



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO

**ATA DA 1ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DA
COMISSÃO DE ORÇAMENTO E
TOMADA DE CONTAS - EXERCÍCIO 2016
REUNIÃO Nº 860**

DATA: 29 de março de 2016

HORÁRIO: Início - 09h00min
Término - 11h30min

LOCAL: Faria Lima - 8º andar

PRESENCAS:

Conselheiros: Eng. Quim. José Guilherme Pascoal de Souza; Tecg. Eletron. Ricardo Massashi Abe; Eng. Ind. Mec. e Eng. Seg. Trab. Mário Antônio Masteguim; Eng. Civil Paulo César Lima Segantine e Eng. Agrim. Francisco de Sales Vieira de Carvalho.

Ausência Justificada:

Funcionários de Apoio: Janaina Macedo Calvo (Gerente do Depto. de Contabilidade e Finanças - DCF/SUPADF); Luciana dos Santos Demarqui (Chefe da Unidade de Contabilidade - UCO/DCF/SUPADF) e Nelson Oliveira Silva (Analista Administrativo - UIR/DOP/SUPFIS).

1. COMUNICADO DA MESA

O Senhor Coordenador saúda os presentes e dá início aos trabalhos desta Comissão.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO

2. ANÁLISE DE PROCESSO DE ORDEM “C” DE APOIO FINANCEIRO PARA EVENTO

Foi analisado por esta Comissão o seguinte Processo:

C-651/2015 - Apoio Financeiro para Evento - 1ª Jornada da Engenharia da AEA-Sumaré - NR 10 e NR 12, realizado de 06 de outubro a 15 de dezembro de 2015, promovido pela Associação dos Engenheiros e Arquitetos de Sumaré - AEA-Sumaré, com Prestação de Contas a ser considerada para repasse do Crea-SP no valor de R\$ 13.499,49.

Item	Valor Total de Despesa da Prestação de Contas	1ª Parcela já Repassada	Valor a ser Repassado / Devolvido
2.1	13.499,49	9.525,60	3.973,89

Valores em R\$

Fonte: Unidade de Contabilidade

Deliberação:

Nestes termos, **APRECIADO** e **APROVADO** o referido processo e encaminha-se para apreciação e decisão final do Plenário do Crea-SP, na sessão que se realizará no dia 07 de abril de 2016.

3. ANÁLISE DE PROCESSOS DE CONVÊNIOS DE REPASSES RELATIVOS AOS 16% E RATEIO DE ART E RATEIO ENTRE O CREA-SP E DIVERSAS ENTIDADES DE CLASSES

Foram analisados por esta Comissão os seguintes Processos:

- 3.1 **C-764/2014 V3 - Associação dos Engenheiros, Arquitetos e Agrônomos de Suzano**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 48.619,39;
- 3.2 **C-815/2014 V3 - Associação dos Engenheiros e Arquitetos do Vale do Ribeira**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 66.696,38;
- 3.3 **C-740/2014 V2 - Associação dos Engenheiros e Arquitetos de Osasco**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 111.177,01;



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO

- 3.4 **C-684/2014 V2 - Associação dos Engenheiros, Arquitetos e Agrônomos de Pereira Barreto e Região**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 21.821,11;
- 3.5 **C-903/2014 V2 - Associação dos Engenheiros, Arquitetos e Agrônomos de Mogi das Cruzes**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 77.146,01;
- 3.6 **C-955/2014 V3 – Sindicato dos Geólogos no Estado de São Paulo - SIGESP**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 51.642,97;
- 3.7 **C-850/2014 V2 - Associação dos Engenheiros, Arquitetos e Agrônomos da Região de Olímpia**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 33.344,75;
- 3.8 **C-906/2014 V2 - Associação dos Engenheiros, Arquitetos e Agrônomos de Caraguatuba**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 27.551,44; e
- 3.9 **C-754/2014 V2 - Associação dos Engenheiros, Arquitetos e Agrônomos de Ituverava**, com Prestação de Contas do exercício de 2015 no valor de R\$ 26.350,05;

Processo	Item	Valor Repassado	Total em RP	Prestação de Contas - Valor	Valor Gasto pela Entidade	HISTÓRICO		
764/2014 V3	3.1	59.562,59	0,00	48.619,39	-10.943,20	Vlr gasto a a menor	pela Entidade - Prestação	deficitária
815/2014 V3	3.2	67.538,78	0,00	66.696,38	-842,40	Vlr gasto a a menor	pela Entidade - Prestação	deficitária
740/2014 V2	3.3	110.756,69	0,00	111.177,01	420,32	Vlr gasto a a maior	pela Entidade - Prestação	superavitária
684/2014 V2	3.4	21.791,42	0,00	21.821,11	29,69	Vlr gasto a a maior	pela Entidade - Prestação	superavitária
903/2014 V2	3.5	102.891,43	0,00	77.146,01	-25.745,42	Vlr gasto a a menor	pela Entidade - Prestação	deficitária
955/2014 V3	3.6	65.641,85	0,00	51.642,97	-13.998,88	Vlr gasto a a menor	pela Entidade - Prestação	deficitária
850/2014 V2	3.7	34.750,49	0,00	33.344,75	-1.405,74	Vlr gasto a a menor	pela Entidade - Prestação	deficitária
906/2014 V2	3.8	27.268,30	0,00	27.551,44	283,14	Vlr gasto a a maior	pela Entidade - Prestação	superavitária
754/2014 V2	3.9	28.291,69	0,00	26.350,05	-1.941,64	Vlr gasto a a menor	pela Entidade - Prestação	deficitária

Deliberação:

Nestes termos, **APRECIADOS** e **APROVADOS** os itens **3.3** e **3.5** a **3.9**, encaminha-se o processo para apreciação e decisão final ao Plenário do Crea-SP, na sessão que se realizará no dia 07 de abril de 2016.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

**CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO**

Itens 3.1, 3.2 e 3.4 - Procs. C-764/2014 V3, C-815/2014 V3 e C-684/2014 V2, respectivamente, a Comissão deliberou pela não aprovação das Prestações de Contas para que sejam revistas as despesas com a realização de eventos que não constam no material veiculado a identificação do apoio do Crea-SP prevista na legislação vigente e no convênio pactuado.

**4. APRECIÇÃO DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS DA MÚTUA-SP
CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS PROFISSIONAIS DO CREA**

Processo C-127/2016 - **Prestação de Contas - Exercício 2016 - Caixa de Assistência dos Profissionais do Crea-SP**, referente ao mês de fevereiro de 2016.

Deliberação:

A **Prestação de Contas do mês de fevereiro de 2016** foi **APRECIADA** pela Comissão de Orçamento e Tomada de Contas - COTC e encaminhada para apreciação e deliberação do Plenário do Crea-SP, na sessão que se realizará no dia 07 de abril de 2016.

5. ERRATA: ITEM 7.5 DA ATA DA 1ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO DIA 16/02/2016.

No fechamento do balancete de dezembro, não foi computado no Ativo Financeiro o saldo da conta corrente no Banco do Brasil, em função do expediente bancário de 30/12/15, o que ocasionou um superávit financeiro inferior ao real estabelecido, como demonstrado no Quadro 1.

Quadro 1 - Superávit Financeiro (publicado)

DESCRIÇÃO	MÊS DE : Dezembro-14	MÊS DE : Dezembro-15	Varição R\$
ATIVO FINANCEIRO	63.621.046	57.172.839	-10,14%
PASSIVO FINANCEIRO	38.617.699	26.942.512	-30,23%
SUPERAVIT	25.003.347	30.230.327	20,91%

Valores em R\$

Fonte: Unidade de Contabilidade

Retificando a informação, segue o novo quadro de superávit financeiro, referente ao mês de dezembro/15:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO

Quadro 2 - Superávit Financeiro (ajustado)

DESCRIÇÃO	MÊS DE : Dezembro-14	MÊS DE : Dezembro-15	Varição R\$
ATIVO FINANCEIRO	63.621.046	57.848.217	-9,07%
PASSIVO FINANCEIRO	38.617.699	26.942.512	-30,23%
SUPERAVIT	25.003.347	30.905.705	23,61%

Valores em R\$

Fonte: Unidade de Contabilidade

Tal evento será apurado levando em consideração bug no sistema e possível falha de análise.

Deliberação:

Nestes termos, **APRECIADA** e **APROVADA** a referida errata, encaminha-se para apreciação e decisão final do Plenário do Crea-SP, na sessão que se realizará no dia 07 de abril de 2016.

6. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2015

Esta Comissão analisou a prestação de contas do exercício de 2015, destacando-se os seguintes itens:

6.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

Conforme emana a Resolução 1037/2011, a qual institui normas para a elaboração de propostas e reformulações orçamentárias para o Sistema confea/Crea e Mútua, o Crea-SP, em seu artigo 6º determina o envio da Proposta Orçamentária até do dia 15 de outubro ao Confea, em seu artigo 13º autoriza aos Creas, no período de março a dezembro que modifiquem seus orçamentos por meios de reformulações orçamentárias, no exercício de 2015 foram feitas duas reformulações Orçamentárias.

O Orçamento para este Exercício foi aprovado na Sessão Plenária 1984, realizada em 18 de setembro de 2014, onde estimou a receita em R\$ 211.000.000,00 (duzentos e onze milhões de reais) e fixou-se a Despesa em igual valor.

Em 03 de março de 2015, na Sessão Plenária 1994, foi aprovada a 1ª Reformulação Orçamentária, com a finalidade de abertura de crédito suplementar na ordem de R\$



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

**CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO**

25.000.000,00, advindo do Superávit Financeiro, apurado no Balanço Patrimonial de 2014, conforme prevê o artigo 43 parágrafo I, inciso III da Lei 4.320/64, bem como, foi feita a revisão da previsão de arrecadação, passando a estimativa da Receita para R\$ 243.420.000,00 (duzentos e quarenta e três milhões, quatrocentos e vinte mil reais).

No dia 19 de novembro, o Plenário deste Regional em sua Sessão Ordinária 2003, aprovou a 2ª reformulação orçamentária, considerando a análise de excesso de arrecadação e a necessidade de se dotar de verbas as rubricas, com o objetivo de atender as demandas operacionais e aos projetos em curso, estimando a receita em R\$ 253.907.000,00 (duzentos e cinquenta e três milhões, novecentos e sete mil reais) e fixando a despesa em igual importância.

6.2 EXECUÇÃO DA RECEITA

A Receita efetivamente arrecadada foi na ordem de R\$ 228.637.520,00, representando 99,88% do valor total estimado de 228.907.000,00, excluindo-se o Superávit do Exercício Anterior do total orçamentário, que foi utilizado para abrir créditos complementares na despesa.

	ESTIMADA	ARRECADADA	%
Receita	228.907.000,00	228.637.520,00	-0,12%
Superávit Exercício Anterior	25.000.000,00	-	
Total Orçamento para 2015	253.907.000,00	228.637.520,00	-9,95%

6.3 EXECUÇÃO DA DESPESA:

Da despesa fixada em 253.907.000,00 (duzentos e cinquenta e três milhões, novecentos e sete mil reais), foi efetivamente Empenhada R\$ 231.651.324,50 (duzentos e trinta e um milhões, seiscentos e cinquenta e um mil, trezentos e vinte e quatro reais e cinquenta centavos), representando 91,23 do total orçado, resultando em uma despesa efetivamente inferior à autorizada em R\$ 22.255.672,50 (vinte e dois milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e setenta e dois reais e cinquenta centavos).



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

**CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO**

6.4 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

A execução Orçamentária do exercício de 2015 apresentou um déficit de R\$ 3.013.804,50 (três milhões, treze mil, oitocentos e quatro reais e cinquenta centavos), contudo vale ressaltar que conforme disposto no §2º do artigo 43 da Lei Federal nº. 4.320/64 entende-se por Superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. A existência de superávit permite a abertura de créditos adicionais suplementares, o qual justifica o déficit apresentado neste exercício, pois permite executar despesa superior a receita realizada, tendo, desta forma um resultado orçamentário negativo.

• Receita Orçamentária	R\$ 228.637.520,00
• Despesa Orçamentária	<u>R\$ 231.651.324,50</u>
• Déficit Orçamentário	(R\$ 3.013.804,50)

6.5 BALANÇO FINANCEIRO

Conforme Art. 103 da Lei nº 4.320/64, o Balanço Financeiro demonstrará a receita e despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Saldo em espécie em 31/12/2014 R\$ 61.205.346,85

(+) INGRESSOS

Receita Orçamentária R\$ 228.637.520,00

Recebimento Extra orçamentário R\$ 711.135.234,84

Soma R\$ 939.772.754,84

(-) MENOS DISPÊNDIOS

Despesa Orçamentária liquidadas R\$ 219.133.960,62

Restos a Pagar não Processados
liquidados a pagar R\$ 1.016.985,00

Despesa Extra orçamentárias R\$ 725.263.733,38

Soma R\$ 945.414.679,00

Saldo disponível em 31/12/2015 R\$ 55.563.422,69



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

**CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO**

Conforme se observa, o saldo disponível de R\$ 55.563.422,69, encontra-se no Balanço Patrimonial no título caixa e equivalente de caixa, o que comprova sua exatidão.

6.6 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço patrimonial é exigido pela Lei 4.320, e é constituído pelo ativo, passivo e patrimônio líquido.

Fica evidenciado o superávit financeiro na ordem de R\$ 30.905.705,12 (trinta milhões, novecentos e cinco mil, setecentos e cinco reais e doze centavos), o qual poderá ser utilizado para abrir crédito suplementar no exercício de 2016.

(+) Ativo Financeiro	R\$ 57.848.217,11
(-) Passivo Financeiro	<u>R\$ 26.942.511,99</u>
(=) Superávit Financeiro	R\$ 30.905.705,12

Apurando a diferença do Patrimônio Líquido do Exercício atual (2015) subtraindo do exercício anterior (2014), percebe-se a variação de R\$ 20.584,382,35 (vinte milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, trezentos e oitenta e dois reais e trinta e cinco centavos), o que pode ser constatada no Balanço da Variação Patrimonial, comprovando que o saldo é consistente.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Patrimônio Social e Capital Social	0	0
Resultados Acumulados	207.308.412,94	186.724.030,59
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	207.308.412,94	186.724.030,59



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO

6.7 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Neste demonstrativo ficam evidenciado as alterações sofridas pelo Patrimônio Líquido durante o exercício, assim como seu resultado.

DEMONSTRATIVO VARIAÇÃO PATRIMONIAL	
Variações Ativas	230.969.410,66
Variações Passivas	210.385.028,31
Resultado Patrimonial	20.584.382,35

Deliberação:

Nestes termos, **APRECIADA** e **APROVADA** a Prestação de Contas do exercício de 2015, encaminha-se para apreciação e decisão final do Plenário do Crea-SP, na sessão que se realizará no dia 07 de abril de 2016.

7. ELABORAÇÃO DA PROPOSTA DO PLANO DE TRABALHO

Foi elaborada proposta do Plano de Trabalho, a qual foi aprovada por unanimidade por todos os membros da comissão.

8. APROVAÇÃO DO CALENDÁRIO DA COTC PARA O EXERCÍCIO DE 2016.

DATA	REUNIÃO
16/02/16	858/16
10/03/16	859/16
29/03/16 (*)	860/16
19/04/16	861/16
31/05/16	862/16
28/06/16	863/16
26/07/16	864/16
23/08/16	865/16
20/09/16	866/16
25/10/16	867/16
22/11/16	868/16
20/12/16	869/16

(*) Reunião Extraordinária



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA
ESTADO DE SÃO PAULO

9. ENCERRAMENTO

Nada mais havendo para relatar, a Comissão encerrou seus trabalhos, lavrando a presente Ata, assinada por todos participantes.

São Paulo, 29 de março de 2016.

Eng. Quim. José Guilherme Pascoal de Souza

Eng. Ind. Mec. e Eng. Seg. Trab. Mário Antônio Masteguim

Eng. Civil Paulo César Lima Segantine

Eng. Agrim. Francisco de Sales Vieira de Carvalho

Tecg. Eletron. Ricardo Massashi Abe

Funcionários de Apoio a Comissão:

Janaina Macedo Calvo

(Gerente do Depto. de Contabilidade e Finanças - DCF/SUPADF)

Luciana dos Santos Demarqui

(Chefe da Unidade de Contabilidade - UCO/DCF/SUPADF)

Nelson Oliveira Silva

(Analista Administrativo - UIR/DOP/SUPFIS).