



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

**CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E
AGRONOMIA DO DISTRITO FEDERAL - CREA DF**

CONSELHO FEDERAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA - CONFEA

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**



Mazars Auditores Independentes
Av. Cel. Silva Telles, 1002, 5º andar - Cambuí
Campinas - São Paulo
Tel.: (19) 3368-9811
www.mazars.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e acionistas da
Conselho Federal de Engenharia e Agronomia - CONFEA.
Brasília - DF

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras do Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal - CREA DF (“Entidade”), que compreendem os balanços patrimonial, orçamentário e financeiro em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações das variações patrimoniais e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as práticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, orçamentária e financeira do Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal - CREA DF em 31 de dezembro de 2021, o resultado de suas variações patrimoniais e de seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalvas

Em 31 de dezembro de 2021, o Conselho mantinha registrado na rubrica “Dívida Ativa Tributária” o montante de R\$ 2.897.177,61 e na rubrica “Dívida Ativa Não Tributária - Clientes” o montante de R\$ 1.189.344,75, resultando no total a receber a título de dívida ativa de R\$ 4.086.522,36. Solicitamos ao Conselho relatórios contendo a composição analítica dos saldos apresentados em 31 de dezembro de 2021, a qual é compatível com os saldos contábeis. No entanto, trata-se de controles atualizados somente até o ano de 2012, após esse período não houve registro de adições ou baixas de Dívida ativa contabilmente. Conforme informações da procuradoria jurídica, está em andamento um levantamento para atualização dos referidos saldos, porém esse levantamento tem previsão de conclusão para o ano 2022. Adicionalmente, o Conselho não adota o procedimento de constituir provisões para perdas no recebimento de créditos da dívida ativa, conforme requerido no item 5.3.5 - Ajustes para perdas de Dívida Ativa, do MCASP - Manual Contabilidade Aplicada ao Setor Público e a NBC TSP 03 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. Devido à ausência de relatórios auxiliares e atualizados dos valores que deveriam compor os saldos contábeis, bem como da constituição da provisão para perdas no recebimento de créditos, não nos foi possível concluir quanto a adequação dos saldos apresentados na rubrica “Créditos de Curto Prazo - Dívida Ativa Tributária e Não Tributária Clientes” em 31 de dezembro de 2021, bem como os possíveis efeitos nas demonstrações contábeis do exercício.

Em 31 de dezembro de 2021, o Conselho não apresenta saldo contábil para fazer frente a eventuais perdas decorrentes de contingências trabalhistas, cíveis ou de outra natureza. Conforme requerido nas Normas de Auditoria, em especial à NBC TA 505 - Confirmações externas, aplicamos o procedimento de circularização dos saldos junto aos procuradores jurídicos que representam o CREA-DF, objetivando obter diretamente dos mesmos, a relação dos processos em andamento, os respectivos valores envolvidos, bem como o prognóstico desses procuradores, em relação ao desfecho das ações, objetivando avaliarmos a suficiência dos valores eventualmente contabilizados a este título, considerando, para tanto, os critérios estabelecidos nas normas contábeis vigentes. De acordo com a resposta obtida dos procuradores jurídicos, não conseguimos mensurar o valor a ser contabilizado, visto que os processos informados não havia prognóstico de remoto, provável e/ou possível. Devido à ausência de relatórios auxiliares, não nos foi possível mensurar o saldo a ser contabilizado na provisão para contingências em 31 de dezembro de 2021, bem como os possíveis efeitos nas demonstrações contábeis do exercício.



Mazars Auditores Independentes
Av. Cel. Silva Telles, 1002, 5º andar - Cambuí
Campinas - São Paulo
Tel.: (19) 3368-9811
www.mazars.com.br

O Conselho mantém registrado na rubrica “Imobilizado” o valor líquido de R\$ 38.660.519,71, sendo Bens Móveis R\$ 4.436.523,98 e Bens Imóveis, no valor de R\$ 34.223.995,73. Como decorrência das análises efetuadas, identificamos as seguintes situações: (i) No que se refere aos Bens Móveis, os relatórios auxiliares apresentaram saldo de R\$ 5.962.597, portanto, uma divergência a maior no valor de R\$ 1.526.073; (ii) Quanto aos Bens Imóveis, não nos foi apresentado uma composição analítica para a validação dos saldos apresentados nesse grupo; (iii) Não foi apresentado pela administração um estudo sobre os valores de eventuais perdas por redução ao valor recuperável a serem reconhecidos em relação aos valores mantidos contabilmente, conforme requerido nas normas contábeis vigentes; (iv) O Conselho não vem efetuando a depreciação dos bens móveis e imóveis, conforme previsto na refere ao previsto na NBC TSP 07 - Ativo Imobilizado e no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP; (v) O Conselho mantém no grupo de bens móveis, bens com característica de intangíveis, como licenças de softwares o que está em desacordo com as normas contábeis vigentes, principalmente, no que se refere ao previsto na NBC TSP 08 - Ativo Intangível, que entrou em vigor a partir de 1º de janeiro de 2019 e no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP. Tendo em vista os assuntos acima descritos, não nos foi possível concluir quanto à adequação dos saldos apresentados contabilmente na rubrica “Imobilizado”, bem como sobre eventuais efeitos nas demonstrações contábeis, em 31 de dezembro de 2021.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Reponsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação a Entidade de acordo com os princípios éticos relevantes previsto no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião, com ressalva.

Outros assuntos

O Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal - CREA DF elaborou um conjunto completo de demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, apresentadas separadamente para fins gerais, para as quais foi emitido relatório do auditor independente com ressalva, em 20 de julho de 2022.

Este relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras do Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal - CREA DF foi elaborado conforme Resolução nº 1.236/09, do Conselho Federal de Contabilidade - CFC (NBC TA 800), exclusivamente, para utilização e informação do Conselho Federal de Engenharia e Agronomia - CONFEA, em conformidade com o previsto no contrato de prestação de serviços nº 01/2023 e não deve ser distribuído ou utilizado por outras partes que não o CONFEA.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.



Mazars Auditores Independentes
Av. Cel. Silva Telles, 1002, 5º andar - Cambuí
Campinas - São Paulo
Tel.: (19) 3368-9811
www.mazars.com.br

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos o julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimentos dos controles internos relevantes para auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressar opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com a base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório para respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações foram inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional; e
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Campinas, 13 de agosto de 2024.

Mazars Auditores Independentes
CRC 2SP023701/O-8

DocuSigned by:

Franciane Heloise Moraes Messias

251EDC9013874AD...

Franciane Heloise Moraes Messias
Contadora CRC SP 262973/O-6

Balanco Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária	19.828.432,33	20.317.704,01	Despesa Orçamentária	18.092.609,97	19.511.827,38
RECEITA REALIZADA	19.828.432,33	20.317.704,01	CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	294.349,72	215.752,66
RECEITA CORRENTE	19.728.432,33	18.866.549,09	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO	678.570,97	870.746,92
RECEITA TRIBUTÁRIA	5.933.844,21	5.114.305,02	CREDITO EMPENHADO – PAGO	17.119.689,28	18.425.327,80
TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLICIA	5.933.844,21	5.114.305,02	DESPESA CORRENTE	16.633.372,68	16.352.870,35
ANOTAÇÃO DE RESPONSABILIDADE TÉCNICA	5.933.844,21	5.114.305,02	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.285.836,61	8.385.940,58
RECEITAS DE CONTRIBUICOES	10.378.569,57	9.848.653,11	ENCARGOS PATRONAIS	2.249.294,29	2.498.553,43
ANUIDADES PESSOAS FÍSICAS	6.585.757,41	6.241.596,37	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.098.241,78	5.468.376,34
PESSOAS FÍSICAS DO EXERCÍCIO	5.725.410,25	5.636.410,61	DESPESA DE CAPITAL	486.316,60	2.072.457,45
PESSOAS FÍSICAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	860.347,16	605.185,76	INVESTIMENTOS	486.316,60	2.072.457,45
ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	3.792.812,16	3.607.056,74			
PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO	3.307.373,26	3.332.411,96			
PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO ANTERIOR	485.438,90	274.644,78			
RECEITA DE SERVICOS	659.726,33	663.248,41			
EMOLUMENTOS COM INSCRIÇÕES	240.359,00	235.770,32			
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS	79.022,47	73.394,58			
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	318.994,81	322.627,46			
EMOLUMENTOS COM VISTOS DE REGISTROS	21.350,05	31.456,05			

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FINANCEIRAS	1.645.927,88	1.128.045,55			
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES	397.905,03	225.432,64			
JUROS DE MORA SOBRE MULTAS DE INFRAÇÕES	154.457,79	145.045,21			
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	1.093.565,06	757.567,70			
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA SOBRE ANUIDADES	33.168,26	43.260,55			
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA SOBRE MULTAS DE INFRAÇÕES	16.262,50	17.325,92			
MULTAS SOBRE ANUIDADES	771.537,91	553.510,09			
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	272.596,39	143.471,14			
TRANSFERENCIAS CORRENTES	322.371,34	905.131,61			
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	787.993,00	1.207.165,39			
DÍVIDA ATIVA	440.386,04	531.560,39			
MULTAS DE INFRAÇÕES	216.786,43	324.027,54			
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	63.870,30	238.104,73			
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	66.950,23	113.472,73			
RECEITA DE CAPITAL	100.000,00	1.451.154,92			
ALIENACAO DE BENS	100.000,00				
ALIENAÇÕES DE BENS MÓVEIS	100.000,00				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		1.451.154,92			
TRANSFERÊNCIAS		1.451.154,92			
Transferências Financeiras Recebidas			Transferências Financeiras Concedidas		
Recebimentos Extraorçamentários	14.930.405,99	14.947.281,11	Pagamentos Extraorçamentários	14.871.214,26	14.482.459,79
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	294.349,72	215.752,66	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	180.274,98	231.912,93
Inscrição de Restos a Pagar Processados	678.570,97	870.746,92	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	870.746,92	459.302,89
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.133.581,23	2.050.340,18	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.007.958,46	1.982.888,76

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Outros Recebimentos Extraorçamentários	11.823.904,07	11.810.441,35	Outros Pagamentos Extraorçamentários	11.812.233,90	11.808.355,21
Saldo em espécie do Exercício Anterior	6.050.649,87	4.779.951,92	Saldo em espécie para o Exercício Seguinte	7.845.663,96	6.050.649,87
Caixa e Equivalente de Caixa	5.854.945,75	4.584.101,38	Caixa e Equivalente de Caixa	7.649.959,84	5.854.945,75
Depósitos. Rest. Vlrs Vinculados	195.704,12	195.850,54	Depósitos. Rest. Vlrs Vinculados	195.704,12	195.704,12
Total:	40.809.488,19	40.044.937,04		40.809.488,19	40.044.937,04

Brasília-DF, 31 de dezembro de 2021

PAULO LOPES

BATISTA:66986311

168

Paulo Lopes Batista

Gerência de Contabilidade e Orçamento

Gerente

669.863.111-68

Assinado de forma digital por
PAULO LOPES
BATISTA:66986311168
Versão do Adobe Acrobat
Reader: 2021.011.20039VALMIR DE LIMA
SEVERIANO:804114
36104

Valmir de Lima Severiano

Superintendência Administrativa e Financeira

Superintendente

804.114.361-04

Assinado de forma digital por
VALMIR DE LIMA
SEVERIANO:80411436104
Dados: 2022.02.14 15:53:38
-03'00'MARIA DE FATIMA
RIBEIRO CO:52605140768

Maria de Fátima Ribeiro Có

Presidente

526.051.407-68

Assinado de forma digital por
MARIA DE FATIMA RIBEIRO
CO:52605140768

Balanco Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITA CORRENTE	20.342.519,00	20.585.519,00	19.728.432,33	-857.086,67
RECEITA TRIBUTÁRIA	5.113.527,35	5.813.527,35	5.933.844,21	120.316,86
TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLICIA	5.113.527,35	5.813.527,35	5.933.844,21	120.316,86
ANOTAÇÃO DE RESPONSABILIDADE TÉCNICA	5.113.527,35	5.813.527,35	5.933.844,21	120.316,86
Anotação de Responsabilidade Técnica	5.113.527,35	5.813.527,35	5.933.844,21	120.316,86
RECEITAS DE CONTRIBUICOES	10.854.453,10	10.575.453,10	10.378.569,57	-196.883,53
ANUIDADES PESSOAS FÍSICAS	7.755.770,91	6.929.770,91	6.585.757,41	-344.013,50
PESSOAS FÍSICAS DO EXERCÍCIO	6.952.700,60	6.026.700,60	5.725.410,25	-301.290,35
Nível Superior	6.900.446,09	5.980.446,09	5.675.145,52	-305.300,57
Nível Médio - Técnicos de Segurança do Trabalho e Dupla Titulação	52.254,51	46.254,51	50.264,73	4.010,22
PESSOAS FÍSICAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	803.070,31	903.070,31	860.347,16	-42.723,15
Nível Superior	651.197,75	851.197,75	818.466,68	-32.731,07
Nível Médio	151.872,56	51.872,56	41.880,48	-9.992,08
ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	3.098.682,19	3.645.682,19	3.792.812,16	147.129,97
PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO	2.703.872,57	3.200.872,57	3.307.373,26	106.500,69
Faixa 1	274.749,13	394.749,13	406.599,92	11.850,79
Faixa 2	616.283,07	706.283,07	703.496,48	-2.786,59
Faixa 3	411.689,69	461.689,69	459.796,61	-1.893,08
Faixa 4	270.442,38	320.442,38	336.628,61	16.186,23

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Faixa 5	239.579,41	269.579,41	280.174,68	10.595,27
Faixa 6	416.590,92	473.590,92	507.877,52	34.286,60
Faixa 7	474.537,97	574.537,97	612.799,44	38.261,47
PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO ANTERIOR	394.809,62	444.809,62	485.438,90	40.629,28
Faixa 1	65.558,65	65.558,65	80.284,75	14.726,10
Faixa 2	91.864,69	121.864,69	137.361,94	15.497,25
Faixa 3	45.724,02	45.724,02	49.477,79	3.753,77
Faixa 4	36.745,69	56.745,69	51.404,78	-5.340,91
Faixa 5	25.054,06	25.054,06	22.475,50	-2.578,56
Faixa 6	56.371,32	56.371,32	58.694,32	2.323,00
Faixa 7	73.491,19	73.491,19	85.739,82	12.248,63
RECEITA PATRIMONIAL	1.500,00	1.500,00	0,00	-1.500,00
RECEITAS IMOBILIÁRIAS	1.500,00	1.500,00	0,00	-1.500,00
Aluguéis	1.500,00	1.500,00	0,00	-1.500,00
RECEITA DE SERVICOS	715.083,55	696.083,55	659.726,33	-36.357,22
EMOLUMENTOS COM INSCRIÇÕES	252.545,73	252.545,73	240.359,00	-12.186,73
Profissionais - Pessoas Físicas	128.228,13	113.228,13	102.918,36	-10.309,77
Organizações Fiscalizadas - Pessoas Jurídicas	124.317,60	139.317,60	137.440,64	-1.876,96
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS	99.549,45	89.549,45	79.022,47	-10.526,98
Profissionais - Pessoas Físicas	99.549,45	89.549,45	79.022,47	-10.526,98
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	333.177,39	333.177,39	318.994,81	-14.182,58
Profissionais - Pessoas Físicas	265.233,15	268.233,15	254.924,52	-13.308,63
Organizações Fiscalizadas - Pessoas Jurídicas	67.944,24	64.944,24	64.070,29	-873,95
EMOLUMENTOS COM VISTOS DE REGISTROS	29.810,98	20.810,98	21.350,05	539,07
Profissionais - Pessoas Físicas	11.556,09	17.556,09	19.268,73	1.712,64
Organizações Fiscalizadas - Pessoas Jurídicas	18.254,89	3.254,89	2.081,32	-1.173,57

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
FINANCEIRAS	1.259.250,00	1.460.250,00	1.645.927,88	185.677,88
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES	225.250,00	355.250,00	397.905,03	42.655,03
Pessoas Físicas	140.250,00	240.250,00	273.167,65	32.917,65
Pessoas Jurídicas	85.000,00	115.000,00	124.737,38	9.737,38
JUROS DE MORA SOBRE MULTAS DE INFRAÇÕES	229.500,00	174.500,00	154.457,79	-20.042,21
Pessoas Físicas	85.000,00	70.000,00	58.555,90	-11.444,10
Pessoas Jurídicas	144.500,00	104.500,00	95.901,89	-8.598,11
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	804.500,00	930.500,00	1.093.565,06	163.065,06
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA SOBRE ANUIDADES	0,00	20.000,00	33.168,26	13.168,26
Pessoas Físicas	0,00	0,00	-115,42	-115,42
Pessoas Jurídicas	0,00	20.000,00	33.283,68	13.283,68
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA SOBRE MULTAS DE INFRAÇÕES	34.000,00	14.000,00	16.262,50	2.262,50
Pessoas Físicas	12.750,00	12.750,00	13.561,45	811,45
Pessoas Jurídicas	21.250,00	1.250,00	2.701,05	1.451,05
MULTAS SOBRE ANUIDADES	586.500,00	676.500,00	771.537,91	95.037,91
Pessoas Físicas	403.750,00	493.750,00	530.758,20	37.008,20
Pessoas Jurídicas	182.750,00	182.750,00	240.779,71	58.029,71
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	184.000,00	220.000,00	272.596,39	52.596,39
Fundos de Aplicação Lastreado em Títulos do Tesouro Nacional	154.000,00	210.000,00	266.633,74	56.633,74
Poupança	30.000,00	10.000,00	5.962,65	-4.037,35
TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.292.005,00	1.292.005,00	322.371,34	-969.633,66
Transferencias Intragovernamentais	1.292.005,00	1.292.005,00	322.371,34	-969.633,66
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.106.700,00	746.700,00	787.993,00	41.293,00
DÍVIDA ATIVA	751.400,00	461.400,00	440.386,04	-21.013,96
Tributária (Anuidades)	571.200,00	371.200,00	383.652,33	12.452,33
Não Tributária (Multas Disc. Leis 5194/66 e 6496/77)	180.200,00	90.200,00	56.733,71	-33.466,29

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO	
MULTAS DE INFRAÇÕES		355.300,00	245.300,00	216.786,43	-28.513,57	
Pessoas Físicas		75.650,00	55.650,00	54.067,54	-1.582,46	
Pessoas Jurídicas		279.650,00	189.650,00	162.718,89	-26.931,11	
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	40.000,00	63.870,30	23.870,30	
Restituições		0,00	40.000,00	63.870,30	23.870,30	
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS		0,00	0,00	66.950,23	66.950,23	
Receitas Não Identificadas		0,00	0,00	66.950,23	66.950,23	
RECEITA DE CAPITAL		0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	
ALIENACAO DE BENS		0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	
ALIENAÇÕES DE BENS MÓVEIS		0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	
Veículos		0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00	0,00	0,00	
Transferências Intragovernamentais		0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	0,00	0,00	0,00	
SUB-TOTAL DAS RECEITAS		20.342.519,00	20.585.519,00	19.828.432,33	-757.086,67	
DÉFICIT		0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL		20.342.519,00	20.585.519,00	19.828.432,33	-757.086,67	
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	4.555.500,00	0,00	4.555.500,00	
SUPERAVIT FINANCEIRO DE EXERCICIO ANTERIOR		0,00	4.555.500,00	0,00	4.555.500,00	
DESpesas ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS	DESpesas PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE	19.258.519,00	21.343.719,00	17.384.287,58	17.311.943,65	16.633.372,68	3.959.431,42
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	11.640.999,00	11.630.999,00	10.749.882,47	10.749.882,47	10.535.130,90	881.116,53
REMUNERAÇÃO PESSOAL	8.781.646,00	8.801.646,00	8.285.836,61	8.285.836,61	8.285.836,61	515.809,39
Salários	3.892.914,00	3.942.914,00	3.925.166,20	3.925.166,20	3.925.166,20	17.747,80

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
Gratificação por Tempo de Serviço	483.243,00	493.243,00	449.046,76	449.046,76	449.046,76	44.196,24
Cargo em Comissão	2.277.939,00	2.277.939,00	2.146.493,12	2.146.493,12	2.146.493,12	131.445,88
Gratificação de Função	850.401,00	800.401,00	724.437,12	724.437,12	724.437,12	75.963,88
Gratificação de Natal 13º Salário	625.375,00	625.375,00	600.787,01	600.787,01	600.787,01	24.587,99
Abono Pecuniário de Férias	188.861,00	188.861,00	102.511,53	102.511,53	102.511,53	86.349,47
1/3 de Férias - CF/88	271.413,00	271.413,00	195.531,26	195.531,26	195.531,26	75.881,74
Substituições	71.500,00	81.500,00	45.922,67	45.922,67	45.922,67	35.577,33
Indenizações Trabalhistas	120.000,00	120.000,00	95.940,94	95.940,94	95.940,94	24.059,06
ENCARGOS PATRONAIS	2.859.353,00	2.829.353,00	2.464.045,86	2.464.045,86	2.249.294,29	365.307,14
INSS Patronal	2.102.461,00	2.002.461,00	1.734.852,64	1.734.852,64	1.601.147,83	267.608,36
FGTS	672.790,00	732.790,00	648.502,41	648.502,41	573.674,48	84.287,59
PIS/PASEP Sobre Folha de Pagamento	84.102,00	94.102,00	80.690,81	80.690,81	74.471,98	13.411,19
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.658.070,00	8.264.016,24	5.538.548,99	5.466.205,06	5.132.407,82	2.725.467,25
BENEFÍCIOS A PESSOAL	3.033.199,00	3.033.199,00	2.739.213,80	2.739.213,80	2.739.213,80	293.985,20
Vale Transporte	277.644,00	277.644,00	165.629,09	165.629,09	165.629,09	112.014,91
Programa de Alimentação ao Trabalhador - Pat	1.395.000,00	1.395.000,00	1.351.545,91	1.351.545,91	1.351.545,91	43.454,09
Plano de Saúde	1.360.555,00	1.360.555,00	1.222.038,80	1.222.038,80	1.222.038,80	138.516,20
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	299.378,00	309.378,00	288.390,57	288.390,57	266.206,68	20.987,43
Inativos e Pensionistas	299.378,00	309.378,00	288.390,57	288.390,57	266.206,68	20.987,43
USO DE BENS E SERVIÇOS	368.490,00	504.190,00	310.145,87	298.899,53	249.908,80	194.044,13
MATERIAL DE CONSUMO	200.490,00	316.190,00	162.502,00	151.255,66	120.382,92	153.688,00
Materiais de Expediente	111.000,00	120.800,00	87.476,30	87.476,30	65.630,00	33.323,70
Bandeiras, Flâmulas e Placas	0,00	33.200,00	2.450,00	2.450,00	2.450,00	30.750,00
Material para Audio, Vídeo e Foto	90,00	1.090,00	500,00	0,00	0,00	590,00
Materiais de Informática	8.000,00	8.000,00	4.309,58	3.000,00	3.000,00	3.690,42
Materiais para Manutenção de Bens Imóveis/Instalações	10.000,00	17.600,00	4.264,00	4.264,00	4.264,00	13.336,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
Uniformes, Tecidos e Aviamentos	19.800,00	29.500,00	10.495,00	10.495,00	10.495,00	19.005,00
Gêneros de Alimentação	10.000,00	26.000,00	13.688,35	13.688,35	13.202,35	12.311,65
Materiais de Higiene, Limpeza e Conservação	41.600,00	80.000,00	39.318,77	29.882,01	21.341,57	40.681,23
DESPESAS COM VEÍCULOS	73.000,00	73.000,00	44.643,87	44.643,87	40.525,88	28.356,13
Combustíveis e Lubrificantes	73.000,00	73.000,00	44.643,87	44.643,87	40.525,88	28.356,13
SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS FÍSICAS	95.000,00	115.000,00	103.000,00	103.000,00	89.000,00	12.000,00
Jetons e Gratificações a Conselheiros	95.000,00	115.000,00	103.000,00	103.000,00	89.000,00	12.000,00
DIÁRIAS	98.000,00	122.400,00	43.276,29	43.276,29	43.276,29	79.123,71
Funcionários	63.000,00	84.800,00	21.895,14	21.895,14	21.895,14	62.904,86
Conselheiros	20.000,00	23.800,00	19.849,50	19.849,50	19.849,50	3.950,50
Colaboradores	15.000,00	13.800,00	1.531,65	1.531,65	1.531,65	12.268,35
PASSAGENS	92.000,00	88.000,00	25.063,17	25.063,17	25.063,17	62.936,83
Funcionários	48.000,00	54.500,00	6.436,40	6.436,40	6.436,40	48.063,60
Conselheiros	30.000,00	13.600,00	9.880,93	9.880,93	9.880,93	3.719,07
Colaboradores	14.000,00	19.900,00	8.745,84	8.745,84	8.745,84	11.154,16
DESPEZA COM LOCOMOÇÃO	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
Conselheiros	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS JURÍDICAS	2.727.003,00	4.166.849,24	2.132.459,29	2.071.361,70	1.808.739,08	2.034.389,95
Serviço de Auditoria e Perícia	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
Serviço de Assessoria e Consultoria	22.915,00	109.061,24	61.674,55	44.699,92	35.199,92	47.386,69
Serviços de Informática	456.674,00	542.374,00	135.947,48	116.878,08	107.834,80	406.426,52
Serviços de Limpeza, Conservação e Jardinagem	660.000,00	838.800,00	707.392,52	707.392,52	593.927,34	131.407,48
Serviços de Segurança Predial e Preventiva	22.000,00	34.000,00	16.420,00	16.420,00	15.060,00	17.580,00
Serviços de Medicina do Trabalho	8.223,00	13.223,00	9.513,70	9.513,70	7.003,90	3.709,30
Serviços de Seleção, Treinamento e Orientação Profis.	50.000,00	197.500,00	72.876,00	72.876,00	72.876,00	124.624,00
Serviços de Intermediação de Estágios	10.616,00	10.616,00	6.008,40	6.008,40	5.517,00	4.607,60

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
Remuneração de Estagiários	405.696,00	474.696,00	296.714,38	296.714,38	272.074,08	177.981,62
Remuneração de Menores Aprendizizes	73.327,00	73.327,00	49.478,23	49.478,23	45.826,96	23.848,77
Serviços Fotográficos e Vídeos	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Serviço de Produções Jornalísticas	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Demais Serviços Profissionais	89.800,00	290.000,00	117.823,72	112.703,72	105.492,04	172.176,28
Seguros de Bens Móveis	20.000,00	20.000,00	8.932,10	8.932,10	8.932,10	11.067,90
Seguros de Bens Imóveis	4.000,00	4.000,00	1.478,27	1.478,27	1.478,27	2.521,73
Locação de Bens Móveis, Máquinas e Equipamentos	96.000,00	76.000,00	75.267,63	75.267,63	67.980,00	732,37
Condomínios	6.192,00	6.192,00	5.155,44	5.155,44	5.155,44	1.036,56
Manutenção e Conservação Bens Móveis	87.760,00	120.760,00	67.799,89	60.797,19	27.131,03	52.960,11
Manutenção e Conservação Dos Bens Imóveis	93.200,00	317.200,00	40.076,21	40.076,21	39.526,21	277.123,79
Manutenção e Conservação de Veículos	83.500,00	126.500,00	13.861,13	13.861,13	13.861,13	112.638,87
Serviços de Energia Elétrica	100.000,00	150.000,00	140.376,10	140.376,10	123.768,29	9.623,90
Serviços de Água e Esgoto	40.000,00	63.000,00	52.213,91	52.213,91	47.186,15	10.786,09
Postagem de Correspondência de Cobrança	80.000,00	180.000,00	37.873,21	37.873,21	28.858,24	142.126,79
Serviços de Telecomunicações	84.000,00	111.000,00	80.796,42	67.865,56	64.172,55	30.203,58
Serviços de Internet	30.000,00	42.000,00	41.299,84	41.299,84	37.799,84	700,16
Assinaturas	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
Impressos Gráficos	0,00	31.500,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00	26.300,00
Cópias e Microfilmagem de Documentos	46.000,00	81.000,00	71.835,65	71.835,65	65.206,88	9.164,35
Inscrições	17.100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Serviço de Alimentação	100.000,00	100.000,00	16.444,51	16.444,51	11.670,91	83.555,49
TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	25.500,00	35.500,00	14.834,87	14.834,87	14.834,87	20.665,13
TRIBUTOS	25.500,00	35.500,00	14.834,87	14.834,87	14.834,87	20.665,13
Impostos e Taxas	5.500,00	5.500,00	2.497,56	2.497,56	2.497,56	3.002,44
Despesas Judiciais	20.000,00	30.000,00	12.337,31	12.337,31	12.337,31	17.662,69

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
DEMAIS DESPESAS CORRENTES	475.950,00	810.203,76	614.424,47	614.424,47	497.477,39	195.779,29
Sentenças Judiciais	380.000,00	380.753,76	320.452,61	320.452,61	320.452,61	60.301,15
Indenizações, Restituições e Reposições	55.950,00	186.550,00	136.379,74	136.379,74	136.379,74	50.170,26
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	202.900,00	128.400,22	128.400,22	11.453,14	74.499,78
Despesas Miúdas de Pronto Pagamento	40.000,00	40.000,00	29.191,90	29.191,90	29.191,90	10.808,10
SERVIÇOS BANCÁRIOS	200.000,00	260.000,00	222.917,33	222.917,33	222.917,33	37.082,67
Taxa Sobre Serviços Bancários	200.000,00	260.000,00	222.917,33	222.917,33	222.917,33	37.082,67
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	258.000,00	343.000,00	243.679,45	243.679,45	230.604,37	99.320,55
SUBVENÇÕES SOCIAIS	258.000,00	343.000,00	243.679,45	243.679,45	230.604,37	99.320,55
Prodesu	258.000,00	263.000,00	243.679,45	243.679,45	230.604,37	19.320,55
Convênios, Acordos e Ajuda a Entidades - RES. 1032	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
RESERVAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA DE CAPITAL	1.084.000,00	2.758.800,00	708.322,39	486.316,60	486.316,60	2.050.477,61
INVESTIMENTOS	1.084.000,00	2.758.800,00	708.322,39	486.316,60	486.316,60	2.050.477,61
OBRAS, INSTALAÇÕES E REFORMAS	0,00	656.500,00	529.700,36	447.665,74	447.665,74	126.799,64
Obras e Instalações em andamento	0,00	159.500,00	32.700,36	32.700,36	32.700,36	126.799,64
Reformas	0,00	497.000,00	497.000,00	414.965,38	414.965,38	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	1.084.000,00	2.102.300,00	178.622,03	38.650,86	38.650,86	1.923.677,97
Móveis e Utensílios	480.000,00	380.000,00	102.787,14	0,00	0,00	277.212,86
Máquinas e Equipamentos	81.000,00	475.800,00	24.744,03	4.490,00	4.490,00	451.055,97
Instalações	0,00	570.700,00	30.442,50	30.442,50	30.442,50	540.257,50
Veículos	0,00	64.400,00	0,00	0,00	0,00	64.400,00
Equipamentos de Processamento de Dados	397.000,00	397.000,00	0,00	0,00	0,00	397.000,00
Sistemas de Processamento de Dados	126.000,00	214.400,00	20.648,36	3.718,36	3.718,36	193.751,64
SUB-TOTAL DAS DESPESAS	20.342.519,00	24.102.519,00	18.092.609,97	17.798.260,25	17.119.689,28	6.009.909,03

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
SUPERÁVIT	0,00	0,00	1.735.822,36	0,00	0,00	1.735.822,36
TOTAL	20.342.519,00	24.102.519,00	19.828.432,33	17.798.260,25	17.119.689,28	4.274.086,67

Brasília-DF, 31 de dezembro de 2021

PAULO LOPES
 BATISTA:6698631116
 8

Assinado de forma digital por PAULO LOPES BATISTA:66986311168
 Versão do Adobe Acrobat Reader: 2021.011.20039

Paulo Lopes Batista
 Gerência de Contabilidade e Orçamento
 Gerente
 669.863.111-68

VALMIR DE LIMA
 SEVERIANO:804114
 36104

Assinado de forma digital por VALMIR DE LIMA SEVERIANO:80411436104
 Dados: 2022.02.14 15:53:07 -03'00'

Valmir de Lima Severiano
 Superintendência Administrativa e Financeira
 Superintendente
 804.114.361-04

MARIA DE FATIMA
 RIBEIRO
 CO:52605140768

Assinado de forma digital por MARIA DE FATIMA RIBEIRO CO:52605140768

Maria de Fátima Ribeiro Có
 Presidente
 526.051.407-68

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE	39.437,55	195.791,66	162.751,48	162.751,48	39.438,55	33.039,18
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	195.791,66	162.751,48	162.751,48	1,00	33.039,18
DEMAIS DESPESAS CORRENTES	39.437,55	0,00	0,00	0,00	39.437,55	0,00
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA DE CAPITAL	0,00	19.961,00	17.523,50	17.523,50	2.437,50	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	19.961,00	17.523,50	17.523,50	2.437,50	0,00
TOTAL:	39.437,55	215.752,66	180.274,98	180.274,98	41.876,05	33.039,18

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE	0,00	585.562,96	585.562,96	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	235.862,62	235.862,62	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	326.160,48	326.160,48	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	23.539,86	23.539,86	0,00	0,00
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA DE CAPITAL	0,00	285.183,96	285.183,96	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	285.183,96	285.183,96	0,00	0,00
TOTAL:	0,00	870.746,92	870.746,92	0,00	0,00

Balço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	12.030.568,03	10.308.156,60	PASSIVO CIRCULANTE	2.229.363,03	2.277.706,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.649.959,84	5.854.945,75	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	304.616,43	319.666,75
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	4.086.522,36	4.086.522,36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	232.587,51	299.048,96	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	441.635,51	613.235,32
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	9.220,70	9.220,70	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
ESTOQUES	52.277,62	58.418,83	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO	1.129.265,47	1.156.018,76
	0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	353.845,62	188.785,30
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	38.660.519,71	38.277.731,61	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
IMOBILIZADO	38.660.519,71	38.277.731,61	FORNECEDORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
BENS MÓVEIS	4.436.523,98	4.531.844,12	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
BENS IMÓVEIS	34.223.995,73	33.745.887,49	PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INTANGÍVEL	0,00	0,00	RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
			TOTAL DO PASSIVO	2.229.363,03	2.277.706,13

			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
			Ajuste de avaliação Patrimonial	0,00	0,00
			Demais Reservas	0,00	0,00
			Resultados Acumulados	48.461.724,71	46.308.182,08
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	48.461.724,71	46.308.182,08
TOTAL	50.691.087,74	48.585.888,21	TOTAL	50.691.087,74	48.585.888,21
ATIVO FINANCEIRO	7.890.570,20	6.102.019,60	PASSIVO FINANCEIRO	1.427.486,46	1.376.877,58
ATIVO PERMANENTE	42.800.517,54	42.483.868,61	PASSIVO PERMANENTE	1.129.265,47	1.156.018,76
SALDO PATRIMONIAL				48.134.335,81	46.052.991,87

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo do Atos Potenciais Ativos			Saldo do Atos Potenciais Passivos		
Execução de Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Execução de Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Execução de Direitos Conveniados	0,00	0,00	Execução de Obrigações Conveniadas	0,00	0,00
Execução de Direitos Contratuais	0,00	0,00	Execução de Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Execução de Outros Atos Potenciais do Ativo	0,00	0,00	Execução de Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00	0,00

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Superávit Financeiro	6.463.083,74	4.725.142,02

Brasília-DF, 31 de dezembro de 2021

PAULO LOPES
 BATISTA:669863111
 68
 Paulo Lopes Batista
 Gerência de Contabilidade e Orçamento
 Gerente
 669.863.111-68

Assinado de forma digital por
 PAULO LOPES
 BATISTA:66986311168
 Versão do Adobe Acrobat Reader:
 2021.011.20039

VALMIR DE LIMA
 SEVERIANO:804114
 36104
 Valmir de Lima Severiano
 Superintendência Administrativa e Financeira
 Superintendente
 804.114.361-04

Assinado de forma digital por
 VALMIR DE LIMA
 SEVERIANO:80411436104
 Dados: 2022.02.10 14:29:01
 -03'00'

MARIA DE FATIMA
 RIBEIRO CO:52605140768
 Maria de Fátima Ribeiro Có
 Presidente
 526.051.407-68

Assinado de forma digital por
 MARIA DE FATIMA RIBEIRO
 CO:52605140768

Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	19.728.432,33	20.399.135,45	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	17.574.889,70	17.448.090,86
IMPOSTOS , TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	5.933.844,21	5.114.305,02	PESSOAL E ENCARGOS	13.462.342,98	14.093.099,70
TAXAS	5.933.844,21	5.114.305,02	REMUNERAÇÃO DE PESSOAL	8.183.468,36	8.482.681,55
TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	5.933.844,21	5.114.305,02	REMUNERAÇÃO A PESSOAL - RPPS	8.183.468,36	8.482.681,55
CONTRIBUIÇÕES	10.378.569,57	9.848.493,32	ENCARGOS PATRONAIS	2.443.719,88	2.632.466,79
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	10.378.569,57	9.848.493,32	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	2.443.719,88	2.632.466,79
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	10.378.569,57	9.848.493,32	BENEFÍCIOS A PESSOAL	2.739.213,80	2.809.204,65
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	659.726,33	663.248,41	BENEFÍCIOS A PESSOAL - RPPS	2.739.213,80	2.809.204,65
EXPLORAÇÃO DE BENS DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	659.726,33	663.248,41	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	95.940,94	168.746,71
VALOR BRUTO DE EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	659.726,33	663.248,41	INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTAS	95.940,94	168.746,71
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.645.927,88	1.128.205,34	USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	2.607.493,38	2.217.560,03
JUROS E ENCARGOS DE MORA	552.362,82	370.514,25	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	202.040,74	141.779,04
JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE FORNECIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS	552.362,82	370.514,25	CONSUMO DE MATERIAL	202.040,74	141.779,04
VARIAÇÕES MONETARIAS E CAMBIAIS	49.430,76	60.586,47	SERVIÇOS	2.405.452,64	2.075.780,99
OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	49.430,76	60.586,47	DIARIAS	43.276,29	3.869,05
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	1.044.134,30	697.104,62	SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS FÍSICAS	128.063,17	114.125,22
MULTAS SOBRE ANUIDADES	1.044.134,30	697.104,62	SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS JURÍDICAS	2.234.113,18	1.957.786,72
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	322.371,34	2.356.286,53	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	222.917,33	202.855,86
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	322.371,34	2.356.286,53	JUROS E ENCARGOS DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	222.917,33	202.855,86
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	322.371,34	2.356.286,53	OUTROS JUROS E ENCARGOS DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	222.917,33	202.855,86
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	787.993,00	1.288.596,83	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	243.679,45	129.275,08
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR	66.950,23	113.472,73	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	243.679,45	129.275,08
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	66.950,23	113.472,73	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	243.679,45	129.275,08
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	721.042,77	1.175.124,10	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	21.052,00	310.388,71
MULTAS ADMINISTRATIVAS	216.786,43	324.027,54	PERDAS COM ALIENAÇÃO	21.052,00	310.388,71
INDENIZAÇÕES	63.870,30	298.102,69	PERDAS COM ALIENAÇÃO DE IMOBILIZADO	21.052,00	310.388,71
DÍVIDA ATIVA	440.386,04	531.560,39	TRIBUTÁRIAS	14.834,87	2.231,27

	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	0,00	21.433,48	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	14.834,87	2.231,27
			IMPOSTOS	14.834,87	2.231,27
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.002.569,69	492.680,21
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.002.569,69	492.680,21
			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	1.002.569,69	492.680,21
Total das Variações Ativas :	19.728.432,33	20.399.135,45	Total das Variações Passivas :	17.574.889,70	17.448.090,86
RESULTADO PATRIMONIAL					
Déficit do Exercício			Superávit do Exercício	2.153.542,63	2.951.044,59
Total	19.728.432,33	20.399.135,45	Total	19.728.432,33	20.399.135,45

Brasília-DF, 31 de dezembro de 2021
PAULO LOPES
 BATISTA:66986311
 168
 Paulo Lopes Batista
 Gerência de Contabilidade e Orçamento
 Gerente
 669.863.111-68

Assinado de forma digital por
 PAULO LOPES
 BATISTA:66986311168
 Versão do Adobe Acrobat
 Reader: 2021.011.20039

VALMIR DE LIMA
 SEVERIANO:804114
 36104
 Valmir de Lima Severiano
 Superintendência Administrativa e Financeira
 Superintendente
 804.114.361-04

Assinado de forma digital por
 VALMIR DE LIMA
 SEVERIANO:80411436104
 Dados: 2022.02.10 14:31:51 -03'00'

MARIA DE FATIMA
 RIBEIRO CO:52605140768
 Maria de Fátima Ribeiro Có
 Presidente
 526.051.407-68

Assinado de forma digital por
 MARIA DE FATIMA RIBEIRO
 CO:52605140768

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS		
RECEITA CORRENTE	19.728.432,33	18.866.549,09
RECEITA TRIBUTÁRIA	5.933.844,21	5.114.305,02
TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLICIA	5.933.844,21	5.114.305,02
ANOTAÇÃO DE RESPONSABILIDADE TÉCNICA	5.933.844,21	5.114.305,02
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	10.378.569,57	9.848.653,11
ANUIDADES PESSOAS FÍSICAS	6.585.757,41	6.241.596,37
PESSOAS FÍSICAS DO EXERCÍCIO	5.725.410,25	5.636.410,61
PESSOAS FÍSICAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	860.347,16	605.185,76
ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	3.792.812,16	3.607.056,74
PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO	3.307.373,26	3.332.411,96
PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO ANTERIOR	485.438,90	274.644,78
RECEITA DE SERVIÇOS	659.726,33	663.248,41
EMOLUMENTOS COM INSCRIÇÕES	240.359,00	235.770,32
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS	79.022,47	73.394,58
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	318.994,81	322.627,46
EMOLUMENTOS COM VISTOS DE REGISTROS	21.350,05	31.456,05
FINANCEIRAS	1.645.927,88	1.128.045,55
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES	397.905,03	225.432,64
JUROS DE MORA SOBRE MULTAS DE INFRAÇÕES	154.457,79	145.045,21
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	1.093.565,06	757.567,70
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA SOBRE ANUIDADES	33.168,26	43.260,55
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA SOBRE MULTAS DE INFRAÇÕES	16.262,50	17.325,92
MULTAS SOBRE ANUIDADES	771.537,91	553.510,09
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	272.596,39	143.471,14
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	322.371,34	905.131,61
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	787.993,00	1.207.165,39
DÍVIDA ATIVA	440.386,04	531.560,39
MULTAS DE INFRAÇÕES	216.786,43	324.027,54
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	63.870,30	238.104,73
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	66.950,23	113.472,73
OUTROS INGRESSOS	13.957.485,30	13.880.576,16
DESEMBOLSOS		
DESPESA CORRENTE	16.633.372,68	16.352.870,35
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.285.836,61	8.385.940,58
ENCARGOS PATRONAIS	2.249.294,29	2.498.553,43
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.098.241,78	5.468.376,34
OUTROS DESEMBOLSOS	14.871.214,26	14.502.108,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2.181.330,69	1.892.146,90
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS		
ALIENACAO DE BENS	100.000,00	0,00
ALIENAÇÕES DE BENS MÓVEIS	100.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	1.451.154,92
TRANSFERÊNCIAS	0,00	1.451.154,92
DESEMBOLSOS		
INVESTIMENTOS	486.316,60	2.072.457,45

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-386.316,60	-621.302,53
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS		
DESEMBOLSOS		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.795.014,09	1.270.844,37
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	5.854.945,75	4.584.101,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	7.649.959,84	5.854.945,75

Brasília-DF, 31 de dezembro de 2021

PAULO LOPES
 BATISTA:6698
 6311168

Assinado de forma digital
 por PAULO LOPES
 BATISTA:66986311168
 Versão do Adobe Acrobat
 Reader: 2021.011.20039

Paulo Lopes Batista

Gerência de Contabilidade e Orçamento

Gerente

669.863.111-68

Valmir de Lima Severiano

Superintendência Administrativa e e
 Financeira
 Superintendente/Portaria AD n.º 084/2020
 - PRES
 804.114.361-04

MARIA DE FATIMA
 RIBEIRO
 CO:52605140768

Assinado de forma digital
 por MARIA DE FATIMA
 RIBEIRO CO:52605140768

Maria de Fátima Ribeiro Có

Presidente

526.051.407-68





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal

ANEXO XX NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS/ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO DE 2021 (EXPRESSA EM REAIS)

1 - APRESENTAÇÃO

O Conselho Regional de Engenharia e Agronomia – CREA/DF, constituído sob a forma de Entidade Autárquica, dotada de Personalidade Jurídica de Direito Público, instituída pela Resolução n.º 152 de 28 de setembro de 1966, na forma estabelecida pelo Decreto Federal n.º 23.569, de 11 de dezembro de 1933 e mantida pela Lei n.º 5.194, de 24 de dezembro de 1966. O CREA/DF fica situado no SGAS Qd. 901 Conjunto D – CEP: 70.390-010, Brasília – DF, inscrito regularmente no CNPJ-MF sob o n.º 00.304.725/0001-73.

2 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Entidade tem como objetivo preponderante no cumprimento de sua missão, exercer ação de fiscalização, controle, orientação e aprimoramento do exercício e das atividades profissionais da Engenharia, da Agronomia, da Geologia, da Geografia e da Meteorologia, em seus níveis médio e superior, no território de sua jurisdição.

3 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS/ORÇAMENTÁRIAS

A elaboração, forma de apresentação e conteúdo das Demonstrações Contábeis e Orçamentárias, foram procedidas em conformidade com as disposições constantes das normas aplicáveis a Entidades Públicas, cujas Demonstrações integrantes da Execução Orçamentária, foram preparadas nos moldes estabelecidos na Lei n.º 4.320/64, sendo constituídas dos Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e complementado com a Demonstração das Variações Patrimoniais.

O Balanço Orçamentário constitui-se em demonstrativo exigido pelo art. 102 da Lei n.º 4.320/64 e tem como finalidade precípua evidenciar as diferenças entre a previsão e a realização das receitas e entre a fixação e a execução das despesas, além de demonstrar o resultado orçamentário do período a que se refere.

O Balanço financeiro segundo o art. 103 da Lei n.º 4.320/64, busca evidenciar as entradas e saídas de recursos ocorridas no exercício. Nas entradas, estão compreendidas as Receitas orçamentárias e extra-orçamentárias, conjugadas ao saldo de caixa proveniente do período anterior. As saídas são representadas pelas despesas orçamentárias e extra-orçamentárias, além do resultado das disponibilidades para o ano seguinte.

O Balanço Patrimonial destina-se a retratar, de forma estática, a situação dos bens, direitos, obrigações e patrimônio (Ativo Real Líquido) de determinada pessoa jurídica, pública ou privada.





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais tem por objetivo demonstrar a variação do Patrimônio Líquido por fatos gerados no exercício. Sua estrutura separa as variações aumentativas das diminutivas e destaca aquelas que ocorreram como resultado dos atos da gestão, daquelas provocadas por fatos alheios à vontade do gestor público.

4 - RESUMO DAS PRINCIPAIS CONTÁBEIS

- 4.1 É adotado o regime de competência para a contabilização das operações praticadas;
- 4.2 Os Ativos e Passivos vencíveis no exercício seguinte estão demonstrados como circulante;
- 4.3 As receitas da Entidade provêm basicamente das contribuições de Anuidades Pessoas Físicas e Jurídicas e também por Receitas Diversas decorrentes de Anotação de Responsabilidade Técnicas – ART;
- 4.4 As inadimplências resultantes dos Inscritos na Dívida Ativa estão identificadas nos registros contábeis;
- 4.5 Os estoques representados por Almoxarifado – Materiais de Consumo estão avaliados pelo custo médio de aquisição;
- 4.6 Os Bens do Imobilizado estão registrados ao custo histórico de aquisição.
- 4.7 Foram realizadas provisões de férias acumuladas e os encargos patronais incidentes no período;
- 4.8 As Aplicações financeiras e os demais ativos são demonstrados pelos valores de realização, conhecidos ou calculáveis, inclusive quando aplicáveis os correspondentes rendimentos e as variações monetárias auferidas;
- 4.9 A Entidade devido à sua característica de autarquia goza de imunidade tributária conforme previsto na Legislação Fiscal do Imposto de Renda;

5 – IMOBILIZADO

O IMOBILIZADO ESTAVA ASSIM REPRESENTADO:

IMOBILIZADO – CONTA	CUSTO HISTÓRICO	
	31.12.2020	31.12.2021
Móveis e Utensílios	692.359,98	692.359,98
Máquinas e Equipamentos	1.409.981,11	1.419.807,11
Veículos	876.512,00	755.460,00
Equipamentos de Processamento de Dados	819.623,80	819.623,80
Sistema de Processamento de Dados	733.367,23	749.273,09
Edifício	2.079.000,00	2.079.000,00
Terrenos	28.500.000,00	28.500.000,00
Salas	133.000,00	133.000,00
Obras em Andamento	2.758.107,49	3.205.773,23
Instalações	275.780,00	306.222,50





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal

TOTAL	38.277.731,61	38.660.519,71
--------------	----------------------	----------------------

5.1 – Foi realizada aquisições de equipamentos e licencias de softwares no exercício de 2021 totalizando um acréscimo no patrimônio no montante de R\$ 25.731,86 (vinte e cinco mil, setecentos e trinta e um reais e oitenta e seis centavos).

5.2 – Foi realizada baixa de 04 (quatro) veículos por meio de realização de leilão no valor total de R\$ 121.052,00 (cento e vinte e um mil e cinquenta e dois reais).

5.3 – Não foram realizadas reavaliações e depreciações, contudo já foi aberto processo para providenciarmos os ajustes necessários no ativo imobilizado do Conselho

6 – PASSIVO

O Passivo Circulante, constituído de Contas a Pagar, Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias, Fornecedores a curto prazo, Restos a Pagar Processados e Consignações estava devidamente provisionado na data de encerramento do exercício.

7 – COBERTURA DE SEGUROS

Em 31 de dezembro de 2021, a cobertura de seguros contra incêndio, raio e explosão, danos elétricos, roubos e furtos, é considerada suficiente pela administração da Entidade para cobrir eventuais ocorrências de sinistros.

10 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No exercício de 2021 foi apurado um Superávit Orçamentário no montante de R\$ 74.351,18 conforme cálculo abaixo:

RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITA REALIZADA
	20.585.519,00	19.828.432,33
Créditos Adicionais – Saldos de Exercícios Anteriores - superávit Financeiro 2020	3.517.000,00	
DESPESA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA
	24.102.519,00	18.092.609,97
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		1.735.822,36
(+) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (SUPERÁVIT)		-





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal

FINANCEIRO)	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO - SUPERÁVIT	805.876,63

No exercício de 2021 o Conselho utilizou o superávit apurado no exercício de 2020 no valor total de R\$ 3.517.000,00 (três milhões e quinhentos e dezessete mil reais) para abertura de crédito suplementares, conforme estabelece o art. 40 da Lei 4.320/64. Entretanto ao utilizar o superávit financeiro como para abertura de créditos adicionais haverá um desequilíbrio no Balanço Orçamentário em relação as previsões das receitas e despesas atualizada, conforme quadro acima. Esse desequilíbrio ocorre porque as receitas utilizadas para abertura de créditos são receitas já arrecadadas no exercício de 2020 já as despesas que serão atendidas com esses créditos foram realizadas no exercício de 2021. O próprio Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, na parte em que dispõem sobre o Balanço Orçamentário já prevê essa situação, senão vejamos:

Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação. É importante destacar que em decorrência da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais, apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, o Balanço Orçamentário demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Essa situação também pode ser causada pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, caso em que esses créditos serão reabertos nos limites de seus saldos e incorporados ao orçamento do exercício financeiro em referência. Esse desequilíbrio ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte da receita orçamentária do Balanço Orçamentário que integra o cálculo do resultado orçamentário. O superávit financeiro não é receita do exercício de referência, pois já o foi em exercício anterior, mas constitui disponibilidade para utilização no exercício de referência. Por outro lado, as despesas executadas à conta do superávit financeiro são despesas do exercício de referência, por força legal, visto que não foram empenhadas no exercício anterior. Esse desequilíbrio também ocorre pela reabertura de créditos adicionais porque aumentam a despesa fixada sem necessidade de nova arrecadação. Tanto o superávit financeiro utilizado quanto a reabertura de créditos adicionais estão detalhados no campo Saldo de Exercícios Anteriores, do Balanço Orçamentário. Dessa forma, no momento inicial da execução orçamentária, tem-se, em geral, o equilíbrio entre receita prevista e despesa fixada. No entanto, iniciada a execução do orçamento, quando há superávit financeiro de exercícios anteriores, tem-se um recurso disponível para abertura de





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Distrito Federal

créditos para as despesas não fixadas ou não totalmente contempladas pela lei orçamentária.

Dessa forma, o equilíbrio entre receita prevista e despesa fixada no Balanço Orçamentário pode ser verificado (sem influenciar o seu resultado) somando-se os valores da linha Total e da linha Saldos de Exercícios Anteriores, constantes da coluna Previsão Atualizada, e confrontando-se esse montante com o total da coluna Dotação Atualizada.

Recomenda-se a utilização de notas explicativas para esclarecimentos a respeito da utilização do superávit financeiro e de reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário, de forma a possibilitar a correta interpretação das informações.

Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª Edição, páginas 410 a 412

PAULO LOPES
BATISTA:6698
6311168

Assinado de forma digital
por PAULO LOPES
BATISTA:66986311168
Versão do Adobe Acrobat
Reader: 2021.011.20039

Paulo Lopes Batista
Gerência de Contabilidade e Orçamento – GCO
Gerente

VALMIR DE LIMA
SEVERIANO:804114
36104

Assinado de forma digital por
VALMIR DE LIMA
SEVERIANO:80411436104
Dados: 2022.02.14 15:58:22
-03'00'

Valmir de Lima Severiano
Superintendência Administrativa e Financeira – SAF
Superintendente

