

**RELATÓRIO DE AUDITORIA  
CONTÁBIL-FINANCEIRO Nº: 19  
DATA: 10/08/2023**

**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 22, relativa à Análise das Demonstrações Contábeis referentes ao mês de junho de 2023.

**I - CONSIDERAÇÕES INICIAIS**

Elaboramos o presente relatório com base no Balanço Patrimonial e nas Demonstrações de Resultado do Exercício – DRE do mês de junho 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, foram selecionadas, como amostra, as contas: Conta 1.1.3.1.1.01.00 - Adiantamentos Concedidos a Pessoal; Conta 1.1.3.8.1.12.00 - Créditos a Receber por Cessão de Pessoal; Conta 1.1.3.8.1.21.00 - Recursos da União; Conta 1.1.3.8.1.26.00 - Créditos a Receber por Cessão de Créditos pela União; Conta 2.1.1.1.1.01.00 - Pessoal a Pagar; Conta 2.1.8.8.1.03.00 – Depósitos Judiciais; Conta

2.1.8.9.1.37.00 - Subvenções a Pagar; e Conta 2.1.8.9.1.56.00 - Entidades Privadas.

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

## 1672 - ATIVO

Quadro 1: ATIVO

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	ATÉ JUNHO	ATÉ MAIO	VARIÇÃO EM JUNHO	VAR. %
<b>CIRCULANTE</b>	<b>1.205.874.201,84</b>	<b>1.118.830.170,79</b>	<b>87.044.031,05</b>	<b>7,78%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	450.904.805,56	369.083.176,05	81.821.629,51	22,17%
Créditos a Curto Prazo	5.833.570,60	5.476.184,62	357.385,98	6,53%
Faturas/Duplicatas a Receber – Prestação de Serviços	5.960.572,85	5.603.186,87	357.385,98	6,38%
Demais Créditos e Valores	553.797.471,63	537.528.407,23	16.269.064,40	3,03%
Adiantamento Concedidos	25.396.596,65	12.802.551,69	12.594.044,96	98,37%
Tributos a Recuperar/Compensar	172.348.239,35	172.520.453,56	-172.214,21	-0,10%
Outros Créditos Receber e Valores a Curto Prazo	356.052.635,63	352.205.401,98	3.847.233,65	1,09%
Estoques	192.297.391,23	203.430.265,14	-11.132.873,91	-5,47%
VPDs Pagas Antecipadamente	3.040.962,82	3.312.137,75	-271.174,93	-8,19%
<b>NAO CIRCULANTE</b>	<b>1.545.655.447,80</b>	<b>1.482.163.804,28</b>	<b>63.491.643,52</b>	<b>4,28%</b>
Realizável a Longo Prazo	1.422.609.401,65	1.359.014.556,55	63.594.845,10	4,68%
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
Clientes	0,00	0,00	0,00	0,00%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	1.422.609.401,65	1.359.014.556,55	63.594.845,10	4,68%
Outros Créditos Receber e Valores a Longo Prazo	1.374.333.470,32	1.312.389.961,91	61.943.508,41	4,72%
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	116.727.149,90	116.825.675,04	-98.525,14	-0,08%
Bens Móveis	8.450.148,01	8.213.172,25	236.975,76	2,89%
Bens Imóveis	108.277.001,89	108.612.502,79	-335.500,90	-0,31%
Intangível	31.215,73	35.892,17	-4.676,44	-13,03%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.751.529.649,64</b>	<b>2.600.993.975,07</b>	<b>150.535.674,57</b>	<b>5,79%</b>

Fonte: Sucon

## 1673 - Conta 1.1.3.1.1.01.00 - Adiantamentos Concedidos a Pessoal

Registra os valores de antecipações concedidas a servidores e dirigentes da unidade, tais como antecipações de salários e ordenados, adiantamentos de 13º salário, adiantamentos de férias e de gratificações natalinas, entre outras.

Em 30.06.2023, a conta apresentou o saldo de R\$25.387.318,08, enquanto no mês anterior o saldo era de R\$12.802.551,69, demonstrando a variação aumentativa de R\$12.594.044,96.

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 Solicitação de Auditoria n.º 276 (SEI n.º 29950945), de 26.07.2023, solicitou-se informar as providências adotadas em relação aos saldos de R\$4.645,69 e R\$1.850,19, registrados na Conta, UG 135100 - Companhia Nacional de Abastecimento.

Assim, a Sucon, por meio do Despacho Gecon (29994875), informou:

Em resposta à Solicitação de Auditoria SA Nº 276 (29950945), sobre os saldos de R\$4.645,69 e R\$1.850,19, registrados na Conta 1.1.3.1.1.01.01 - 13 SALÁRIO - ADIANTAMENTO, UG 135100, informamos conforme segue:

- Saldo de R\$4.645,69 – Refere-se a adiantamento de 13º Salário de ex-empregado falecido, aguardando os beneficiários para quitação do Termo de Rescisão de Contrato de Trabalho e consequente baixa do valor adiantado. Maiores detalhes se necessário, deverão ser solicitados à Suret.

- Saldo de R\$1.850,19 – Refere-se a adiantamento de 13º Salário de empregado que retornou da licença pelo INSS.

Foi baixado o valor de R\$412,63, por meio da 2023NL004187 UG 135100 e aberto o Proc. Sei 21200.004629/2023-47, para conduzir o acerto do saldo de R\$1.437,56.

b) a Sureg/CE, por meio da SA n.º 277, (SEI n.º 29952129), de 26.07.2023, solicitou-se informar as providências adotadas em relação ao saldo de R\$500,29, registrado na Conta, UG 135115 - Sede Sureg/CE.

A Sureg/CE se manifestou, por meio do Documento SEI (29977673), e informou:

O empregado A. A. T., Mat. 58xx8, possui uma pensão Judicial de 50%. Na ocasião do pagamento de 13º salário, ao somar os descontos obrigatórios (INSS/CONAPREV/IRRF) com a pensão e o adiantamento de 13º salário de Julho/2022, o provento não supriu, sendo necessário adiantar a quantia de R\$ 500,29 para cobrir os descontos. Esse adiantamento ocorrido na folha 338 -13º salário 2022, será descontado quando houver novo provento de 13º salário. A previsão é de que essa baixa ocorra na folha de Agosto/2023, quando serão pagas as diferenças de ACT para os empregados afastados. Portanto, verificar esse evento quando da finalização da folha.

c) a Sureg/RJ, por meio da SA n.º 278, (SEI n.º 29952784), de 26.07.2023, solicitou-se informar as providências adotadas em relação ao saldo de R\$25,44, registrado na Conta, UG 135305 - Sede Sureg/RJ.

Dessa maneira, a Regional, por meio do Despacho Secof/RJ, informou:

... informamos que o saldo remanescente do lançamento da Fopag de Novembro/2022, feito pela GECON, conforme registro nº 29996110. O saldo refere-se a um adiantamento de 13º salário em favor do empregado J. C. F. M., matrícula 44243 e matrícula SIAPE 12697441, e que até a presente data não foi realizada a devolução do adiantamento para efeito de baixa do saldo.

Foi feito contato com a Gecon questionando o lançamento conforme e-mail 29996443, mas a quela gerencia necessita do lançamento do relatório para que seja regularizado o saldo. Foi pedido a GEFOP a ficha financeira do empregado para conferência do registro de recebimento e se houve o desconto posteriormente, que confirmou não ter sido feito. Foi passada questão para o Seade/RJ que após conferência regularizou o saldo no Senior na Fopag de agosto/2023, conforme relatório nº 29998080. A baixa no Siafi somente será feita após emissão do relatório no mês de Agosto/2023.

Diante da informação oferecida pela Sucon, em relação ao saldo de R\$4.645,69, verificou-se 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 adequar-se às normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, especificamente ao CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Com relação às manifestações das Sureg/CE e Sureg/RJ, verificou-se que se tratam de empregados da Companhia, sendo possível os descontos em Folha.

1673.1

**Recomendamos à Sucon avaliar se o saldo de R\$4.645,69, registrado na Conta 1.1.3.1.1.01.01 - 13º Salário Adiantamentos, UG 135100 - Companhia Nacional de Abastecimento, enquadra-se no que dita o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, procedendo os ajustes necessários, conforme o resultado da análise.**

(Gravidade: Baixa.)

1673.2

**Recomendamos à Sucon manter o acompanhamento do saldo de R\$1.437,56, por meio do Processo SEI n.º 21200.00469/2023-47, conforme informado pela Gecon, realizar a regularização do valor em questão, assim que for possível.**

(Gravidade: Baixa.)

1673.3

**Recomendamos à Sureg/CE regularizar o saldo de R\$500,29, registrado na Conta 1.1.3.1.1.01.00 - Adiantamentos Concedidos a Pessoal, UG 135115 - Sede Sureg/CE.**

(Gravidade: Baixa.)

1673.4

**Recomendamos à Sureg/RJ, junto à Sucon, regularizar o saldo de R\$25,44, registrado**

**na Conta 1.1.3.1.1.01.00 - Adiantamentos Concedidos a Pessoal, UG 135305 - Sureg/RJ.**

(Gravidade: Baixa.)

**1674 - Conta 1.1.3.8.1.12.00 - Créditos a Receber por Cessão de Pessoal**

Registra os valores de créditos a receber tais como folha de pagamento, despesa de transporte, alimentação e outras relativas à cessão de pessoal.

Em 30.06.2023, a conta apresentou o saldo de R\$381.747,20, enquanto no mês anterior o saldo era de R\$159.537,61, demonstrando a variação aumentativa de R\$222.209,59.

Após teste de comparação, a Equipe de Auditoria emitiu Solicitação de Auditoria à Suofi. Assim, por meio da SA n.º 275, (SEIn.º 29948260), de 26.07.2023, solicitamos informar se existem parcelas vencidas em relação às cessões registradas na Conta, UG 135100 - Companhia Nacional de Abastecimento.

Diante da informação oferecida pela Suofi, por meio do Despacho Gecob (29995263), e a partir do "vouching" sobre os documentos e controles extracontábeis disponibilizados (29972280 e 29972315), verificou-se, no relatórios da Gecob, a existência de saldos devedores que já foram ajuizados, no total de R\$793.179,78; e saldos que estão com cobranças em andamento. Assim, destaca-se que nos casos em que os saldos que estão em situação de "ajuizados", os referidos saldos devem estar/ser classificados pela Proge, conforme expectativa de recebimento, com necessidade em analisar a adequação ao Item - Ativo Contingente, do CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Quanto aos valores que se encontram como "cobrança em andamento", com saldo total devedor de R\$399.553,16, casos que não foram ajuizados, cabe à Gerência de Cadastro e Cobrança adotar as providências para que a Companhia possa reaver os valores devidos.

**1674.1**

**Recomendamos à Sucon, interagindo com a Proge, avaliar se os saldos em situação de "ajuizados", as quais totalizam R\$793.179,78, conforme registro do Relatório de Dívidas fornecido pela Gerência de Cadastro e Cobrança - Gecob, enquadraram-se no que dita o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, procedendo os ajustes necessários, conforme o resultado da análise.**

(Gravidade: Baixa.)

**1674.2**

**Recomendamos à Suofi, por meio da Gecob, adotar as providências para que a Companhia recupere os valores devidos pela Assembleia Legislativa do Amazonas, CIBRIUS e Secretaria do Estado de Agricultura e Abastecimento e Desenvolvimento Rural do Distrito Federal, aos quais se encontram registrados em situação de "cobrança em andamento", no total de R\$399.553,16, conforme registro do Relatório de Dívidas, fornecido pela Gerência de Cadastro e**

**Cobrança - Gecob.**

(Gravidade: Média.)

**1675 - PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**Quadro 2: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>PASSIVO</b>	<b>ATÉ JUNHO</b>	<b>ATÉ MAIO</b>	<b>VARIAÇÃO EM JUNHO</b>	<b>VAR. %</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>1.099.893.190,42</b>	<b>987.876.048,48</b>	<b>112.017.141,94</b>	<b>11,34%</b>
Obrigações Trabalhistas Prev. e Assist. a Pagar – CP	248.928.289,09	144.136.852,05	104.791.437,04	72,70%
Obrigações em Circulação	850.964.901,33	843.739.196,43	7.225.704,90	0,86%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	13.840.547,49	12.314.866,87	1.525.680,62	12,39%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.575.765,32	2.031.378,45	-455.613,13	-22,43%
Demais Obrigações a Curto Prazo	835.548.588,52	829.392.951,11	6.155.637,41	0,74%
<b>NAO CIRCULANTE</b>	<b>1.344.127.468,97</b>	<b>1.282.249.517,46</b>	<b>1.344.982.004,42</b>	<b>104,89%</b>
Provisões de Longo Prazo	363.034.812,77	310.772.668,65	52.262.144,12	16,82%
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	981.092.656,20	971.476.848,81	9.615.807,39	0,99%
Demais Obrigações a Longo Prazo	981.092.656,20	971.476.848,81	9.615.807,39	0,99%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>307.508.990,25</b>	<b>330.868.409,13</b>	<b>-23.359.418,88</b>	<b>-7,06%</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	-39.212.358,27	-15.852.939,39	-23.359.418,88	147,35%
Resultado do Período	-39.212.358,27	-15.852.939,39	-23.359.418,88	147,35%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.751.529.649,64</b>	<b>2.600.993.975,07</b>	<b>150.535.674,57</b>	<b>5,79%</b>

Fonte: Sucon

**1676 - Conta 2.1.8.8.1.03.00 – Depósitos Judiciais**

Registra os valores de obrigações, decorrentes de depósitos recebidos por determinação judicial e depósitos para recursos judiciais.

Em 30.06.2023, a conta apresentou o saldo de R\$2.549.327,59, enquanto no mês anterior o saldo era de R\$350.373,26, demonstrando a variação aumentativa de R\$2.198.954,33.

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 281, (SEI n.º 29956525), de 26.07.2023, solicitou-se informações atualizadas, além das providências adotadas em relação aos valores registrados na Conta, UG 135100 - Companhia Nacional de Abastecimento, cujo saldo totaliza R\$ 254.495,16. A Sucon, por meio do Despacho Gecan (29963263), soliciotou redirecionamento do assunto a Suofi. Dessa forma, a Equipe de Auditoria, por meio da SA n.º 285 (SEI n.º 30003121), de 28.07.2023, fez o mesmo questionamento.

A Suofi, por meio do Despacho Gefin (30083748), informou: " *Em resposta a Soliciação de Auditoria-SA 285 (30003121) os saldos mantidos na conta contábil 2.1.8.8.1.03.02 referem-se a transferências realizadas de contas judiciais, por demanda da Justiça Federal e do Trabalho. Estamos identificando o processos para efetuarmos as retificações devidas.*"

b) a Sureg/MT, por meio da SA n.º 282 (SEI n.º 29956538), de 26.07.2023, solicitou-se apresentar

informações atualizadas, além do controle extra contábil dos valores registrados na Conta, UG 135209 - Sede Sureg/MT, cujo saldo totaliza R\$486.901,67.

Dessa forma, a Sureg/MT, por meio do Despacho Secof/MT (30010153), informou:

CPF/CNPJ	RA	PROCESSO	VALOR	OBSERVAÇÃO
02007282020	2023RA000095	21200.001010/2019-02	5.093,71	recurso transferido à Matriz, conforme SEI <a href="#">30009769</a> e <a href="#">30009978</a> .
05437178000118	2023RA000049	21200.000020/1992-41	2758,21	aguardando orientação para baixa contábil e financeira, conforme despacho SEI <a href="#">29990551</a> .
05437178000118	2023RA000053	21200.004168/1988-79	463,27	aguardando orientação para baixa contábil e financeira, conforme despacho SEI <a href="#">29990236</a> .
05437178000118	2023RA000177	21212.001159/2020-88	1.842,83	baixa contábil efetuada conforme SEI <a href="#">29307667</a> , aguardando orientação da GEFOG quanto à baixa do financeiro, conforme orientação ofício SEI <a href="#">26941520</a> , e despacho SEI <a href="#">29990673</a> .
05437178000118	2023RA000193		10628	aguardando processo da PRORE, conforme solicitado pelo despacho <a href="#">29999521</a> .
26461699000180	2023RA000189	21200.002627/1994-28	349.874,08	aguardando orientação para baixa contábil e financeira, conforme despacho SEI <a href="#">29997241</a> .
13863436849	2023RA000078	21200.000243/1983-18	208,39	aguardando orientação da GEFOG quanto à baixa, conforme orientação ofício SEI <a href="#">26941520</a> , e despacho SEI <a href="#">27100932</a> .
15364078000162	2023RA000055	21212.001142/2018-14	23.826,67	baixa contábil efetuada conforme SEI <a href="#">27041721</a> , aguardando orientação da GEFOG quanto à baixa do financeiro, conforme orientação ofício SEI <a href="#">26941520</a> , e despacho SEI <a href="#">27041724</a> .
37527173000334	2023RA000069	21212.000138/2020-45	83.349,51	RA será retificado na data de hoje 31/07/2023, conforme orientação GEFOG, SEI <a href="#">27648780</a> .
58202218187	2023RA000115		416,82	aguardando processo da PRORE, conforme solicitado pelo despacho <a href="#">29999521</a> .
78261252000242	2023RA000075	21212.000190/2017-04	41,6	baixa contábil efetuada conforme SEI <a href="#">27101448</a> , aguardando orientação da GEFOG quanto à baixa do financeiro, conforme orientação ofício SEI <a href="#">26941520</a> , e despacho SEI <a href="#">27101505</a> .
78261252000242	2023RA000076	21212.000190/2017-04	287,33	baixa contábil efetuada conforme SEI <a href="#">27101448</a> , aguardando orientação da GEFOG quanto à baixa do financeiro, conforme orientação ofício SEI <a href="#">26941520</a> , e despacho SEI <a href="#">27101505</a> .
78261252000242	2023RA000077	21212.000190/2017-04	8.111,25	baixa contábil efetuada conforme SEI <a href="#">27101448</a> , aguardando orientação da GEFOG quanto à baixa do financeiro, conforme orientação ofício SEI <a href="#">26941520</a> , e despacho SEI <a href="#">27101505</a> .
TOTAL			486.901,67	

Fonte: Sureg/MT

c) a Sureg/RS, por meio da SA n.º 283, (SEI n.º 29956554), de 26.07.2023, solicitou-se apresentar informações atualizadas, além do controle extra contábil dos valores registrados na Conta, UG 135315 - Sede Sureg/RS, cujo saldo totaliza R\$1.807.007,73.

A Sureg/RS, por meio do Despacho Secof/RS (30099861), informou:

Em resposta a SA 283 (29956554) referente aos valores registrados na Conta 2.1.8.8.1.03.02 - DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL, UG 135315, informamos que o saldo existente é proveniente de Processos Judiciais com julgamentos favoráveis à CONAB, receita que está pendente de registro por este setor.  
Providenciaremos a sua regularização/registro o mais rápido possível no mês de Agosto/2023.

Sendo assim, diante das manifestações apresentadas pela Suofi, Sureg/MT e Sureg/RS, a Equipe de auditoria emitiu as seguintes recomendações.

1676.1

Recomendamos à Suofi identificar os respectivos processos relacionados aos saldos registrados na Conta 2.1.8.8.1.03.00 – Depósitos Judiciais, UG 135100 - Companhia Nacional de Abastecimento, para os devidos ajustes.

(Gravidade: Média.)

1676.2

Recomendamos à Sureg/MT regularizar os valores registrados na Conta 2.1.8.8.1.03.00 – Depósitos Judiciais, UG 135209 - Sede Sureg/MT, nas quais totalizam R\$486.901,67, dentro das orientações que foram sendo recebidas por esta Regional, conforme o quadro apresentado pela mesma.

(Gravidade: Média.)

1676.3

Recomendamos à Sureg/RS regularizar, dentro do que foi informado pelo setor da Regional, o saldo de R\$1.807.007,73, registrado na Conta 2.1.8.8.1.03.00 – Depósitos Judiciais, UG 135315 - Sede Sureg/RS.

(Gravidade: Média.)

### 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 a análise na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), com o intuito de apresentar ao Conselho Fiscal as justificativas para as variações significativas contabilizadas no mês de junho de 2023.

#### 1677 - DRE

DRE JUNHO 2023	2231 (R\$)	2232 (R\$)	2246 (R\$)	TOTAL (R\$)
RECEITA DE VENDAS E SERVIÇOS	5.302.952,71	5.225.057,20	0,00	10.528.009,91
RECEITA DE VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	5.225.057,20	0,00	5.225.057,20
VENDAS ESTOQUES ESTRATÉGICOS	0,00	263.878,88	0,00	263.878,88
VENDAS ESTOQUES REGULADORES - PGPM	0,00	4.961.178,32	0,00	4.961.178,32
RECEITA DE SERVIÇOS	5.302.952,71	0,00	0,00	5.302.952,71
SERVIÇOS DE ARMAZENAGEM/ALUGUEIS	5.302.952,71	0,00	0,00	5.302.952,71
OUTROS SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇO	-523.483,27	-6.479,77	-101,25	-530.064,29



RECEITA LIQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS	4.779.469,44	5.218.577,43	-101,25	9.997.945,62
(-) CUSTOS LÍQUIDOS DAS VENDAS E SERVIÇOS	0,00	5.218.577,43	0,00	5.218.577,43
PRODUTOS VENDIDOS	0,00	10.840.812,30	0,00	10.840.812,30
CMV - ESTOQUES ESTRATÉGICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
CMV - ESTOQUES REGULADORES - PGPM/MO	0,00	10.840.812,30	0,00	10.840.812,30
EQUALIZAÇÃO DE PREÇOS	0,00	-5.622.234,87	0,00	-562.234,87
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	4.779.469,44	0,00	-101,25	4.779.368,19
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	204.952.829,74	-1.300.895,70	244.208,61	203.896.142,65
(-) DESPESAS DE PESSOAL	189.425.517,18	0,00	0,00	189.425.517,18
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	125.517.022,24	0,00	0,00	125.517.022,24
SENTENÇAS JUDICIAIS	903.631,67	0,00	0,00	903.631,67
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	44.453.445,64	0,00	0,00	44.453.445,64
CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	13.719.598,73	0,00	0,00	13.719.598,73
BENEFÍCIOS A PESSOAL	3.869.348,11	0,00	0,00	3.869.348,11
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	962.470,79	0,00	0,00	962.470,79
(-) DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS	15.527.312,56	-1.300.895,70	244.208,61	14.470.625,47
DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSUMO DE MATERIAIS	350.419,12	0,00	0,00	350.419,12
DIÁRIAS	221.192,96	0,00	0,00	221.192,96
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS -PESSOA FÍSICA	358.819,50	0,00	0,00	358.819,50
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS -PESSOA JURÍDICA	12.649.867,43	0,00	100.198,50	12.750.065,93
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	652.073,90	0,00	2.150,38	654.224,28
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	1.294.939,65	-1.300.895,70	141.859,73	135.903,68
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	1.622.225,64	-1.300.895,70	35.991,78	357.321,72
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS, INCORP. E DESINCORPORAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
MULTAS E JUROS DE MORA	145.951,61	1.085,97	0,00	147.0367,58
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	631.601,66	0,00	0,00	631.601,66
RECEITAS DIVERSAS	844.672,37	-1.301.981,67	35.991,78	-421.317,52
OUTROS RESULTADOS	289.902,82	0,00	0,00	289.902,82
(-) MOVIMENTAÇÃO INTERNA	2.674.177,45	921.477,39	-3.595.654,84	0,00
RESULTADO ANTES DAS DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS	-198.261.231,84	0,00	-208.318,08	-198.469.549,92
RESULTADO FINANCEIRO	488.115,20	0,00	208.318,08	696.

DESPESAS FINANCEIRAS	-146.747,89	0,00	0,00	-146.747,89
RECEITAS FINANCEIRAS	634.863,09	0,00	208.318,08	843.181,17
RESULTADO ANTES DAS SUBVENÇÕES DO TESOURO NACIONAL	-197.773.116,64	0,00	0,00	-197.773.116,64
SUBVENÇÕES DO TESOURO NACIONAL	174.413.697,76	0,00	0,00	174.413.697,76
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE LUCRO	-197.773.116,64	0,00	0,00	-197.773.116,64
RESULTADO LÍQUIDO	-23.359.418,88	0,00	0,00	-23.359.418,88

Fonte: Audin

## 1678 - Do Resultado Operacional

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

DRE JUNHO 2023	2231 (R\$)	2232 (R\$)	2246 (R\$)	TOTAL (R\$)
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS	4.779.469,44	5.218.577,43	-101,25	9.997.945,62
(-) DESPESAS DE PESSOAL	189.425.517,18	0,00	0,00	189.425.517,18
(-) DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS	15.527.312,56	-1.300.895,70	244.208,61	14.470.625,47
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	1.622.225,64	-1.300.895,70	35.991,78	357.321,72
SUBVENÇÕES DO TESOURO NACIONAL	174.413.697,76	0,00	0,00	174.413.697,76

Fonte: Audin

## 1679 - 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\$282.926,99, em junho de 2023, nas vendas de estoques estratégicos e reguladores, representando redução percentual de 5,14% em relação ao mês anterior.

Apona-se que houve acréscimo no valor das receitas auferidas dos serviços de armazenagem no montante de R\$697.127,01, no mês de junho de 2023 em relação ao mês anterior, e decréscimo de R\$79.742,50 das receitas auferidas de aluguéis na Sureg/RJ.

Destaca-se o acréscimo de R\$736.494,38 na conta 43.311.01.00 - Valor Bruto Exploração Bens, Direitos e Serviços, na UG 135153 - Sureg/DF, no mês de junho de 2023 em relação ao mês anterior. Por meio da SA n.º 287 (SEI n.º 30012461), de 31.07.2023, demandamos à Sureg/DF esclarecer as razões pelas quais a rubrica não obteve saldo em maio de 2023 e apresentou o saldo de R\$736.494,38, em junho de 2023.

Em resposta, por meio do Despacho Secof/DF SEI n.º 30074391, foi informado que:

No mês de maio/2023 a SUREG/DF estava com problemas sistêmicos para emissão de notas fiscais de armazenagem, e não houve o faturamento dos serviços prestados, por esse motivo não tivemos registros contábeis na conta 43.311.01.00 - VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS conforme demonstrado no arquivo razão (SEI n.º 30074361). Para o mês de junho/2023 com a regularização na emissão das notas fiscais, houve o faturamento do mês correspondente e anterior, por consequência o elevado montante de R\$ 736.494,38 registrados neste mês como exposto no arquivo razão (SEI n.º 30074365).

#### **1680 - 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 junho de 2023.

Em resposta, por meio do Despacho Gepro SEI n.º 30106269, foi relatado que o registro realizado, na UG 135100 – Conab/Sede, refere-se ao pagamento de dividendos pela Companhia de Entrepósitos e Armazéns Gerais de São Paulo – CEAGESP, relativos às ações minoritárias da Conab, inseridas no Programa Nacional de Desestatização – PND.

#### **1681 - Subvenções do Tesouro Nacional**

São as transferências financeiras para custeio de pessoal.

Destaca-se o acréscimo do repasse no montante de R\$99.362.480,54, no mês de junho de 2023 em relação ao mês anterior, em razão do acréscimo de R\$98.491.026,74 na rubrica 45.112.02.00 – Repasse Recebido para Custeio/Pessoal.

#### **1682 - Despesas de Pessoal**

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

Aponta-se neste grupo o acréscimo no montante de R\$105.073.733,95, no mês de junho de 2023 em relação ao mês anterior, com destaque para os aumentos de R\$75.216.197,89, R\$26.815.423,29 e R\$3.826.943,54, respectivamente, nos subgrupos Remuneração a Pessoal, Obrigações Patronais e Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência.

Ressalta-se os acréscimos de R\$13.468.326,56 e R\$43.453.566,22 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Remuneração a Pessoal, respectivamente, nas rubricas 31.121.04.00 – Gratificações e 31.121.99.00 – Outros Vencimentos e Vantagens Fixas Variáveis, no mês de junho de 2023 em relação ao mês anterior, em razão da apropriação da folha de pagamento relativa ao Acordo Coletivo de Trabalho.

Destaca-se o acréscimo de R\$30.420.591,27 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Obrigações Patronais, na rubrica 1.231.01.00 – FGTS no mês de junho de 2023 em relação ao mês anterior, em virtude do reflexo do Acordo Coletivo de Trabalho na apropriação Cibrius/ConabPrev Patronal.

#### **1683 - Despesas Comerciais e Administrativas**

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

Ressalta-se o registro de R\$5.446.248,94 no subórgão 2231 – Atividade Própria, na rubrica 44.391.01.01 – Atualização Monetária Positiva, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, relativo à reclassificação da correção monetária da parcela 042/228 da amortização Cibrius x Conab.

Destaca-se o registro de -R\$3.453.887,83 no subórgão 2231 – Atividade Própria, na rubrica 49.711.01.00 – Reversão de Provisões, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, relativo à reversão em decorrência dos pagamentos de sentenças judiciais trabalhistas e ao ajuste de provisões para indenizações trabalhistas, de acordo com a planilha resumo dos passivos contingentes do 2º trimestre de 2023.

Frisa-se o lançamento de R\$55.694.012,23 no subórgão 2232 – Atividade Governamental, na rubrica 39.741.01.00 – VPD de Provisão para Riscos Cíveis, relativo ao ajuste de provisões para indenizações cíveis de acordo com a planilha resumo dos passivos contingentes do 2º trimestre de 2023.

#### **1684 - Outros Resultados**

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

A Companhia apresentou os registros de -R\$7.097,18 e R\$297.000,00, no grupo Outros Resultados relativos:

a) -R\$7.097,18 – 36.511.01.00 – Desincorporação de Ativos: relativo à baixa de bens patrimoniais em razão de leilão de bens na UG 135461 – Sureg/RO; e

b) R\$297.000,00 – 46.221.01.00 – Ganhos com Alienação de Bens Móveis: referente ao recebimento por venda de bens móveis, na UG 135461 – Sureg/RO.

#### **1685 - Resultado Financeiro**

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

A Companhia apresentou o resultado financeiro positivo de R\$696.433,28, no mês de junho de 2023, sendo os saldos de R\$488.115,20 e R\$208.318,08 registrados, respectivamente, nos subórgãos 2231 –

Atividade Própria e 2246 – Convênios/Cooperação Técnica.

Destaca-se o saldo de R\$628.338,73, registrado na rubrica 44.391.01.01 – Atualização Monetária Positiva, no subórgão 2231 – Atividade Própria, relativo à atualização monetária sobre o saldo de depósito recursal conforme relatório de saldo “IS” fornecido pela Caixa Econômica Federal.

#### **1686 - Resultado Líquido**

O resultado de junho/2023 foi negativo em R\$23.359.418,88, no subórgão 2231 – Atividade Própria, apresentando decréscimo comparado com o mês anterior, que foi negativo em R\$12.466.235,05.

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

#### **IV - CONCLUSÃO**

Diante do exposto, observando as demonstrações contábeis de junho de 2023, identificamos a oportunidade de melhorias dos controles internos relativos ao acompanhamento das contas a receber da Companhia e dos depósitos judiciais.

Assim, sugerimos encaminhar o presente Relatório ao Conselho Fiscal para conhecimento; e à Sucon, à Suofi, à Sureg/CE, à Sureg/MT, à Sureg/RJ e à Sureg/RS, para as devidas providências.

---

ALINE KELLY RIBEIRO SOARES DE OLIVEIRA

---

MARIANA VILAR DA FONSECA FREIRE

#### **À Auditoria Interna, em 10/08/2023**

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 10/08/2023**

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