



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM

31 DE DEZEMBRO DE 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Maranhão - CREA-MA, vinculado ao Conselho Federal de Engenharia e Agronomia- CONFEA, é uma autarquia de fiscalização do exercício e das atividades profissionais legalmente habilitados e da fiscalização técnica e ética do exercício da profissão segundo os princípios fundamentais que regem a atividade especializada dos profissionais, obrigatoriamente condicionados ao registro, com sede e foro na cidade de São Luís e jurisdição no Estado do Maranhão, instituída pela Resolução nº 216, de 28 de junho de 1973.

Dotado de personalidade Jurídica, encontra-se vinculado a Administração Indireta e funciona como Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização, estabelecidos no Regimento Interno do CREA-MA.

PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

A partir de 01/01/2013, a contabilidade do Conselho de Engenharia e Agronomia do Estado do Maranhão está sendo elaborada de acordo com as normas do CFC, e da SNT no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As Demonstrações Contábeis apresentadas foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e aos Princípios Contábeis geralmente aceitos, e demais práticas adotadas no Brasil.

2.1 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição Financeira e Patrimonial do Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Maranhão, representando, portanto, uma posição estática.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO

2.2 - ATIVO CIRCULANTE

Os ativos realizáveis até o exercício estão demonstrados como circulante.

a) Disponível

Registra os valores em Bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicações nas operações os quais não haja restrições para uso imediato. Os saldos disponíveis em 31/12/2023 no valor de **R\$ 15.127.917,82 (QUINZE MILHÕES, CENTO E VINTE E SETE MIL, NOVECENTOS E DEZESSETE REAIS E OITENTA E DOIS CENTAVOS)** conforme discriminação abaixo, podendo ser comprovado através do razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários em 31/12/2023.

TITULOS	R\$
Caixa Conta Movimento (Conta Corrente)-4999-0	0
Banco do Brasil (Conta Corrente)-194-5	3.849,45
Caixa Conta Poupança 18782-7 -TERRENO	1.712,20
Caixa Conta Poupança 25348-0-CAU	1.555,92
Caixa Conta Poupança 71295-6-	0
Caixa Conta Poupança 69600-4 TÉC.INDUSTRIAL	210,14
Caixa Conta Poupança 68512-6	3.117,48
Caixa Conta Poupança 75205-2-CONSTRUÇÃO DA	2.966.451,58
Caixa Conta Poupança 24635-1	2.772.808,47
Caixa Conta 4999-0 RUBI FIC FIXA REFERENCIADO DI LP	8.552.198,69
Caixa Conta 4999-0 FIC PRATICO RENDA FIXA CURTO	826.013,89
TOTAL	15.127.917,82



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO

b) Demais Créditos e Valores em Curto Prazo

Compreendem os créditos a receber, referente à responsabilidade de terceiro para com o Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Maranhão.

TÍTULOS	2023(R\$)
Disponibilidade em Trânsito	700,00
Diversos Responsáveis	93.528,02
Entidades Publicas Devedoras	1.603,53
Devedores da Entidade	852,76
Outros Créditos	341,89
TOTAL	97.026,20

c) Prêmios de seguros a apropriar.

O valor registrado de **R\$ 1.185,63 (Um mil, cento e oitenta e cinco reais e sessenta e três centavos)**, na data de 31/12/2023 nesta conta, refere-se a seguros a apropriar.

Seguros a apropriar.....R\$ 1.185,63

2.3 ATIVO NÃO - CIRCULANTE

O Ativo Não Circulante é composto de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, o Imobilizado totalizando em **R\$ 12.534.369,12(DOZE MILHÕES, QUINHENTOS E TRINTA E QUATRO MIL, TREZENTOS E SESSENTA E NOVE REAIS E DOZE CENTAVOS)**.

a) Créditos a Longo Prazo.

O valor registrado de **R\$ 5.843.859,87 (Quatro milhões, dezenove mil, trinta e seis reais e noventa centavos)**, na data de 31/12/2023 nesta conta, refere-se a Dívida Ativa Tributária constituída de Anuidades e Dívida Ativa não Tributária, constituída por Multas Disciplinares conforme Lei 5194/66 e 6496/77.

	R\$
Dívida Ativa Tributária	3.018.065,18

Dívida Ativa Não Tributária	2.825.794,69
TOTAL	5.843.859,87



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO**

b) Imobilizado

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Maranhão, em 31/12/2023 é de **R\$ 4.608.652,48(Quatro milhões, seiscentos e oito mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e quarenta e oito centavos)**, composto da seguinte forma:

	R\$
BENS MÓVEIS	4.310.220,62
(-)DEPRECIACÃO DE BENS MÓVEIS	699.418,71
BENS IMÓVEIS	3.369.901,55
(-)DEPRECIACÃO DE BENS IMÓVEIS	290.194,21
TOTAL	6.690.509,25

A composição dos bens móveis e imóveis está registrada no Balanço Patrimonial da Entidade da seguinte forma:

BENS MÓVEIS	R\$
Móveis e Utensílios	965.710,48
(-)Depreciação de Móveis e Utensílios	155.113,98
Máquinas e Equipamentos	209.005,95
(-)Depreciação de Máquinas e Equipamentos	48.291,35
Veículos	2.088.398,81
(-)Depreciação de Veículos	216.674,57
Equipamentos Processamento Dados	1.047.105,38
(-)Depreciação de Equipamentos Processamento Dados	279.338,81
Sistema de Processamento de Dados	-0-
Biblioteca	- 0-
TOTAL	3.610.801,91



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO

BENS IMÓVEIS	R\$
Edifício	1.104.000,00
(-)Depreciação de bem imóvel	290.194,21
Terreno	1.000.000,00
Obras em andamento	1.101.404,73
Reformas	164.496,82
TOTAL	3.079.707,34

3. PASSIVO CIRCULANTE

O Passivo em Curto Prazo está demonstrado no Balanço Patrimonial com Circulante, destacando-se as seguintes obrigações. Constatam despesas a pagar, conforme discriminação abaixo.

TITULOS	R\$
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	106.784,31
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	651.237,61
OBRIGAÇÕES FISCAIS DA UNIÃO	175.247,64
OBRIGAÇÕES FISCAIS MUNICIPAIS	150.179,66
ENTIDADES PUBLICAS CREDORAS	0
PROVISÕES A CURTO PRAZO	1.053.463,09
DEMAIS OBRIGAÇÕES	795.962,24
TOTAL	2.932.874,55

Observação:

O procedimento de provisão de férias é realizado apenas no Sistema Patrimonial, conforme manual de orientação da STN.



4. PASSIVO NÃO - CIRCULANTE

O Passivo em Longo Prazo está demonstrado no Balanço Patrimonial com Circulante, destacando-se as seguintes obrigações. Conforme discriminação abaixo.

TITULOS	R\$
FORNECEDORES A LONGO PRAZO	
Localiza Car Rentel S/A	42.161,60
Marcelin Empreendimentos	522,90
Conselho de Arquitetura	169.099,10
Masv Maranhense Segurança	14.220,00
SUB TOTAL	226.003,60
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	15.843,41
TOTAL	241.847,01

4.1- PATRIMONIO LÍQUIDO.

O Patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurado anualmente. Até o Exercício de 2023, o **Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Maranhão**, apresentou um Superávit Acumulado no valor de **R\$ 24.585.777,21 (Vinte e quatro milhões, quinhentos e oitenta e cinco mil, setecentos e setenta e sete reais e vinte e um centavos)**.

4.2 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

O Resultado Patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. O Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Maranhão apresentou no exercício de 2023 um Superávit de **R\$ 5.736.314,65 (Cinco milhões, setecentos e trinta e seis mil, trezentos e catorze reais e sessenta e cinco centavos)** conforme demonstração abaixo.

TITULOS	R\$
Varição Patrimonial Aumentativa	28.760.035,47
(-)Varição Patrimonial Diminutiva	23.023.720,82
Resultado Patrimonial (Superávit do Exercício)	5.736.314,65



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO

O Resultado apurado no exercício foi realizado com base no Regime de Competência da Receita e Despesa, escriturados no Sistema Patrimonial.

5 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2023 comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada até 31 dezembro de 2023, constatou-se um Superávit Orçamentário no valor de **R\$ 4.917.866,57 (Quatro milhões, novecentos e dezessete mil, oitocentos e sessenta e seis reais e cinquenta e sete centavos)** abaixo discriminado.

	R\$
Receita Orçamentária Arrecadada	26.934.705,34
Despesa Liquidada	24.825.627,15
Despesa não liquidada	202.390,46
Total da Despesa Realizada	25.028.017,61
Superávit Orçamentário apurado	1.906.687,73

6 – RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/2023 um Superávit no valor de **R\$ 12.901.295,09 (Doze milhões, novecentos um mil, duzentos e noventa e cinco reais e nove centavos)**, apurado no Balanço Patrimonial em 31/12/2023, conforme demonstramos:

	R\$
Ativo Financeiro	15.224.944,02
Passivo Financeiro	2.323.648,93
Superávit Financeiro	12.901.295,09

7 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA -DFC

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público volume V, da Secretária do Tesouro Nacional- SNT, a demonstração do Fluxo de Caixa tem objetivo de



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO

contribuir para a transparência da Gestão Pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos Órgãos e entidades do Setor Público.

O Fluxo de Caixa foi elaborado pelo método direto, evidenciando as movimentações havidas no Caixa e seus Equivalentes.

O Fluxo de Caixa das operações compreende os ingressos decorrentes de Receitas Correntes e ingressos Extra-orçamentários, dos desembolsos de Despesas Correntes e dos desembolsos Extra- orçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital quando há.

A Demonstração do Fluxo de Caixa de 2023 está assim demonstrada:

2023	
INGRESSOS	
Atividades das Operações (Receitas Correntes/Outros Ingressos)	28.841.020,70
Atividades de Investimento (Transferências de Capital)	1.626.282,27
TOTAL	30.467.302,97
DESEMBOLSOS	
Atividades das Operações (Despesas Correntes/Outros Desembolso)	26.817.751,67
Atividades de Investimento (Transferências de Capital)	2.228.403,50
Atividades de Financiamento	-0-
TOTAL	29.046.155,17
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.421.147,80

8- RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

Foram escritos em 31/12/2023 na Conta Restos a Pagar Processados, o valor de **R\$ 592.672,14 (Quinhentos e noventa e dois mil, seiscentos e setenta e dois reais e catorze centavos)**, de acordo com o Artigo 36 da Lei 4.320/64.

9- RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

Foram escritos em 31/12/2023 na Conta Restos a Pagar Não Processados, o valor de **R\$ 202.390,46 (Duzentos e dois mil, trezentos e noventa reais e quarenta e seis centavos)**, de acordo com o Artigo 36 da Lei 4.320/64.

São Luís- MA, 31 de dezembro de 2023.