



CREA-ES

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO ESPÍRITO SANTO

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Av. Cezar Hilal, 700 – Ed Yung – 1º andar – Bento Ferreira – Vitória – ES – CEP: 29050-662 – Tel.: (27) 3334-9900 – Fax: (27) 3324-1812
creaes@creaes.org.br – www.creaes.org.br

PARECER

Os membros da Comissão de **ORÇAMENTO E TOMADA DE CONTAS** do **CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO ES** procederam ao exame das Receitas e Despesas do Primeiro Trimestre do exercício de 2017 em relação à Proposta Orçamentária e constataram:

- PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA APROVADA EM OUT/16: **R\$ 40.137.244,10**

A PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA acima foi aprovada pelo Plenário em OUTUBRO de 2017, considerando a média do comportamento dos exercícios anteriores para os custos fixos. E no que se refere à receita, foi desenvolvida utilizando parâmetros estabelecidos pela lei nº 5.194/66 e 6.496/77, inflação futura, bem como análise da série histórica de anuidades e ARTS.

Da Dotação Orçamentária Inicial (receitas correntes **previstas** até **31/12/2017**), foram arrecadados **44,15%**, e realizada **20,40%** considerando fase de liquidação, de reconhecimento da despesa, (despesa **fixada** até **31/12/2017**), até **31/03/2017**.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA FINANCEIRA

Fase de Empenho:

DATA	RECEITA	DESPESA	
31/01/2017	R\$ 10.209.402,96	R\$ 17.028.335,68	(R\$ 6.818.932,72)
28/02/2017	R\$ 1.560.685,85	R\$ 405.409,99	R\$ 1.105.275,66
31/03/2017	R\$ 3.815.014,38	R\$ 1.033.643,13	R\$ 2.781.371,25

Déficit Orçamentário

(R\$ 2.932.285,81)

Fase de Liquidação:

DATA	RECEITA	DESPESA	
31/01/2017	R\$ 10.209.402,96	R\$ 1.570.929,67	R\$ 8.638.473,29
28/02/2017	R\$ 1.560.685,85	R\$ 1.700.800,49	- R\$ 140.114,64
31/03/2017	R\$ 3.815.014,38	R\$ 1.616.690,09	R\$ 2.198.324,29

Superavit em 31/03/2017:

R\$ 10.696.682,94

Fase de Pagamento:

Unidades de Atendimento e Fiscalização (27) 3134.0000 | Fax: (27) 3134.0048
Inspetorias: Vila Velha (27) 3239.3119 | Guarapari (27) 3362.0401 | São Mateus (27) 3763.5929
Cachoeiro de Itapemirim (28) 3522-2373 | Linhares (27) 3264.1781 | Colatina (27) 3721.0657



CREA-ES

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO ESPÍRITO SANTO

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Av. Cezar Hilal, 700 – Ed Yung – 1º andar – Bento Ferreira – Vitória – ES – CEP: 29050-662 – Tel.: (27) 3334-9900 – Fax: (27) 3324-1812
creaes@creaes.org.br – www.creaes.org.br

DATA	RECEITA	DESPESA	
31/01/2017	R\$ 10.209.402,96	R\$ 984.605,38	R\$ 9.224.797,58
28/02/2017	R\$ 1.560.685,85	R\$ 1.787.139,36	(R\$ 226.453,51)
31/03/2017	R\$ 3.815.014,38	R\$ 1.579.990,61	R\$ 2.235.023,77

Superavit em 31/03/2017:

R\$ 11.233.367,84

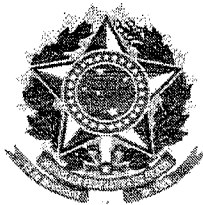
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento anual do Crea-ES para o exercício de 2017, aprovado na Plenária 1020/2016 de 25/10/2016, **Decisão PL 0129/2016**, foi da ordem de R\$ **40.137.244,10** (quarenta milhões cento e trinta e sete mil duzentos e quarenta e quatro reais e dez centavos), sendo representados como segue: o valor de **R\$ 25.495.744,10 (receitas correntes)** e **R\$ 14.641.500,00 (receitas de capital)**; **R\$ 23.960.855,09 (despesas correntes)** e **R\$ 16.176.389,01 (despesas de capital)**. Provisionando um resultado superavitário entre receitas correntes e despesas correntes no valor de **R\$ 1.534.889,01** para o exercício de 2017. Considerando que no exercício de 2016 tivemos um superávit primário no valor de **R\$ 3.491.021,61**, e um déficit após inclusão de movimentação com operações de investimentos no valor de **(R\$ 16.659.331, 32)**, justificados pela aquisição de imóvel para instalações da sede do CREA-ES. Em decorrência do ocorrido à variação de 2016 para 2017 foi de **(-12,46%)** negativo. O realizado no primeiro trimestre de 2017, excluindo operações com operações de investimentos, apresenta-se da seguinte forma: já foi arrecadado do orçamento anual **44,15%**, e realizado **20,40%** de despesas correntes (fase de liquidação, reconhecimento das despesas), concluímos com um superávit orçamentário de **43,19%** nesta fase, o que se encontra dentro da normalidade considerando-se que se refere ao primeiro trimestre, onde se concentram arrecadação de contribuições (anuidades) que tem seus vencimentos até 31/03/2017. Vale ressaltar que se considerarmos a fase inicial do orçamento (despesas empenhadas, compromissos para exercício), comparando com uma receita realizada a referente ao primeiro trimestre, concluímos com um déficit orçamentário total de **(-15,61%)**, e encontra-se dentro da normalidade pelos motivos acima explicitados. Considerando um aumento de arrecadação de anuidade de **11,84%** com relação ao mesmo período do exercício anterior, e aumento de receita corrente de **5,86%**, especificado como segue:

ARTS (4,87%), (percentual negativo com relação ao mesmo período do exercício anterior);

Anuidades P.F do Exercício: 11,08% (percentual dentro das expectativas);

Anuidade P.J do Exercício: 12,62% (idem Idem);



CREA-ES

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO ESPÍRITO SANTO

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Av. Cezar Hilal, 700 – Ed Yung – 1º andar – Bento Ferreira – Vitória – ES – CEP: 29050-662 – Tel.: (27) 3334-9900 – Fax: (27) 3324-1812
creaes@creaes.org.br – www.creaes.org.br

Patrimonial (64,62%), (renda de aluguel, justificados pela venda de imóvel, que no exercício anterior, era locada pela Unimed);

Serviços (3,62%) (taxas de registro, carteiras certidões e outros);

Financeiras (4,95%) (aplicações financeiras, justificado pela aplicação de recurso em aquisição de bens imóveis no final do exercício de 2016);

Outras Receitas Correntes 13,03% como segue: (Dívida Ativa (23,32%), considerando que estamos sem escritório para cobrança desde 2013, e retomando a cobrança a partir de 2015). Multas de Infração 5,82% Indenizações e Restituições 82,36% e Receitas não Identificadas – (68,33), (refere-se a créditos não identificados no período).

Considerando um aumento de **Despesas** com relação ao mesmo período de 2016 de **5,83%** especificados como segue:

Despesas com Pessoal/encargos, 3,58% (considerando pagamento da remuneração variável, e contratações); Vale ressaltar que a **despesa com pessoal** do CREA-ES representa **44,29%** (orçamento anual) com relação à **receita**, e ainda que este percentual encontra-se dentro dos limites estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. E representa **38,76%** do arrecadado até 31/03/2017, (o percentual reduzido no 1º trimestre justifica-se pela sazonalidade da arrecadação de anuidades).

Benefícios 10,43% (Assistência Médica, e no auxílio alimentação, justificado por contratações);

Diárias e Passagens, 23,11% (diárias passagens e deslocamentos de Conselheiros, Funcionários e Colaboradores Eventuais);

Locomoção (37,22%) (considerando que houve modificação na portaria onde traslado (**locomoção**) e diária estava previsto um só valor, portanto registrado como diária);

Material de Consumo (2,16%), (considerando que a sazonalidade das necessidades e licitações feitas no final do exercício);

Serviços de Terceiros PF (6,30%) (redução de contratos com estagiários considerando a sazonalidade na contratação de um exercício para o outro);

Serviços de Terceiros PJ 5,96% (contratos de prestação de serviços PJ), especificados alguns itens de maior relevância como seguem: Serviço de Assessoria e Consultoria (-1,81%); Serviços Advocatícios (-33,37%); Serviços de Informática 27,29%; Serviços de Motorista 7,05%; Serviço de Limpeza e Conservação e Jardinagem 19,35%; Segurança Predial e Preventiva 117,51% (contratação de serviços de segurança para Inspeção de Cachoeiro); Serviço de Divulgação Institucional 35,65%; Serviços de Produções Jornalísticas (100%) (contrato em fase de licitação);



CREA-ES

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO ESPÍRITO SANTO

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Av. Cezar Hilal, 700 – Ed Yung – 1º andar – Bento Ferreira – Vitória – ES – CEP: 29050-662 – Tel.: (27) 3334-9900 – Fax: (27) 3324-1812
creaes@creaes.org.br – www.creaes.org.br

Serviço de Apoio Administrativo e Operacional 13,63%; Demais Serviços Profissionais 37,91%; Seguros de Bens Móveis (4,13%); Seguros de Bens Imóveis (0,00%); Locação de Bens Móveis Máquinas e Equipamentos 18,98%; Locação de Bens Imóveis (0,29%); Condomínios 14,09%; Manutenção e Conservação de Bens Móveis 16,83%(reformas e manutenção em móveis); Manutenção e Conservação de Bens Imóveis 268,14% (obras manutenção em imóveis alugados); Manutenção e Conservação de Veículos (-86,30)(sazonalidade nas demandas); Serviços de Energia Elétrica 15,86%; Serviços de Água e Esgoto (16,33%); Postagem e Correspondência com Cobrança (63,59%); Postagem e Correspondência Institucional 169,06%; Serviços de Telecomunicações(0,80); Serviços de Internet (1,08%); Confecção de Revistas (0,00%); Impressão de Boletins (0,00%); Impressos Gráficos 790,90%; Inscrições (eventos) (14,14%); Serviço de Alimentação 91,95%.

Despesas com veículos (8,82%) (material para conserto e combustível);

Demais Despesas correntes (64,08%) (sazonalidade das demandas);

Tributárias e Contributivas 9,17% (variação de acordo com a receita);

Transferências Correntes (-28,17%) (considerando-se variação da receita, reflete no valor de adesão ao Convênio PRODESU, e repasse a entidades que se encontra suspensa e revogada a resolução);

Serviços Bancários 62,06% (tarifas cobradas por arrecadação justificada sazonalidade, de arrecadação no primeiro trimestre).

Concluimos com um déficit orçamentário no valor de **(R\$ 2.932.285,81)**, resultado obtido na fase de empenho (compromisso), considerando empenhos por estimativa para despesas até 31/12/2017 e receitas realizadas até 31/03/2017.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC

Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	R\$ 5.693.755,79
Geração Líquida de Cx. e Equivalente das Operações	R\$ 6.234.009,78
Geração Líquida de Cx. e Equivalente das Atividades de Invest.	R\$ 4.230.360,24
(=) Caixa e Equivalente de Caixa Final	R\$ 16.158.125,81

O saldo do recurso financeiro refere-se a ingressos Orçamentários e extras orçamentários menos dispêndios (fase de pagamento) orçamentários e extra-orçamentários até 31/03/2017.

BALANÇO PATRIMONIAL

Unidades de Atendimento e Fiscalização (27) 3134.0000 | Fax: (27) 3134.0048
Inspetorias: Vila Velha (27) 3239.3119 | Guarapari (27) 3362.0401 | São Mateus (27) 3763.5929
Cachoeiro de Itapemirim (28) 3522-2373 | Linhares (27) 3264.1781 | Colatina (27) 3721.0657



CREA-ES

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO ESPÍRITO SANTO

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

Av. Cezar Hilal, 700 – Ed Yung – 1º andar – Bento Ferreira – Vitória – ES – CEP: 29050-662 – Tel.: (27) 3334-9900 – Fax: (27) 3324-1812
creaes@creaes.org.br – www.creaes.org.br

Ativo/Passivo Circulante

Ativo Financeiro	R\$ 16.158.125,81
Passivo Financeiro	R\$ 27.846.894,08
SUPERAVIT FINANCEIRO	(R\$ 11.688.768,27)

Ativo/Passivo Não Circulante

Ativo Permanente	R\$ 48.174.732,28
Passivo Permanente	(R\$ 0,00)
SUPERAVIT PATRIMONIAL	R\$ 48.174.732,28
SALDO PATRIMONIAL	R\$ 36.485.964,01

O saldo patrimonial é composto de: “**Ativos Circulantes e Não Circulantes**”. “**Passivos Circulantes e Não Circulantes**”, “Financeiros” (dívidas a curto e em médio prazo) e Permanentes (dívidas em longo prazo).

SALDO PATRIMONIAL ATIVO REAL LÍQUIDO: **R\$ 50.190.749,66**

O Ativo Real Líquido é composto “**Resultados Acumulados**” mais “**Resultado Parcial do Exercício**” atual.

Após análise dos documentos colocados à disposição, a Comissão constata a conformidade e regularidade das contas apresentadas.

VITÓRIA/ES, 24 de Maio de 2017.

Eng Ambiental – **Nelson Rubens Nascimento Del' Antônio**
Coordenador

Eng Eletricista **João Bosco Anício**

Eng Civil **Fernando Hrasko**