



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

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM**

**31 DE DEZEMBRO DE 2021**

**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 Luis 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 DIRETIZES 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 - BALANÇOS 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 31/12/2021 no valor de **R\$ 8.426.569,93 (Oito milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, quinhentos e sessenta e nove reais e noventa e três centavos)** conforme discriminação abaixo, podendo ser comprovado através do razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários, em 31/12/2021.

TÍTULOS	2021
Caixa Conta Movimento 4999-0	284.190,16
Banco do Brasil 194-5	3.649,18
Caixa Conta Poupança 18782-7	1.469,17
Conta Caixa Poupança 24.635-1	6.030.947,88
Caixa Conta Poupança 25348-0	1.334,11
Caixa Conta Poupança 69600-4	180,05
Conta Caixa Poupança 75205-2	1.840.628,77
Caixa Conta Poupança 75204-4	263.432,34
Caixa Conta Poupança 69199-1	738,27
<b>SALDO DISPONIVEL</b>	<b>8.426.569,93</b>

**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	2021
Disponibilidade em Transito	700,00
Diversos Responsáveis	52.098,12
Entidades Publicas Devedoras	153,81
Devedores da Entidade	0,00
Outros Créditos	341,89
<b>TOTAL</b>	<b>53.293,82</b>



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

**2.3 ATIVO NÃO - CIRCULANTE**

O Ativo Não Circulante é composto de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, bem como pelo Imobilizado totalizando em **R\$ 8.840.453,26 (Oito milhões, oitocentos e quarenta mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e vinte e seis centavos)**.

**2.3.1 Crédito a Longo Prazo.**

O valor registrado de **R\$ 3.522.859,14 (Três milhões, quinhentos e vinte e dois mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e catorze centavos)**, na data de 31/12/2021 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.

a) Dívida Ativa Tributária.....	R\$ 213.259,09
b) Dívida Ativa Não Tributária.....	R\$ 3.309.600,05
Total.....	R\$ 3.522.859,14

**2.3.2 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 31/12/2021 é de **R\$5.317.594,12 (Cinco milhões, trezentos e dezessete mil, quinhentos e noventa e quatro reais e doze centavos)**, composto da seguinte forma:

Bens Móveis.....	R\$ 3.238.043,46
Bens Imóveis.....	R\$ 2.079.550,66
<b>Total de Imobilizado.....</b>	<b>R\$ 5.317.594,12</b>

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



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

**Bens Móveis**

a) Móveis e Utensílios.....	R\$	922.097,41
b) Máquinas e Equipamentos .....	R\$	701.060,38
c) Veículos .....	R\$	715.043,57
d) Equipamentos Processamento Dados .....	R\$	851.489,22
e) Sistema de Processamento de Dados .....	R\$	42.888,51
f) Biblioteca .....	R\$	5.464,37

**Total de Bens Móveis.....R\$ 3.238.043,46**

**Bens Imóveis**

Edifício.....	R\$	450.532,84
Terrenos.....	R\$	900.000,00
Obras em andamento.....	R\$	729.017,82

**Total de Bens Imóveis.....R\$ 2.079.550,66**

**3. PASSIVO CIRCULANTE**

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

<b>TITULOS</b>	<b>VALORES</b>
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	101.820,21
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	512.662,50
OBRIGAÇÕES FISCAIS DA UNIÃO	120.900,56
OBRIGAÇÕES FISCAIS MUNICIPAIS	103.007,00
ENTIDADES PUBLICAS CREDORAS	11.392,45
PROVISÕES A CURTO PRAZO	799.372,97
DEMAIS OBRIGAÇÕES	673.185,51
<b>TOTAL</b>	<b>2.322.341,20</b>

**Observação:**

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



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

**4. PASSIVO NÃO - CIRCULANTE**

**Fornecedores Diversos em Longo Prazo**

<b>TITULOS</b>	<b>VALORES</b>
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	621.614,38
LOCALIZA CAR RENTEL S/A	42.161,60
MARCELIN EMPREENDIMENTOS	522,90
CONSELHO DE ARQUITETURA	169.099,10
MASV MARANHENSE SEGURANÇA	14.220,00
<b>TOTAL</b>	<b>847.617,98</b>

**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 2021, o **Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Maranhão**, apresentou um Superávit Acumulado no valor de **R\$ 14.150.357,83(Quatorze milhões, cento e cinquenta mil, trezentos e cinquenta e sete reais e oitenta e três 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 2021 um Superávit de **R\$ 3.048.037,11 (Três milhões, quarenta e oito mil, trinta e sete reais e onze centavos)** conforme demonstração abaixo.

<b>TITULOS</b>	<b>2021</b>
Variação Patrimonial Aumentativa	15.821.567,02
Variação Patrimonial Diminutiva	12.773.529,91
<b>Resultado Patrimonial(Superávit do Exercício)</b>	<b>3.048.037,11</b>



**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 31/12/2021, Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada até 31 dezembro de 2021, constatou-se um Superávit Orçamentário no valor de **R\$ 2.011.044,71 (Dois milhões, onze mil, quarenta e quatro reais e setenta e um centavos)** abaixo discriminado.

a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/2021.....	R\$ 15.610.216,48
b) Despesa Liquidada até 31/12/2021.....	R\$ 13.566.565,10
c) Despesa não liquidadas até 31/12/2021.....	R\$ 32.606,67
Total da despesa realizada até 31/12/2021.....	R\$ 13.599.171,77
<b>d) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/2021.....</b>	<b>R\$ 2.011.044,71</b>

**6 – RESULTADO FINANCEIRO**

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/2021 um Superávit no valor de **R\$6.080.852,28 (Seis milhões, oitenta mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e vinte e oito centavos)**, apurado no Balanço Patrimonial em 31/12/2021, conforme demonstramos:

a) Ativo Financeiro apurado em 31/12/2021.....	R\$ 8.468.201,75
b) Passivo Financeiro em 31/12/2021 .....	R\$ 2.387.349,47
<b>c) Superávit Financeiro em 31/12/2021.....</b>	<b>R\$ 6.080.852,28</b>



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

**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 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 2021 está assim demonstrada:**

**2021**

<b>INGRESSOS</b>	
Atividades das Operações(Receitas Correntes/Outros Ingressos)	17.402.314,52
Atividades de Investimento (Transferências de Capital)	0
<b>TOTAL</b>	<b>17.402.314,52</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	
Atividades das Operações(Despesas Correntes/Outros Desembolso)	13.996.243,94
Atividades de Investimento (Transferências de Capital)	1.456.056,81
Atividades de Financiamento	-0-
<b>TOTAL</b>	<b>15.452.300,75</b>
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>1.950.013,77</b>

**8- RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:**

Foram escritos em 31/12/2021 na Conta Restos a Pagar Processados, o valor de **R\$ 470.767,50 (Quatrocentos e setenta mil, setecentos e sessenta e sete reais e cinquenta centavos)**, de acordo com o Artigo 36 da Lei 4.320/64.



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

**9- RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:**

Foram escritos em 31/12/2021 na Conta Restos a Pagar Processados, o valor de **R\$ 32.606,67 (Trinta e dois mil, seiscentos e seis reais e sessenta e sete centavos)**, de acordo com o Artigo 36 da Lei 4.320/64.

São Luis- Ma, 31 de dezembro de 2021.