NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2022

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado da Paraíba – Crea-PB é uma entidade autárquica de fiscalização do exercício e das atividades profissionais dotada de personalidade jurídica de direito público, constituindo serviço público federal, vinculada ao Conselho Federal de Engenharia e Agronomia – Confea.

O Crea-PB possui sede e foro na cidade de João Pessoa e jurisdição no Estado da Paraíba, localizado na Avenida Dom Pedro I, nº 809 – Tambiá, CEP: 58.020-538, instituído pela Resolução nº 165, de 27 de outubro de 1967, na forma estabelecida pelo Decreto Federal nº 23.569, de 11 de dezembro de 1933, e mantido pela Lei nº 5.194, de 24 de dezembro de 1966, para exercer papel institucional de primeiras e segundas instâncias no âmbito de sua jurisdição.

A estrutura básica é composta por órgãos de caráter decisório ou executivo, compreendendo: Plenário, Câmaras Especializadas, Presidência, Diretoria e Inspetorias.

2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

A partir de 01/01/2012, a Contabilidade do Crea-PB, foi elaborada de acordo com as normas do Conselho Federal de Contabilidade e da Secretaria do Tesouro Nacional, no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do exercício de 2022 foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, bem como os critérios e procedimentos estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/08.

Base de Preparação

As Demonstrações Contábeis estão fundamentadas na Lei nº 4.320/64 e em consonância com o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público.

Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens:
Provisões para férias de empregados;
Provisões para perda – Dívida Ativa;
Depreciações e amortizações do ativo imobilizado e intangível

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

4. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Crea-PB, representando, portanto, uma posição estática.

Ativo Circulante

Disponível

Registra os valores em Bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações. Os recursos disponíveis são mantidos em bancos oficiais públicos e incluem saldos em conta movimento e aplicações financeiras em caderneta de poupança e em fundos de investimento lastreados pelo Tesouro Nacional, classificados como conservadores e de médio risco, tendo os ganhos registrados em contas de resultado. A parte mais significativa das disponibilidades é mantida em aplicações financeiras. Os saldos disponíveis podem ser comprovados através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

	2021	2021
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.059.162,07	12.797.484,52

Créditos a Curto Prazo

Registra o valor a receber relativo a créditos de Dívida Ativa de curto prazo. Considerando prováveis perdas sobre tais créditos, foi constituída a provisão para perdas com devedores duvidosos visando o procedimento de ajuste embasado pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade, que incluiu o procedimento nas normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público, em conformidade com a legislação vigente:

	2021	2022
Créditos a Curto Prazo	57.123,87	55.763,27

Estoques

Representa os valores dos bens adquiridos pelo Crea-PB com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de

materiais de expediente, gêneros de alimentação, materiais de higiene e limpeza, entre outros. O estoque de bens em almoxarifado está avaliado, na entrada, pelo valor original das aquisições. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. As movimentações são realizadas mediante requisições e lançadas no Sistema de controle de estoque.

	2021	2022
Estoques	18.702,07	32.783,11

Ativo Não-Circulante

Crédito à Longo Prazo - Dívida Ativa

Os créditos tributários a longo prazo são decorrentes de inscrições em Dívida Ativa Administrativa. A provisão para perdas com devedores duvidosos foi constituída em conformidade com a legislação vigente.

	2021	2022
Créditos a Longo Prazo	18.676,98	871.360,60

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis e são reconhecidos, inicialmente, com base no valor de aquisição e ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão no percentual definido de acordo com sua vida útil, preservando o valor residual. O Crea-PB não possui nenhum imóvel desapropriado. Todos os imóveis estão legalmente registrados em cartório de registro de imóveis e estão em pleno funcionamento para suas operações administrativas, tanto na Sede, como nas Inspetorias.
As depreciações no exercício de 2022 foram no valor de R$ 995.691,20. O Crea-PB fez a sua última reavaliação de bens em 2016.

	2021	**2022**
BENS MÓVEIS	**4.503.630,15**	**4.828.316,39**
Mobiliário em Geral	911.233,61	1.167.164,89
Máquinas, Motores e Aparelhos	337.207,04	374.270,00
Veículos	1.471.086,45	1.471.086,45
Equipamentos de Informática	1.739.042,67	1.770.734,67
Sistemas Processam. Dados	42.360,38	42.360,38
Outros Bens Móveis	2.700,00	2.700,00
BENS IMÓVEIS	**19.837.879,27**	**20.066.088,49**
Edifício	13.738.796,97	13.738.796,97

Terrenos	5.017.000,00	5.017.000,00
Obras em andamento	1.082.082,30	1.310.291,52

Passivo Circulante

O passivo a curto prazo, está demonstrado no balanço patrimonial como circulante, nos valores apresentados encontram-se registrados os compromissos com terceiros a serem saldados no exercício seguinte.
- Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo: apresenta os encargos da folha de pagamento de dezembro (FGTS, INSS e PIS).
- Demais obrigações a curto prazo: se refere a consignações de folha de pagamento de dezembro e outros retidos de pessoa jurídica (IRRF, ISS e Tributos Federais);

	2021	2022
Encargos Sociais e Trabalhistas	199.367,26	255.998,73
Fornecedores	68.650,29	148.798,81
Demais Obrigações a Curto Prazo	112.757,25	139.617,56

Passivo Não-Circulante

Encontram-se registrados o parcelamento de encargos sociais junto a Receita Federal e as provisões de atos e fatos que poderão afetar o patrimônio do Crea-PB. As provisões para ações judiciais foram constituídas com base no Relatório de Passivos Contingentes da Assessoria Jurídica do Conselho.

	2021	2022
Encargos Sociais a Pagar	68.055,81	0,00
Provisões para Riscos Cíveis a Longo Prazo	598.262,85	598.262,85

Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de bens, direitos e de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência dos resultados apurados anualmente e, é composto atualmente pelas contas superávit/déficit do exercício e superávit/déficit de exercícios anteriores.

	2021	2022
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**26.821.291,10**	**32.047.690,36**
Superávit/Déficit do Exercício	1.807.807,09	3.236.869,39
Superávit/Déficit Acumulados de Exercícios Anteriores	25.013.484,01	28.810.820,97

Justifica-se a variação no patrimônio do Conselho em função dos acréscimos do superávit orçamentário, incorporações de bens patrimoniais, novas inscrições em dívida ativa em 2022, variação de estoques. Foram consideradas também as seguintes variações diminutivas: pagamento de restos a pagar do exercício 2021 não processados, depreciações ocorridas no exercício, provisão de ações judiciais.

São considerados como ajustes de exercícios anteriores, os decorrentes de mudança de critério contábil ou de retificação de erro imputável a exercício anterior, desde que não possam ser atribuídos a fatos subseqüentes (art. 186, § 1º LEI Nº 6.404/76).

5. RESTOS A PAGAR

Foram pagos os valores de restos pagar R$ R$ 818.871,79 (oitocentos e dezoito mil, oitocentos e setenta e um reais e setenta e nove centavos), sendo R$ 705.075,21 (setecentos e cinco mil, setenta e cinco reais e vinte e um centavos), referente a restos a pagar não processados e R$ 113.796,58 (cento e treze mil, setecentos e noventa e seis reais e cinqüenta e oito centavos), referente a restos a pagar processados, restando ser pago um saldo de R$ 13.864,11 (treze mil oitocentos e sessenta e quatro reais e onze centavos) do exercício 2020, foram inscritos em resto a pagar não processados para o exercício 2023, um montante de **R$ 1.480.294,20** (um milhão quatrocentos e oitenta mil, duzentos e noventa e quatro reais e vinte centavos), sendo R$ 1.285.263,04 (um milhão duzentos e oitenta e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e quatro centatovs) em restos a pagar não processados e um montante de R$ 195.031,16(cento e noventa e cinco mil, trinta e um reais e dezesseis centavos) em restos a pagar não processados e liquidados.

6. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O regime orçamentário para conselhos de fiscalização profissional segue o descrito no art. 35 da Lei 4.320/64. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro às receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

Foi apurado em 31/12/2022 um Superávit Orçamentário de **R$ 4.061.518,55** (quatro milhões, sessenta e um mil, quinhentos e dezoito reais e cinqüenta e cinco centavos).

7. RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício de 2022 e alteraram as disponibilidades do Crea-PB. No Balanço Patrimonial, é possível identificar a apuração do resultado financeiro que resultou num superávit financeiro de **R$ 13.926.404,40** (treze milhões novecentos e vinte e seis mil, quatrocentos e quatro reais e quarenta centavos).

8. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, volume V, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, a demonstração do fluxo de caixa tem o 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 receita corrente e ingressos extra-orçamentários, dos desembolsos da despesa corrente, de Restos a Pagar Não Processados e dos desembolsos extra-orçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital. O Resultado Positivo do Fluxo de Caixa e Equivalentes no exercício de 2022 foi de **R$ 4.946.882,20** (quatro milhões novecentos e quarenta e seis mil oitocentos e oitenta e dois reais e vinte centavos).

9. GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO

As operações financeiras do órgão são realizadas por intermédio da área financeira, de acordo com as normas internas do Crea-PB. Toda a movimentação financeira é realizada pelo Setor Financeiro após a autorização dos ordenadores de despesas, sempre dois no mínimo.

João Pessoa, 31 de dezembro de 2022.

Engº Civ. Hugo Barbosa de Paiva Junior
Presidente
Crea – 160271638-2/PB

Felipe Gustavo Borges da Silva
Contador
CRC-PB 9.830/O