decorrentes de acertos financeiros com servidores e ex-servidores do órgão.

Em 31.05.2023, a conta apresentou o saldo de R\$2.718.608,04, enquanto no mês anterior o saldo era de R\$2.941.761,26, demonstrando a variação redutora de R\$223.153,22.

Após teste de comparação, a Equipe de Auditoria emitiu Solicitações de Auditoria às Unidades Gestoras registradas na conta. Assim, foram questionadas:

a) a Sucon, por meio da SA n.º 257, (SEI n.º 29594575), 06.07.2023, solicitou-se apresentar informações atualizadas e as providências adotadas (nos casos de saldos paralisados) a respeito dos valores registrados na conta, na UG 135100 - Companhia Nacional de Abastecimento.

Dessa forma, por meio do Despacho Gecon (29646167), a Sucon informou que no mês de dezembro de cada exercício são transferidos para o curto prazo, o total das parcelas vincendas no exercício seguinte. Assim, dos saldos pendentes na conta: 5 (cinco) contas correntes pagam as parcelas por meio de GRU; 1 (um) conta corrente tem desconto em folha. Ainda sobre o assunto, a Sucon ainda informou a baixa de 2 (dois) valores, em junho/2023, com registros na conta de controle 8.9.9.9.1.49.01 – Ativos Contingentes Previstos, dos ex-empregados R.A.S. e P.A.M., totalizando o valor de R\$503.270,60.

E quanto aos demais casos, informou-se:

...

**d. Quanto ao demais, as situações são as seguintes:**

- T. V. M. R\$40.366,92 – Proc. SEI 21200.003601/2022-10 (Na Proge em fase de instrução).

- L. B. A. R\$5.101,55 – Falecido. Aguardando alvará para quitação da Rescisão de Contrato do Trabalho, onde deverão constar os descontos de adiantamentos de férias e 13º salário. Foi informado pela Gefop por e-mail datado de 10/07/2023, que os familiares foram comunicados por meio de Carta, mas ainda não se manifestaram.

- L. H. S. G. - R\$5.331,01 – Falecida. Aguardando alvará para quitação da Rescisão do Contrato de Trabalho, onde deverá constar o desconto do adiantamento de 13º salário. Foi informado pela Gefop por e-mail datado de 10/07/2023, que os familiares foram comunicados por meio de Carta, mas ainda não se manifestaram..

- I. M. S. - R\$895,23 - Proc. 21200.000659/2019-06 - Informado pela Gecob que o processo encontra-se na Proge, em fase de instrução.

- M. A. C. J. - R\$447,96 – O assunto está sendo tratado por meio do Proc. nº 21200.004186/2023-94.

- C. B. S. R\$98.092,13 - Proc. 21200.000201/2012-72. Estamos aguardando posição da Gecob sobre o andamento do assunto.

- S. T. P. O. – R\$866,58 – Proc. 21200.002043/2021-86. Aguardando o envio do processo à Gecon para baixa contábil.

b) a Sureg/MA, por meio da SA n.º 259, (SEI n.º 29594686), de 06.07.2023, a qual solicitou-se apresentar informações atualizadas e as providências adotadas a respeito dos valores registrados na conta, UG 135170 - Sede Sureg/MA, no total de R\$434.235,23. Por meio do Despacho Secof/MA, a Sureg/MA informou:

Os valores registrados na Conta Contábil 1.2.1.2.1.98.06 e que não possuem movimentação no curto prazo referem – se a débito de utilização do SAS de empregados que tiveram o contrato de trabalho extinto com base na Resolução DIREX nº 021, de 26 de outubro de 2020, que aprova as regras para o cumprimento da Emenda Constitucional nº 103, de 12/11/2019, dessa forma, os ex-empregados em questão não quitaram seu débito relativo ao SAS, no ato de sua demissão, visto que os saldos dos Termos de rescisão foram insuficientes para cobrir a dívida, dessa forma formalizou – se a cobrança administrativa, conforme processos Sei nº 21444.001674/2022-04 (MARIA DOS REMEDIOS NASCIMENTO LOPES - 75.158,09 D) e Sei nº 21444.001206/2022-21 (MARINALDO DE JESUS SILVA - 80.144,71 D)

Os processos aguardam a notificação de recebimento por parte dos ex-funcionários referente aos débitos, para que possamos proceder com registros subsequentes.

c) a Sureg/DF e Entorno, por meio das SAs n.º 260 e n.º 262 (SEI n.º 29594696 e n.º 29594770), emitidas em 06.07.2023, solicitou-se apresentar informações atualizadas e as providências adotadas a respeito dos saldos de R\$4.469,35 e R\$28.317,03, registrados na conta, UGs 135153 - UA/Brasília e 135626 - Sede Sureg/DF e Entorno, respectivamente. A Regional, se manifestou por meio do Despacho Secof/DF (29665474), informou:

- Conab - Solicitação de Auditoria (SA) 260 (SEI nº 29594696): O saldo de R\$ 1.620,11 é do ex-empregado BIANOR CARDOSO DA SILVA - Processo em recurso de apelação no TRF1 sob o nº 7147-44.2007.4.01.3500, processo administrativo nº09.0579/02 e o saldo de R\$ 2.849,24 do ex-empregado ANTÔNIO VALDEMIER DE SOUZA CISNE - referente à 13º salário sobre rescisão de contrato de trabalho, empregado falecido, aguardando espólio.
- Conab - Solicitação de Auditoria (SA) 262 (SEI nº 29594770): O saldo de R\$ 27.956,03 é do ex-empregado WILDEMAR ANTÔNIO DE SOUSA ASSUNÇÃO E SILVA - Processo Trabalhista nº nº. 0000449-81.2019.5.10.0003 em andamento, processo SEI nº 21200.000668/2012-12, e o saldo de R\$ 361,00 é da ex-empregada MARIA DA CONCEIÇÃO FELIX - referente à 13º salário sobre rescisão de contrato de trabalho, empregado falecido, aguardando espólio.

d) a Sureg/PB, por meio da SA n.º 261 (SEI n.º 29594750), de 06.07.2023, solicitou-se apresentar informações atualizadas e as providências adotadas a respeito do saldo registrado na conta, UG 135476 - Sede Sureg/PB, no valor de R\$3.903,61. Em resposta, a Regional informou, por meio do Despacho Secof/PB:

Em resposta a sua solicitação de auditoria - SA nº 261 (29594750), informo que o valor que consta no razão 1.2.1.2.1.98.06 - CRÉDITOS A RECEBER POR ACERTO FINANANCEIRO COM SERVIDORES E EX-SERVIDORES refere-se a saldo de dívida de SAS cuja cobrança administrativa já foi conduzida por este SECOF, não havendo êxito.

Sendo assim, o assunto foi encaminhado à PRORE para análise da viabilidade da cobrança judicial e a procuradoria deu início ao processo de ajuizamento realizando o pedido de recurso financeiro nº 3 (27011444) para recolhimento das custas iniciais, conforme processo nº 21221.000538/2023-94.

Diante da informação oferecida pelas Sucon, Sureg/MA, Sureg/DF e Entorno e Sureg/PB, e 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.

Ressalta-se a importância da Companhia, por meio das suas respectivas Regionais, adequar-se às normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, especificamente ao CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

1667.1

**Recomendamos à Sucon que avalie se os valores registrados na Conta 1.2.1.2.1.98.06 - Créditos a Receber por Acerto Financeiro com Servidores e Ex-Servidores, e que se encontrem em "demais situações", a qual totaliza o saldo de R\$196.101,38, enquandrem-se no que dita o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, procedendo os ajustes necessários, conforme o resultado da análise.**

(Gravidade: Baixa.)

1667.2

**Recomendamos à Sureg/MA que avalie se o saldo de R\$434.235,23, enquandra-se no que dita o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, procedendo os ajustes necessários, conforme**

o resultado da análise.

(Gravidade: Baixa.)

1667.3

Recomendamos à Sureg/DF e Entorno que avalie se o saldo de R\$32.786,38, enquadra-se no que dita o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, procedendo os ajustes necessários, conforme o resultado da análise.

(Gravidade: Baixa.)

1667.4

Recomendamos à Sureg/PB que avalie se o saldo de R\$3.903,61, enquadra-se no que dita o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, procedendo os ajustes necessários, conforme o resultado da análise.

(Gravidade: Baixa.)

1668 - PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**Quadro 2: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>PASSIVO</b>	<b>ATÉ MAIO</b>	<b>ATÉ ABRIL/23</b>	<b>VARIAÇÃO EM MAIO</b>	<b>VAR. %</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>987.876.048,48</b>	<b>982.445.310,64</b>	<b>5.430.737,84</b>	<b>0,55%</b>
Obrigações Trabalhistas Prev. e Assist. A Pagar – CP	144.136.852,05	135.281.350,89	8.855.501,16	6,55%
Obrigações em Circulação	843.739.196,43	847.163.959,75	-3.424.763,32	-0,40%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	12.314.866,87	23.052.946,15	-10.738.079,28	-46,58%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.031.378,45	8.332.794,98	-6.301.416,53	-75,62%
Demais Obrigações a Curto Prazo	829.392.951,11	815.778.218,62	13.614.732,49	1,67%
<b>NAO CIRCULANTE</b>	<b>1.282.249.517,46</b>	<b>1.311.208.038,47</b>	<b>-28.958.521,01</b>	<b>-2,21%</b>
Provisões de Longo Prazo	310.772.668,65	350.447.053,18	-39.674.384,53	-11,32%
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder	6.786.714,89	6.786.714,89	0,00	0,00%
Provisão para Riscos Fiscais a Longo Prazo	15.084.469,62	15.084.469,62	0,00	0,00%
Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo	279.711.402,33	282.383.789,44	-2.672.387,11	-0,95%
Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo	9.190.081,81	46.192.079,23	-37.001.997,42	-80,10%
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	971.476.848,81	960.760.985,29	10.715.863,52	1,12%
Demais Obrigações a Longo Prazo	971.476.848,81	960.760.985,29	10.715.863,52	1,12%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>330.868.409,13</b>	<b>343.334.644,18</b>	<b>-12.466.235,05</b>	<b>-3,63%</b>
Capital Social Realizado	302.801.001,74	302.801.001,74	0,00	0,00%
Reservas	43.920.346,78	43.920.346,78	0,00	0,00%
Reservas de Lucros	43.920.346,78	43.920.346,78	0,00	0,00%
Resultados Acumulados	-15.852.939,39	-3.386.704,34	-12.466.235,05	368,09%
Resultado do Período	-15.852.939,39	-3.386.704,34	-12.466.235,05	368,09%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.600.993.975,07</b>	<b>2.636.987.993,29</b>	<b>-35.994.018,22</b>	<b>-1,36%</b>

Fonte: Sucon

Diante das análises realizadas, por comparação, das contas 2.1.4.1.2.00.00 Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União, 2.1.8.1.1.00.00 Adiantamentos de Clientes e 2.1.8.9.1.02.00 Diárias a Pagar, por meio de consultas ao Sistema Siafi e documentações apresentadas pelos auditados, não houve apontamentos a serem feitos 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.

Neste capítulo, procedeu-se à análise na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), com o intuito de apresentar ao Conselho Fiscal justificativas para as variações significativas contabilizadas no mês de maio de 2023.

#### 1669 - DRE

DRE MAIO 2023	2231 (R\$)	2232 (R\$)	2246 (R\$)	TOTAL (R\$)
<b>RECEITA DE VENDAS E SERVIÇOS</b>	4.605.825,70	5.507.984,19	0,00	10.113.809,89
<b>RECEITA DE VENDAS DE MERCADORIAS</b>	0,00	5.507.984,19	0,00	5.507.984,19
VENDAS ESTOQUES ESTRATÉGICOS	0,00	347.713,22	0,00	347.713,22
VENDAS ESTOQUES REGULADORES - PGP	0,00	5.160.270,97	0,00	5.160.270,97
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	4.605.825,70	0,00	0,00	5.605.825,70
SERVIÇOS DE ARMAZENAGEM/ALUGUEIS	4.605.825,70	0,00	0,00	4.605.825,70
<b>OUTROS SERVIÇOS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇO</b>	-379.816,29	-861.431,95	-286.549,59	-1.527.797,83
<b>RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS</b>	4.226.009,41	4.646.552,24	-286.549,59	8.586.012,06
<b>(-) CUSTOS LÍQUIDOS DAS VENDAS E SERVIÇOS</b>	0,00	4.646.552,24	0,00	4.646.552,24
<b>PRODUTOS VENDIDOS</b>	0,00	9.208.643,32	0,00	9.208.643,32
CMV - ESTOQUES ESTRATÉGICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
CMV - ESTOQUES REGULADORES - PGP/MO	0,00	9.208.643,32	0,00	9.208.643,32
<b>EQUALIZAÇÃO DE PREÇOS</b>	0,00	-4.562.091,08	0,00	-4.562.091,08
<b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>	4.226.009,41	0,00	-286.549,59	3.939.459,82
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	97.182.001,68	-244.324,19	1.702.916,92	98.640.594,41
<b>(-) DESPESAS DE PESSOAL</b>	84.351.783,23	0,00	-3.483,16	84.348.300,07
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	50.300.824,35	0,00	0,00	50.300.824,35
SENTENÇAS JUDICIAIS	2.672.387,11	0,00	0,00	2.672.387,11
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	17.638.022,35	0,00	0,00	17.638.022,35
CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	9.892.655,19	0,00	0,00	9.892.655,19
BENEFÍCIOS A PESSOAL	3.796.730,67	0,00	-3.483,16	3.793.247,51
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	51.163,56	0,00	0,00	51.163,56
<b>(-) DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS</b>	12.830.218,45	-244.324,19	1.706.400,08	14.292.294,34
DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSUMO DE MATERIAIS	616.598,06	0,00	0,00	616.598,06
DIÁRIAS	294.979,05	0,00	0,00	294.979,05

SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS -PESSOA FÍSICA	178.449,40	0,00	0,00	178.449,40
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS -PESSOA JURÍDICA	10.290.603,90	0,00	3.483,16	10.294.087,06
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	827.768,46	0,00	1.505,71	829.274,17
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	621.819,58	-244.324,19	1.701.411,21	2.078.906,60
<b>RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS</b>	<b>-397.560,80</b>	<b>-244.324,19</b>	<b>1.800.622,56</b>	<b>1.158.737,57</b>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS, INCORP. E DESINCORPORAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
MULTAS E JUROS DE MORA	327.732,01	860,87	0,00	328.592,88
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	96.728,80	0,00	0,00	96.728,80
RECEITAS DIVERSAS	-860.899,52	-245.185,06	1.800.622,56	694.537,98
OUTROS RESULTADOS	7.999,99	0,00	0,00	7.999,99
<b>(-) MOVIMENTAÇÃO INTERNA</b>	<b>7.210.158,57</b>	<b>792.264,98</b>	<b>-8.002.423,55</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO ANTES DAS DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>-93.345.553,08</b>	<b>0,00</b>	<b>-188.843,95</b>	<b>-93.534.397,03</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>-129.866,90</b>	<b>0,00</b>	<b>188.843,95</b>	<b>58.977,05</b>
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>-152.674,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-152.674,35</b>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>22.807,45</b>	<b>0,00</b>	<b>188.843,95</b>	<b>211.651,40</b>
<b>RESULTADO ANTES DAS SUBVENÇÕES DO TESOURE NACIONAL</b>	<b>-93.475.419,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-93.475.419,98</b>
<b>SUBVENÇÕES DO TESOURE NACIONAL</b>	<b>75.051.217,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.051.217,22</b>
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE LUCRO</b>	<b>-18.424.202,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.424.202,76</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>-12.466.235,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.466.235,05</b>

Fonte: Audin

## 1670 - Do Resultado Operacional

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

DRE MAIO 2023	2231 (R\$)	2232 (R\$)	2246 (R\$)	TOTAL (R\$)
<b>RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS</b>	4.226.009,41	4.646.552,24	-286.549,59	8.586.012,06
<b>(-) DESPESAS DE PESSOAL</b>	84.351.783,23	0,00	-3.483,16	84.348.300,07
<b>(-) DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS</b>	12.830.218,45	-244.324,19	1.706.400,08	14.292.294,34
<b>RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS</b>	-397.560,80	-244.324,19	1.800.622,56	1.158.737,57
<b>SUBVENÇÕES DO TESOURE NACIONAL</b>	75.051.217,22	0,00	0,00	75.051.217,22

Fonte: Audin

## 1671 - 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.

Ressalta-se que neste grupo houve decréscimo de R\$175.854,16, em maio de 2023, nas vendas de

estoques estratégicos e reguladores, representando redução percentual de 3,09% em relação ao mês anterior.

Aponta-se que houve acréscimo no valor das receitas auferidas dos serviços de armazenagem no montante de R\$134.998,85, no mês de maio de 2023 em relação ao mês anterior, e acréscimo de R\$50.962,17 das receitas auferidas de aluguéis na Sureg/RJ.

Frisa-se o lançamento de R\$286.549,59, no subórgão 2246 – Convênios/Cooperação Técnica, realizado na rubrica 43.191.06.00 – ICMS, na UG 135167 – Unidade Estoque Estratégico/DF, no mês de maio de 2023. Por meio da SA n.º 244 (SEI n.º 29418612), de 28.06.2023, demandamos à Sureg/DF esclarecer o lançamento.

Em resposta, por meio do Despacho Secof/DF SEI n.º 29425626 foi relatado que: *“informo que o lançamento é referente a ajustes de saldo credor de ICMS na UG 135167 – Unidade de Estoque Estratégico/DF provenientes de pendências de malha fiscal”*.

Ainda, sobre o assunto, foi informado, por meio do Despacho Sefit DF SEI n.º 29437146, que:

Tais divergências que nos levaram a inclusão na malha fiscal foram originadas devido erros de preenchimento da situação tributária na emissão de notas fiscais pelo setor responsável SEOPI/DF, tais notas se referem ao programa Fome Zero, referentes aos meses de outubro de 2019 no valor de R\$ 11.503,36 e janeiro de 2021, R\$ 275.044,00, conforme notificação SEFAZ/DF em anexo. Esclarecemos ainda que, após os ajustes e correções serem feitas pelo setor responsável, o SEFIT/DF realizará as devidas retificadoras desde o fato acontecido até os dias de hoje de forma progressiva, uma vez que, as divergências alteraram os saldos do livro fiscal.

#### 1671.1

**Recomendamos à Sureg/DF e Entorno realizar os procedimentos necessários para a regularização do saldo de R\$286.549,59 registrado na rubrica 43.191.06.00 – ICMS, na UG 135167 – Unidade Estoque Estratégico/DF.**

(Gravidade: Baixa.)

#### 1672 - Receitas Operacionais Diversas

São as transferências financeiras, multas, juros, indenizações, restituições recebidas pela Companhia e outras receitas.

Nada a destacar sobre o grupo Receitas Operacionais Diversas no mês de maio de 2023.

#### 1673 - Subvenções do Tesouro Nacional

São as transferências financeiras para custeio de pessoal.

Destaca-se o decréscimo do repasse no montante de R\$931.062,80, no mês de maio de 2023 em

relação ao mês anterior, em razão do decréscimo de R\$814.244,88 na rubrica 45.122.01.00 – Transferências Recebidas para Pagamento de Pessoal – RP.

#### **1674 - Despesas de Pessoal**

São despesas relacionadas aos recursos humanos da empresa, inclusive sentenças judiciais.

Nada a destacar sobre o grupo Despesas de Pessoal no mês de maio de 2023.

#### **1675 - Despesas Comerciais e Administrativas**

São despesas financeiras, de manutenção, material de consumo, diárias, prestadores de serviços, tributos e outros.

Ressalta-se os registros de -R\$6.829.819,06 e -R\$98.112.979,05 no subórgão 2231 – Atividade Própria, respectivamente, nas rubricas 33.232.11.00 – Serviços Prestados Diversos – PJ e 45.112.02.00 – Repasse Recebido para Pagamento de Sentenças Cíveis, no subgrupo Serviços Técnicos Profissionais – Pessoa Jurídica, em maio de 2023.

Por meio da SA n.º 243 (SEI n.º 29417422), de 28.06.2023, demandamos à Sucon esclarecer os lançamentos. Em resposta, através do Despacho Gecan SEI n.º 29457772, foi relatado que:

Os valores registrados da conta despesa foram reclassificados para conta 33.231.11.00 – Variações Patrimoniais Diminutivas VPD, provenientes de Sentenças Judiciais – Pessoa Jurídica.

Esclarecemos que os repasses recebidos da UG 490002/0001 da Subsecretaria de Planejamento, Orçamentário e Administração-MDA, foram registrados no mesmo subgrupo Serviços Técnicos Profissionais - Pessoa Jurídica, na Demonstração de Resultado do Exercício-DRE, onde foram registradas as despesas, com sentenças cíveis, para não distorcer o resultado do subgrupo, que os referidos repasses são necessariamente para pagar as despesas de sentenças judiciais Cíveis a pessoas jurídicas.

#### **1676 - Outros Resultados**

Os Outros Resultados são as movimentações de recursos não relacionadas as atividades principais da empresa, entre elas alienações de imóveis.

A Companhia apresentou o registro de R\$8.000,00 na rubrica 46.221.01.00 – Ganhos com Alienação de Bens Móveis, no grupo Outros Resultados, relativo ao recebimento de valores de venda de bens móveis na UG 135461 – Sureg/RO.

#### **1677 - Resultado Financeiro**

Corresponde à diferença entre os subgrupos Receitas Financeiras e Despesas Financeiras.

A Companhia apresentou o resultado financeiro positivo de R\$58.977,05, no mês de maio de 2023, sendo os saldos de -R\$129.866,90 e R\$188.843,95 registrados, respectivamente, nos subórgãos 2231 – Atividade Própria e 2246 – Convênios/Cooperação Técnica.

Nada a destacar sobre o grupo Resultado Financeiro no mês de maio de 2023.

#### **1678 - Do Resultado Líquido**

O resultado de maio de 2023 foi negativo em R\$12.466.235,05, no subórgão 2231 – Atividade Própria, apresentando acréscimo comparado com o mês anterior que foi negativo em R\$24.975.228,02.

Não havendo resultado líquido nos subórgãos 2232 – Governamental e 2246 – Convênios/Cooperação Técnica.

#### **IV - CONCLUSÃO**

Diante do exposto, observando as demonstrações contábeis de maio de 2023, identificamos a necessidade de melhorias dos controles internos relativos ao acompanhamento das contas a receber da Companhia e das obrigações diárias a pagar.

Assim, sugerimos encaminhar o presente Relatório ao Conselho Fiscal para conhecimento; e à Sucon, à Sureg/DF e Entorno, à Sureg/MA, à Sureg/PB e à Sureg/SP, para as devidas providências.

---

ALINE KELLY RIBEIRO SOARES DE OLIVEIRA

---

MARIANA VILAR DA FONSECA FREIRE

#### **À Auditoria Interna, em 13/07/2023**

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 13/07/2023**

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.

---

**DANIEL SANTANA ABREU**  
AUDITORIA INTERNA  
CHEFE