

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018, DO CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO PIAUÍ – CREAPI.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Piauí – CREA-PI, vinculada ao Conselho Federal de Engenharia e Agronomia – CONFEA, pessoa jurídica de direito público, autarquia federal 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 Teresina e jurisdição no Estado do Piauí, instituída pela Resolução nº 234, de 19 de setembro de 1975.

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-PI, com imunidade tributária e autonomia administrativa e financeira.

PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

A partir de 01/01/2013, a Contabilidade do Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Piauí esta sendo elaborada de acordo com as normas do CFC, e da STN no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei nº 4.320 de 1964 com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade ao Setor Público emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e aos Princípios Contábeis geralmente aceitos e demais práticas adotadas no Brasil, tais como, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), emanado da Secretária do Tesouro Nacional.

Com o intuito de facilitar a interpretação das demonstrações contábeis, serão apresentadas notas explicativas referentes a cada uma delas, conforme descrição a seguir:

2.1 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que tem a finalidade de apresentar quantitativamente a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Piauí, representando, portanto, uma posição estática.

2.2 – ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante em 31 de dezembro de 2018, no montante de R\$ 3.064.648,94 (três milhões, sessenta e quatro mil, seiscentos e quarenta e oito reais e noventa e quatro centavos), tem a seguinte composição.

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulante.

a) Caixa e Equivalentes de Caixa

Registra os valores em Bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Os saldos disponíveis em 31/12/18 no valor de R\$ 2.907.735,13 (dois milhões, novecentos e sete mil, setecentos e trinta e cinco reais e treze centavos), se apresentam da seguinte forma:

a.1) Bancos c/ Movimento

O saldo disponível em 31/12/18 é no valor de R\$ 6.887,35 (seis mil, oitocentos e oitenta sete reais e trinta e cinco centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

a.2) Bancos c/ Aplicações Financeiras

O saldo disponível em 31/12/18 é no valor de R\$ 2.900.847,78 (dois milhões, novecentos mil, oitocentos e quarenta e sete reais e setenta e oito centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

b) Demais Créditos a Receber:

Registra os demais valores disponíveis em 31/12/18 no valor de R\$ 71.049,54 (setenta e um mil, quarenta e nove reais e cinquenta e quarto centavos), conforme contas a baixos:

b.1) Devedoras Entidades

Registra-se o valor de R\$ 70.954,41 (setenta mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e um centavos), se apresenta da seguinte forma:

b.1.1) Registra o valor a receber de R\$ 14.366,12 (quatorze mil, trezentos e sessenta e seis reais e doze centavos), referente a recursos concedidos a Associação Brasileira Educação Agrícola Superior – ABEAS.

b.1.2) Registra-se o valor de R\$ 56.588,29 (cinquenta e seis mil, quinhentos e oitenta e oito reais e vinte e nove centavos) correspondente ao adiantamento das férias dos funcionários de janeiro de 2019.

b.2) Entidades Públicas Devedoras

Registra o valor a restituir junto ao INSS de R\$ 95,13 (noventa e cinco reais e treze centavos), referente a pagamento do salário família do mês dezembro 2018.

C) Estoques - Almojarifado

Registra o valor de R\$ 85.864,27 (oitenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e vinte e sete centavos), referente ao saldo existente no almojarifado em 31/12/2018, onde as entradas são registradas pelo custo de aquisição, e as baixas são apuradas pelo critério da média pondera móvel e são realizadas através de requisições ao setor e lançados no sistema SG – Almojarifado, porém, no exercício de 2018 o sistema começou a ser utilizado em maio, portanto nesse ano a contabilidade realizou os devidos ajustes entre os dois setores, sendo os lançamentos feitos diretamente para a variação patrimonial diminutiva.

2.3 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo não circulante é composto de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, bem como pelo Imobilizado totalizado R\$ 9.453.638,23 (nove milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, seiscentos e trinta e oito reais e vinte e três centavos), conforme abaixo;

2.3.1 Créditos a Longo Prazo

O valor registrado de R\$ 2.361.566,79 (dois milhões, trezentos e sessenta e um mil, quinhentos e sessenta e seis reais e setenta e nove centavos), na data 31/12/2018 nesta conta, refere-se a dívida ativa tributária constituídas de anuidades PF e PJ, e dívida ativa não tributária, constituída por multas disciplinares conforme lei 5194/66 e 6496/77.

- a) Dívida Ativa Tributária..... R\$ 1.386.081,06
- b) Dívida Ativa Não Tributária... R\$ 975.485,73

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 Piauí em 31/12/2018 é de R\$ 7.277.500,99 (sete milhões, duzentos e setenta e sete mil, quinhentos reais e noventa e nove centavos), composto da seguinte forma:

Bens Móveis.....	R\$ 1.677.396,20
Bens Imóveis	R\$ 5.600.104,79
Total do Imobilizado.....	R\$ 7.277.500,99

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

Bens Móveis

a) Móveis e Utensílios.	R\$ 677.117,10
b) Máquinas e Equipamentos	R\$ 90.719,20
c) Equipamentos de Processamentos de Dados	R\$ 278.145,39

d) Veículos	R\$ 587.413,94
e) Copa e Cozinha	R\$ 4.546,02
f) Equipamentos de Áudio, vídeo, foto	R\$ 13.150,18
g) Equipamentos de Segurança e Proteção	R\$ 26.304,37
Total de Bens Móveis	R\$ 1.677.396,20

Bens Imóveis

a) Edifícios	R\$ 5.358.150,49
b) Terrenos	R\$ 240.000,00
c) Instalações	R\$ 1.954,30
Total de Bens Imóveis	R\$ 5.600.104,79

O Valor da depreciação realizado durante o exercício 2018 foi de R\$ 248.486,68, porém, devido baixa de alguns bem em virtude do leilão, bem como, os veículos tiveram suas vidas uteis alteradas de 5anos para 15anos para se adequar a resolução confea 1036/2011 houve a reversão da depreciação ficando esta conta com o saldo final de R\$ 185.429,55

No decorrer do exercício de 2018, o CREA PI incorporou ao patrimônio do Regional - Bens Móveis- no valor de R\$ 439.516,34 (quatrocentos e trinta e nove mil, quinhentos e dezesseis reais e trinta e quatro centavos), na compra de moveis e utensílios, Máquinas e Equipamentos, Veículos, Equipamentos de Processamentos de Dado e Equipamentos de Áudio e Vídeo), e Bens Imóveis no valor de R\$ 34.607,02 (trinta e quatro mil, seiscentos e sete reais e dois centavos), conforme evidenciado no Ativo na construção e reforma da inspetorias, neste ano também houve a baixa de Bens Móveis por leilão e a reavaliação do Bens Veículos devido a alteração da sua vida útil.

No final de 2016 o conselho contratou a empresa Total Office Serviços de Apoio Administrativo Ltda. empresa especializada na Gestão Patrimonial, conforme carta convite 026/2016 para realizar o levantamento dos bens móveis e tombamento dos mesmos, a qual entregou o relatório no exercício de 2017, que foram cadastrados no sistema patrimonial do conselho– SISPAT.NET.

3. PASSIVO CIRCULANTE

O passivo a curto prazo, está demonstrado no balanço patrimonial como circulante, destacando-se as seguintes obrigações

a) Obrigações Sociais a Pagar.

O valor registrado na contabilidade na conta de Obrigações Sociais a Pagar em 31/12/2018 é de R\$ 73.032,69 (setenta e três mil, trinta e dois reais e sessenta e nove centavos).

I.N.S.S..... R\$ 66.794,43

PASEP..... R\$ 5.640,87

FGTS R\$ 597,39

b) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

Esta registra os valores dos empenhos liquidados em 31/12/2018, porém, não pagos no valor de R\$ 115.543,99 (cento e quinze mil, quinhentos e quarenta três reais e noventa e nove centavos).

c) Provisões

Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2018, o valor de R\$ 475.162,55 (quatrocentos e setenta e cinco mil, cento e sessenta e dois reais e cinquenta e cinco centavo), sobre Férias e Encargos.

Observação:

a) O procedimento de provisão de férias começou a ser adotado a partir do exercício de 2014 já as provisões dos Encargos Sociais no exercício de 2016, e em 2018 passou a utilizar o relatório gerado pelo Setor de Pessoal através do sistema da Fortes Informática.

b) O Procedimento de provisão de férias é realizado apenas no Sistema Patrimonial, conforme manual de orientações da STN.

c) Demais Obrigações a Curto Prazo – Consignações

O valor registrado na contabilidade na conta de Consignações em 31/12/2018 é de R\$ 81.946,08 (oitenta e um mil novecentos e quarenta e seis reais e oito centavos). As consignações referem-se à retenção de INSS, IRRF, Plano de Saúde, oriundas de pagamento de salários e serviços prestados a PF e PJ.

4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

4.1 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. Até o Exercício de 2018, o Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado do Piauí, apresentar um Superávit Acumulado no valor de R\$ 11.772.601,86 (onze milhões, setecentos e setenta e dois mil, seiscentos e um reais e oitenta 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 Piauí apresentou no exercício de 2017 um Superávit de R\$ 975.497,58 (novecentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e noventa e sete reais e cinquenta e oito centavos). A composição do Superávit em 2018 foi a seguinte:

- a) Variação Patrimonial Aumentativa.....R\$ 9.710.698,24
- b) (-) Variação Patrimonial DiminutivaR\$ 8.735.200,66
- c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/18..... R\$ 975.497,58

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 31/12/2018 foi de R\$ 1.241.617,71 (um milhão, duzentos e quarenta e um mil, seiscentos e dezessete reais e três centavos), conforme demonstramos:

- a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/18 R\$ 9.676.747,74
- b) (-) Crédito Empenhado até 31/12/18R\$ 8.435.130,03
- c) (=) Déficit Orçamentário apurado em 31/12/18 R\$ 1.241.617,71

Comentário:

O CREA PI apurou em 31/12/2018 um Superávit Primário no valor de R\$ 1.869.562,40 (um milhão, oitocentos e sessenta e nove mil, quinhentos e sessenta e dois reais e quarenta centavos), conforme demonstramos:

- Receita Corrente..... R\$ 9.431.657,23
- Despesa Corrente..... R\$ 8.228.605,90

(=) Superávit Primário apurado em 31/12/2018. R\$ 1.203.051,33

Comentário:

As Receitas de Capital e Despesas de Capital são deduzidas para efeito de apuração do Resultado Primário no exercício.

6 – RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/18 foi um Superávit no valor de R\$ 1.932.138,18 (um milhão, novecentos e trinta e dois mil, cento e trinta e oito reais e dezoito centavos) apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2018, conforme demonstramos:

- a) Ativo Financeiro apurado em 31/12/18..... R\$ 2.978.784,67
- b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/18..... R\$ (1.046.646,49)
- c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/18..... R\$ 1.932.138,18

7 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – DFC

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 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 extras orçamentários, dos desembolsos da despesa corrente e dos desembolsos extra orçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital.

A demonstração do Fluxo de Caixa de 2018 está assim demonstrada:

INGRESSOS

Receita Corrente..... R\$ 9.431.657,23

Outros Ingressos..... R\$ 1.398.916,26

Ingressos Receitas de Capital..... R\$ 245.090,51

DESEMBOLSOS

Despesas Corrente R\$ 7.770.498,41

Outros Desembolsos R\$ 1.818.821,06

Despesas de Capital..... R\$ 206.524,13

Apuração do Fluxo de Caixa no Período..... R\$ 1.279.820,40

8- RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Foi inscritos em 31/12/2018 na Conta Restos a Pagar Não Processado, o valor de R\$ 269.569,31(duzentos e sessenta e nove mil, quinhentos e sessenta e nove reais e trinta um centavo), de acordo com o Artigo 36 da lei 4.320/64.

Foram reinscritos em 31.12.2018 na Conta Restos a Pagar Não Processados o valor de R\$ 31.391,87(trinta e um mil, trezentos e noventa e um reais e oitenta e sete centavos), referente a exercício 2017.

9- COMPOSIÇÕES DOS SALDOS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Caixa e Equivantes	R\$ 2.907.735,13	Nº		
Demais Créditos	R\$ 71.049,54	Empenho	Reinscritos em Restos a Pagar não Processados-2018	Saldo
Total:	R\$ 2.978.784,67	837	I. R. Engenharia	R\$ 31.391,87
			Inscritos em Restos a Pagar não Processados-2018	
		Nº		
		Empenho	Favorecido	Saldo

19	SECOPI- Serviços Comerciais do Piauí Ltda.	R\$	174,50
23	Unimed Seguradora SA	R\$	399,63
24	Empresa Brasileira de Correios e Telegrafo	R\$	14.422,87
109	Rei Gráfica e Editora Ltda.	R\$	462,00
228	Editora Capital Teresina Ltda.	R\$	480,00
232	Uruçuiet Telecom e Informática Ltda.	R\$	199,00
297	W. H. DOS Anjos Meneses	R\$	90,00
381	Center Serv - Serviços e Locação de Mão de obra Ltda.	R\$	23.166,43
461	Neo Consultoria e Administração de Benefícios Eireli - EPP	R\$	9.633,37
518	Marko Comércio e Serviços Ltda.	R\$	956,30
546	Saecularis Auditores Independentes S/S	R\$	11.000,00
550	ABNT-Associação Brasileira de Normas Técnicas	R\$	1.624,99
624	Eletróbrás Distribuidora do Piauí	R\$	266,58
625	F. Diego S. Pinheiro	R\$	672,00
626	Águas de Teresina San. Spe SA	R\$	790,99
658	Marcy Danise Matos Rodrigues	R\$	600,00
672	Neo Consultoria e Administração de Benefícios Eireli - EPP	R\$	3.521,90
720	H. M. Castro - Gráfica São Francisco	R\$	4.000,00
743	L. B. F. Comercio Serviços Ltda.	R\$	112,00
745	Infocompany Informática & Cia Ltda.	R\$	125,00
746	L. B. F. Comercio Serviços Ltda.	R\$	1.083,70
747	L. B. F. Comercio Serviços Ltda.	R\$	45,50
748	L. B. F. Comercio Serviços Ltda.	R\$	4.443,34
749	Almeida Comer e Represent. de Alimentos e Bebidas Ltda.	R\$	17.100,00
750	Almeida Comer e Represent. de Alimentos e Bebidas Ltda.	R\$	4.710,00
751	Gervásio Pinheiro de Freitas	R\$	248,41
752	Parente & Paes Ltda.	R\$	240,00
753	Hap Vida Assistência Médica Ltda.	R\$	11.059,39
754	Center Serv - Serviços e Locação de Mão de obra Ltda.	R\$	6.115,24
755	SM Informação e Tecnologia Ltda.	R\$	136.000,00
757	Telemar Norte Leste SA	R\$	4.342,69
758	Conselho Federal dos Técnicos Industriais	R\$	7.218,33
759	Conselho Federal de Engenharia e Agronomia	R\$	4.265,15
	Sub Total:	R\$	269.569,31

Inscritos em Restos a Pagar Processados-2018

738	L. A. Viagens e Turismo Ltda.	R\$	304,57
334	L. A. Viagens e Turismo Ltda.	R\$	6.897,43
688	Caixa Econômica Federal	R\$	597,39
744	Caixa Econômica Federal	R\$	62,73
518	Marko Comércio e Serviços Ltda.	R\$	950,00
618	Sodexo Pass do Brasil Serviços e Comércio Ltda.	R\$	1.500,15
689	Secretaria da Receita Federal do Brasil	R\$	5.640,87
687	Secretaria da Receita Federal do Brasil	R\$	66.685,93
687	Secretaria da Receita Federal do Brasil	R\$	70,00
619	Fortes Informática Ltda.	R\$	440,44
39	Radio Taxi Transportes e Comunicações Ltda.	R\$	306,45
309	Embratel - Empresa Brasileira de Telecomunicações S/A	R\$	6.176,55
309	Embratel - Empresa Brasileira de Telecomunicações S/A	R\$	69,26
479	Serfaz Serviços de Mão de Obra Ltda	R\$	373,90
380	Center Serv - Serviços e Locação de Mão de obra Ltda.	R\$	4.418,56
381	Center Serv - Serviços e Locação de Mão de obra Ltda.	R\$	18.814,44
756	Sodexo Pass do Brasil Serviços e Comércio Ltda.	R\$	55.247,12
482	Tim Celular SA	R\$	8.209,26
701	Gráfica e Editora LCR Ltda	R\$	7.975,50
757	Telemar Norte Leste SA	R\$	3.657,31
352	Thyssenkrupp Elevadores S/A	R\$	140,32
	Sub Total:	R\$	188.538,18
Provisões			
	FÉRIAS	R\$	359.359,58
	INSS	R\$	83.460,54
	FGTS	R\$	28.748,84
	PASEP	R\$	3.593,59
	Sub Total:	R\$	475.162,55
	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO- CONSIGNAÇÕES		
	INSS PESSOA FISICA	R\$.....	38,50
	INSS	R\$	25.778,44
	IRRF	R\$	48.830,90
	PLANO DE SAÚDE	R\$	7.336,74
	Sub Total:	R\$	81.984,58
	Total Geral	R\$	1.046.646,49

Teresina-PI, 31 de dezembro de 2018.