



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM

31 DE DEZEMBRO DE 2022

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 31/12/2022 no valor de **R\$ 13.706.770,02 (TREZE MILHÕES, SETECENTOS E SEIS MIL, SETECENTOS E SETENTA REAIS E DOIS CENTAVOS)** conforme discriminação abaixo, podendo ser comprovado através do razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários, em 31/12/2022.

TITULOS	R\$
Caixa Conta Movimento (Conta Corrente) 4999-0	435.533,24
Banco do Brasil (Conta Corrente) 194-5	3.849,45
Caixa Conta Poupança 18782-7 -TERRENO	1.583,39
Caixa Conta Poupança 25348-0-CAU	1.438,30
Caixa Conta Poupança 69199-1-SOEA	797,04
Caixa Conta Poupança 69600-4 TÉC.INDUSTRIAL	194,35
Caixa Conta Poupança 73118-7 CEP	77.238,64
Caixa Conta Poupança 68512-6	2.884,30
Caixa Conta Poupança 75205-2-CONSTRUÇÃO DA	1.981.735,52
Caixa Conta Poupança 75204-4 ESTRUT. TECNOLÓGICA	284.235,60
Caixa Conta 4999-0 RUBI FIC FIXA REFERENCIADO DI LP	8.455.241,25
Caixa Conta Poupança 75206-0 PROGRAMA FORTALECE	2.462.038,94
TOTAL	13.706.770,02



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	2022(R\$)
Disponibilidade em Trânsito	700,00
Diversos Responsáveis	50.780,99
Entidades Publicas Devedoras	-0-
Devedores da Entidade	386,48
Outros Créditos	341,89
TOTAL	52.209,36

2.3 ATIVO NÃO - CIRCULANTE

O Ativo Não Circulante é composto de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, os Prêmios de seguros a apropriar, bem como pelo Imobilizado totalizando em **R\$ 8.647.984,75(OITO MILHÕES,SEISCENTOS E QUARENTA E SETE MIL, NOVECENTOS E OITENTA E QUATRO REAIS E SETENTA E CINCO CENTAVOS)**.

2.3.1 Créditos a Longo Prazo.

O valor registrado de **R\$ 4.019.036,90 (Quatro milhões, dezenove mil, trinta e seis reais e noventa centavos)**, na data de 31/12/2022 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	1.626.997,73
Dívida Ativa Não Tributária	2.392.039,17
TOTAL	4.019.036,90



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO

2.3.2 Prêmios de seguros a apropriar.

O valor registrado de **R\$ 20.295,37 (Vinte mil, duzentos e noventa e cinco reais trinta e sete centavos)**, na data de 31/12/2022 nesta conta, refere-se a seguros a apropriar.

Seguros a apropriar.....R\$ 20.295,37

2.3.3 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 31/12/2022 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	2.216.871,02
(-)DEPRECIACÃO DE BENS MÓVEIS	411.373,10
BENS IMÓVEIS	3.042.880,25
(-)DEPRECIACÃO DE BENS IMÓVEIS	239.725,69
TOTAL	4.608.652,48

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

BENS MÓVEIS	R\$
Móveis e Utensílios	526.602,93
(-)Depreciação de Móveis e Utensílios	80.233,32
Máquinas e Equipamentos	176.220,95
(-)Depreciação de Máquinas e Equipamentos	27.339,50
Veículos	1.092.405,36
(-)Depreciação de Veículos	133.379,37
Equipamentos Processamento Dados	421.641,78
(-)Depreciação de Equipamentos Processamento Dados	170.420,91
Sistema de Processamento de Dados	-0-
Biblioteca	- 0-
TOTAL	1.805.497,92



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO MARANHÃO

BENS IMÓVEIS	R\$
Edifício	1.104.000,00
(-)Depreciação de bem imóvel	239.725,69
Terreno	1.000.000,00
Obras em andamento	774.383,43
Reformas	164.496,82
TOTAL	2.803.154,56

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	140.477,11
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	897.211,93
OBRIGAÇÕES FISCAIS DA UNIÃO	135.582,63
OBRIGAÇÕES FISCAIS MUNICIPAIS	104.086,87
ENTIDADES PUBLICAS CREDORAS	11.392,45
PROVISÕES A CURTO PRAZO	998.038,65
DEMAIS OBRIGAÇÕES	723.865,01
TOTAL	3.010.654,65

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

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

TÍTULOS	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	320.843,32
TOTAL	546.846,92

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 2022, o **Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Maranhão**, apresentou um Superávit Acumulado no valor de **R\$ 18.849.642,56 (Dezoito milhões, oitocentos e quarenta e nove mil, seiscentos e quarenta e dois reais e cinquenta e seis 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 2022 um Superávit de **R\$ 7.707.690,22 (Sete milhões, setecentos e sete mil, seiscentos e noventa reais e vinte e dois centavos)** conforme demonstração abaixo.

TÍTULOS	R\$
Variação Patrimonial Aumentativa	23.515.994,09
(-)Variação Patrimonial Diminutiva	15.808.303,87
Resultado Patrimonial(Superávit do Exercício)	7.707.690,22



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 31/12/2022 comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada até 31 dezembro de 2022, 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	22.080.032,70
Despesa Liquidada	16.957.187,33
Despesa não liquidada	204.978,80
Total da Despesa Realizada	17.162.166,13
Superávit Orçamentário apurado	4.917.866,57

6 – RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/2022 um Superávit no valor de **R\$ 10.994.537,66 (Dez milhões, novecentos e noventa e quatro mil, quinhentos e trinta e sete reais e sessenta e seis centavos)**, apurado no Balanço Patrimonial em 31/12/2022, conforme demonstramos:

	R\$
Ativo Financeiro	13.758.979,38
Passivo Financeiro	2.764.441,72
Superávit Financeiro	10.994.537,66

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 2022 está assim demonstrada:

2022

INGRESSOS	
Atividades das Operações(Receitas Correntes/Outros Ingressos)	23.841.131,26
Atividades de Investimento (Transferências de Capital)	502.913,85
TOTAL	24.344.045,11
DESEMBOLSOS	
Atividades das Operações(Despesas Correntes/Outros Desembolso)	18.214.162,59
Atividades de Investimento (Transferências de Capital)	849.682,43
Atividades de Financiamento	-0-
TOTAL	19.063.845,02
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	5.280.200,09

8- RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

Foram escritos em 31/12/2022 na Conta Restos a Pagar Processados, o valor de **R\$ 929.897,83 (Novecentos e vinte e nove mil, oitocentos e noventa e sete reais e oitenta e três centavos)**, de acordo com o Artigo 36 da Lei 4.320/64.

9- RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

Foram escritos em 31/12/2022 na Conta Restos a Pagar Não Processados, o valor de **R\$ 204.978,80 (Duzentos e quatro mil, novecentos e setenta e oito reais e oitenta centavos)**, de acordo com o Artigo 36 da Lei 4.320/64.

São Luís- Ma, 31 de dezembro de 2022.