



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

**ATA DA 10ª REUNIÃO ORDINÁRIA DA  
COMISSÃO DE ORÇAMENTO E  
TOMADA DE CONTAS - EXERCÍCIO 2022  
REUNIÃO Nº 943**

**DATA:** 11 de outubro de 2022

Início - 9h30min  
Término - 11h30min

**LOCAL:** Faria Lima - 12º Andar

**PRESENCAS:**

**Conselheiros Titulares:** Eng. Civil Luis Chorilli Neto, Eng. Agrônomo Arlei Arnaldo Madeira, Eng. Eletricista Jose Luiz Fares.

**Conselheiro Suplente:** Eng. Cartógrafo Paulo de Oliveira Camargo.

**Ausência Justificada:** Eng. Mecânico Osmar Vicari Filho e Eng. Químico Érik Nunes Junqueira.

**Funcionários de Apoio:** Ayran Matheus Pecorari (Gerente de Administração e Finanças - GAF/SUPADF), Jorge Augusto Lopes Rodrigues (Chefe da Unidade de Contabilidade - UC/GAF/SUPADF), Fábio da Costa Soares (analista Contábil Financeiro – UC/GAF/SUPADF) e Fernando Quirino da Silva (Analista Contábil Financeiro - UC/GAF/SUPADF).

**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 TERMO DE COLABORAÇÃO – PROCESSOS FÍSICOS.**

Apresentamos a análise de um processo e duas reanálises de processos físicos, conforme destacados abaixo:

ITEM	DESCRIÇÃO	NR. PROC
2.1	C-1195/2018 V4 Termo de Colaboração - Valorização Profissional "Parceria em Projetos de Ampliação da Fiscalização e Valorização do Exercício Profissional e Divulgação da Legislação" realizado no período de: 01/01/20 a 31/12/19, de acordo com o Ato Administrativo nº 33/2017 do Crea-SP e a Associação dos Eng. e Arqs. de Santa Bárbara d'Oeste, com prestação de contas a ser considerada para repasse do Crea-SP no valor de R\$ 58.284,38 .	C-1195/2018 V4
2.2	C-1001/2017 V2 Termo de Colaboração - Valorização Profissional "Parceria em Projetos de Ampliação da Fiscalização e Valorização do Exercício Profissional e Divulgação da Legislação" realizado no período de: 02/01/18 a 31/12/18, de acordo com o Ato Administrativo nº 33/2017 do Crea-SP e a Associação Bandeirante dos Eng., Arqs e Agr. de Santana de Parnaíba - ABEAA, com prestação de contas a ser considerada para repasse do Crea-SP no valor de R\$ 0,00 Ratificação da Deliberação 85/2019 de 27/08/19.	C-1001/2017 V2

**QUADRO 2 - PROCESSOS:**

NOME DA ASSOCIAÇÃO	Item	Processo	Valor Repassado	Valor document os comprovatóri os	Plano de Trabalho Inicialmente Aprovado	Valor Glosado pelo Gestor	Prestação de Contas Valor Final Atestad	HISTÓRICO	TIPO DE PROCESSO	OBSERVAÇÃO
Associação dos Eng. e Arqs. de Santa Bárbara d'Oeste	2.1	C-1195/2018 V4	64.735,00	66.135,22	64.735,00	7.850,84	58.284,38	A entidade deve devolver ao Crea-SP, o valor de: 6.450,62	Termo de Colaboração - Valorização Profissional	
Associação Bandeirante dos Eng., Arqs e Agr. de Santana de Parnaíba - ABEAA	2.2	C-1001/2017 V2	0,00					Não há pendências financeiras desta Associação	Termo de Colaboração - Valorização Profissional	Ratificação da Deliberação 85/2019 de 27/08/19

**Deliberação:**

Nestes termos, **APRECIADOS** e **APROVADOS** os itens 2.1 a 2.2, relacionados no Quadro 2, seguem para apreciação e decisão final ao Plenário do Crea-SP, na sessão que se realizará no dia 20 de outubro de 2022.

**3. ANÁLISE DE PROCESSO DE TERMO DE COLABORAÇÃO - PLATAFORMA "GOVADM"**



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

ITEM	DESCRIÇÃO	NR. PROC
3.1	V-1115/2022 Termo de Colaboração - Valorização Profissional "Parceria em Projetos de Ampliação da Fiscalização e Valorização do Exercício Profissional e Divulgação da Legislação" realizado no período de: 01/01/20 a 31/12/20, de acordo com o Ato Administrativo nº 33/2017 do Crea-SP e a Associação Leste dos Profissionais de Eng <sup>a</sup> e Arq <sup>a</sup> da cidade de SP - ALEASP, com prestação de contas a ser considerada para repasse do Crea-SP no valor de R\$ 18.656,91 .	V-1115/2022
3.2	V-938/2022 Termo de Colaboração - Valorização Profissional "Parceria em Projetos de Ampliação da Fiscalização e Valorização do Exercício Profissional e Divulgação da Legislação" realizado no período de: 01/01/20 a 31/12/20, de acordo com o Ato Administrativo nº 33/2017 do Crea-SP e a Associação dos Engs. Agrs. Agrim., Arqs, Técnicos e Tecnólogos de Laranjal Pta e Região, com prestação de contas a ser considerada para repasse do Crea-SP no valor de R\$ 26.798,42 .	V-938/2022
3.3	V-1116/2022 Termo de Colaboração - Valorização Profissional "Parceria em Projetos de Ampliação da Fiscalização e Valorização do Exercício Profissional e Divulgação da Legislação" realizado no período de: 01/01/20 a 31/12/20, de acordo com o Ato Administrativo nº 33/2017 do Crea-SP e a Associação dos Engs. Arqs. e Agrs. de Mogi das Cruzes, com prestação de contas a ser considerada para repasse do Crea-SP no valor de R\$ 123.267,42 .	V-1116/2022

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

QUADRO 3 - PROCESSOS:

NOME DA ASSOCIAÇÃO	Item	Processo	Valor Repassado	Valor document os comprovatórios	Plano de Trabalho Inicialmente Aprovado	Valor Glosado pelo Gestor	Prestação de Contas Valor Final Atestad	HISTÓRICO	TIPO DE PROCESSO
Associação Leste dos Profissionais de Eng <sup>o</sup> e Arq <sup>o</sup> da cidade de SP - ALEASP	3.1	V-1115/2022	19.582,34	18.656,91	19.582,34		18.656,91	A entidade deve devolver ao Crea-SP, o valor de: 925,43	Termo de Colaboração - Valorização Profissional
Associação dos Engs. Agrs. Agrim., Arqs, Técnicos e Tecnólogos de Laranjal Pta e Região	3.2	V-938/2022	27.945,00	28.673,59	27.945,00	1.875,17	26.798,42	A entidade deve devolver ao Crea-SP, o valor de: 1.146,58	Termo de Colaboração - Valorização Profissional
Associação dos Engs. Arqs. e Agrs. de Mogi das Cruzes	3.3	V-1116/2022	115.132,14	125.436,79	115.132,14	2.169,37	123.267,42	Não há pendências financeiras desta Associação	Termo de Colaboração - Valorização Profissional

**Deliberação:**

Nestes termos, **APRECIADOS** e **APROVADOS** os itens 3.1 a 3.3, relacionados no Quadro 3, seguem para apreciação e decisão final ao Plenário do Crea-SP, na sessão que se realizará no dia 20 de outubro de 2022.

**4. BALANCETE DO CREA-SP DO MES DE SETEMBRO DE 2022**

**4.1 RESULTADO FINANCEIRO**

A Unidade de Contabilidade ao examinar o Balanço de Janeiro a Setembro de 2022, conforme dados obtidos pelo sistema integrado, consignou que a realização da Receita no período foi de R\$ 363.610.051 (trezentos e sessenta e três milhões, seiscentos e dez mil, e cinquenta e um reais), enquanto que a Despesa Liquidada atingiu a importância de R\$ 317.071.275 (trezentos e dezessete milhões, setenta e um mil, duzentos e setenta e cinco reais). Registrando no mês de Setembro o **SUPERAVIT FINANCEIRO**<sup>1</sup> no montante

<sup>1</sup> De acordo com o Art. 35 da Lei 4.320/64, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

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

de R\$ 46.538.776 (quarenta e seis milhões, quinhentos e trinta e oito mil, setecentos e setenta e seis reais), conforme demonstrado no quadro 1. Este quadro, demonstra que geração de caixa no acumulado do ano foi suficiente para cobrir as despesas efetivamente atestadas (fase de liquidação) para seu respectivo pagamento.<sup>2</sup>

**QUADRO 1 - RESULTADO FINANCEIRO DE SETEMBRO/2022**

DESCRIÇÃO	ACUMULADO ATÉ set/21	ACUMULADO ATÉ set/22	VAR. %
RECEITA REALIZADA	276.984.546,54	363.610.050,79	31,27%
DESPESA LIQUIDADADA	223.745.356,51	317.071.275,09	41,71%
<b>SUPERAVIT FINANCEIRO</b>	<b>53.239.190,03</b>	<b>46.538.775,70</b>	<b>-12,59%</b>

Valores em R\$ / Fonte: Unidade de Contabilidade

**4.2 VALORES DAS COTAS DO CONFEA, MÚTUA - BRASÍLIA E MÚTUA - CAIXA/SÃO PAULO-SP.**

**QUADRO 2 - COTAS (ACUMULADO ATÉ SETEMBRO/2022)<sup>3</sup>**

COTAS	ACUM. ATÉ : set/21	ACUM. ATÉ : set/22	Variação R\$	Variação %
MÚTUA-DF	5.292.010	5.891.869	599.858	11,34%
MÚTUA-SP	12.348.024	15.559.052	3.211.028	26,00%
CONFEA	34.705.750	48.701.807	13.996.057	40,33%
<b>Total</b>	<b>52.345.784</b>	<b>70.152.728</b>	<b>17.806.943</b>	<b>34,02%</b>

Valores em R\$

Fonte: Unidade de Contabilidade

Base Legal dos repasses: Estatuto da Mútua MAIO/2006 - artigo 19 - parágrafo 1º.

<sup>2</sup> De acordo com o Art. 63 da Lei 4.320/64, a liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

<sup>3</sup> Informação apurada pela fase liquidada da despesa, tendo em vista que os empenhos dos repasses são feitos por estimativa e consideram o valor previsto de repasse para o exercício financeiro com início em janeiro e final em dezembro.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

**4.3 COMPARATIVO DE ARTs DOS EXERCÍCIOS 2021 E 2022**

O quadro 3 apresenta o total de anotações de responsabilidades técnicas (ARTs) arrecadadas no período de janeiro a Setembro de 2022 pelos profissionais e empresas pela execução de obras ou prestação de serviços de engenharia comparado com o mesmo período de 2021.

**QUADRO 3 - QUANTIDADE DE ART**

MESES	EXERCÍCIO DE: 2021		EXERCÍCIO DE: 2022		VARIÇÃO PERCENTUAL	
	QTDE TOTAL MÊS	QTDE AC	QTDE TOTAL MÊS	QTDE AC	NO MÊS	ACUM
JAN	83.916	83.916	97.471	97.471	16,15%	16,15%
FEV	98.419	182.335	107.934	205.405	9,67%	12,65%
MAR	110.032	292.367	131.958	337.363	19,93%	15,39%
ABR	97.403	389.770	108.941	446.304	11,85%	14,50%
MAI	105.734	495.504	127.746	574.050	20,82%	15,85%
JUN	110.560	606.064	119.270	693.320	7,88%	14,40%
JUL	113.121	719.185	90.235	783.555	-20,23%	8,95%
AGO	121.091	840.276	133.303	916.858	10,08%	9,11%
SET	118.055	958.331	120.660	1.037.518	2,21%	8,26%
OUT	114.503	1.072.834				
NOV	117.472	1.190.306				
DEZ	112.788	1.303.094				
<b>TOTAL</b>	<b>1.303.094</b>	<b>1.303.094</b>	<b>1.037.518</b>	<b>1.037.518</b>		

Valores em Qtde. / Fonte: Unidade de Contabilidade

**4.4 DEMONSTRAÇÃO DOS SALDOS BANCÁRIOS DE 2021 E 2022**

No quadro 4 estão as disponibilidades de conta corrente e aplicações, dos anos de 2021 e 2022, que correspondem a ativos que possuem grau de liquidez imediata, em posse de instituições bancárias.

Esses recursos financeiros são utilizados para liquidar as obrigações contraídas durante o exercício das funções desta Autarquia.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

#### QUADRO 4 - SALDOS BANCÁRIOS

SALDOS BANCÁRIOS			EVOLUÇÃO %	TAXA SELIC	EVOLUÇÃO REAL
MESES/ANOS	2021	2022	21 P/22		
JAN	80.515.278,43	69.042.582	-14,25%	-0,73%	-14,87%
FEV	101.363.970,88	95.556.992	-5,73%	-0,76%	-6,44%
MAR	104.462.185,39	101.167.013	-3,15%	-0,93%	-4,05%
ABR	104.702.944,80	89.038.192	-14,96%	-0,83%	-15,66%
MAI	104.002.709,11	90.374.259	-13,10%	-1,03%	-13,99%
JUN	98.718.816,31	84.821.056	-14,08%	-1,02%	-14,95%
JUL	95.598.236,70	86.625.951	-9,39%	-1,03%	-10,31%
AGO	98.329.724,85	101.284.663	3,01%	-1,17%	1,81%
SET	86.590.319,86	79.342.142	-8,37%	-1,17%	-9,43%
OUT	78.135.151,42				
NOV	66.378.934,82				
DEZ	47.892.879,64				

Valores em R\$ / Fonte: Unidade de Contabilidade

#### 4.5 RELATÓRIO GERENCIAL - ACUMULADO SETEMBRO DE 2022

Com relação à evolução da receita comparada ao mesmo período de 2021, apresentado no Quadro 5, constata-se crescimento na receita operacional de 28,39% destacando-se o aumento de 305,75% na arrecadação de dívida ativa, 38,54% na Anuidade PJ – exercício. Anterior, 23,68% na anuidade PJ do exercício e ART com crescimento de 10,56%.

Os recebimentos das receitas estão embasados nos valores praticados nas tabelas de cobranças, elaboradas em consonância com as resoluções emitidas pelo Confea. Observa-se que houve influência em decorrência dos efeitos econômicos da pandemia do COVID-19, além da não aplicação de reajuste nos valores de anuidades de 2022.

Salientamos também que as receitas financeiras tiveram crescimento de 222,02% provocado pela variação da taxa básica da Selic, que no período de 12 meses oscilou em



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

13,75 pontos percentuais e Demais Receitas com crescimento de 121,50%, onde 65% dessa variação corresponde a Honorários Advocatícios proveniente da arrecadação de anuidades PF/PJ via cartório.

No quadro 5 apresentamos um comparativo da Receita Acumulada até Setembro de 2021 e 2022, com as variações nominais sem considerar a inflação do período.

**QUADRO 5 - ANÁLISE DA RECEITA REALIZADA ACUMULADA ATÉ SETEMBRO**

RECEITAS	Orçado 2021	REALIZADO ATÉ set/21	Orçado 2022	REALIZADO ATÉ set/22	Var. em R\$	Var. em %
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>						
A.R.T.	113.800.000	100.519.059	149.969.388	111.136.173	10.617.114	10,56%
ANUIDADE PF - EXERCÍCIO	110.700.000	89.783.197	132.336.162	101.921.112	12.137.916	13,52%
ANUIDADE PF - EXERCÍCIOS ANT.	6.887.000	12.096.565	22.643.000	9.844.916	-2.251.649	-18,61%
ANUIDADE PJ - EXERCÍCIO	42.267.400	41.531.243	51.801.794	51.367.831	9.836.588	23,68%
ANUIDADE PJ - EXERCÍCIOS ANT.	2.120.000	4.361.136	11.531.000	6.041.782	1.680.646	38,54%
<b>RECEITAS DE SERVIÇOS :</b>						
INSCRIÇÕES	1.646.000	1.340.325	1.959.551	1.382.096	41.771	3,12%
EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS	4.611.000	2.994.143	4.139.419	2.719.233	-274.910	-9,18%
EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	2.252.000	1.896.970	2.520.147	1.741.782	-155.188	-8,18%
VISTOS DE REGISTROS	46.700	27.790	164.586	31.076	3.286	11,83%
DIVIDA ATIVA	15.016.000	14.650.907	51.950.409	59.446.162	44.795.254	305,75%
<b>TOTAL REC. OPERACIONAIS</b>	<b>299.346.100</b>	<b>269.201.335</b>	<b>429.015.456</b>	<b>345.632.164</b>	<b>76.430.829</b>	<b>28,39%</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	4.910.000	2.362.285	10.300.316	7.607.028	5.244.743	222,02%
DEMAIS RECEITAS	4.216.600	4.126.244	19.612.327	9.139.579	5.013.335	121,50%
MULTAS DE INFRAÇÕES	527.300	1.294.682	1.484.183	1.231.280	-63.403	-4,90%
REC. EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.000.000	0	0	0	0	0,00%
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0	0	4.439.147	0	0	0,00%
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>324.000.000</b>	<b>276.984.547</b>	<b>464.851.429</b>	<b>363.610.051</b>	<b>86.625.504</b>	<b>31,27%</b>

Valores em R\$ / Fonte: Unidade de Contabilidade

O quadro 6 reflete as principais variações ocorridas com a Despesa Empenhada e Liquidada, no período de Janeiro a Setembro de 2022, comparado com o mesmo período de 2021:





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

QUADRO 6 - ANÁLISE DA DESPESA ACUMULADA ATÉ SETEMBRO

DESPESAS CORRENTES :	EMPENHADA ATÉ SET/21	LIQUIDADADA ATÉ set/21	EMPENHADA ATÉ SET/22	LIQUIDADADA ATÉ set/22	Var. em R\$	Var. %
REMUNERAÇÃO PESSOAL	67.649.977	47.221.336	83.757.139	58.024.245	10.802.910	22,88%
ENCARGOS PATRONAIS	22.738.378	15.130.384	27.625.903	18.932.681	3.802.297	25,13%
BENEFÍCIOS A PESSOAL	23.372.301	15.272.257	26.329.368	18.091.803	2.819.547	18,46%
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	2.080.680	2.080.282	5.746.907	5.744.929	3.664.647	176,16%
PROGRAMA DE DEMISSÃO VOLUNTÁRIA	0	0	6.065.777	6.065.777	6.065.777	100,00%
MATERIAL DE CONSUMO	397.263	356.857	521.356	497.256	140.399	39,34%
DIÁRIAS COM CONS./COLAB./INSP.FUNCIONÁRIOS	6.051.173	6.035.877	12.454.367	12.374.851	6.338.974	105,02%
LOCOMOÇÃO-CONS./COLAB./INSP.FUNCIONÁRIOS	2.426.615	2.421.756	5.828.978	5.790.333	3.368.577	139,10%
SERVICIOS TERCEIROS - PESSOAS JURÍDICAS	90.972.922	54.186.610	110.806.457	84.999.221	30.812.611	56,86%
REPASSE DE ARTs PARA ASSOCIAÇÕES	10.653.339	6.690.391	15.543.776	5.392.830	-1.297.561	-19,39%
TERMO DE COLAB. - INSTALAÇÃO E FUNCIONAMENTO	16.762.041	12.237.390	16.802.200	12.412.400	175.010	1,43%
DESPESAS BANCÁRIAS	2.934.400	1.786.620	2.550.000	2.179.918	393.298	22,01%
CONTRIBUIÇÕES - COTA CONFEA E MUTUA	55.240.429	52.345.784	87.003.700	70.152.728	17.806.943	34,02%
OUTROS REPASSES	282.353	130.606	59.427	45.328	-85.277	-65,29%
DEMAIS DESPESAS CORRENTES	8.080.846	7.838.519	19.074.813	16.366.974	8.528.456	108,80%
<b>TOTAL DESPESAS CORRENTES</b>	<b>309.642.716</b>	<b>223.734.668</b>	<b>420.170.168</b>	<b>317.071.275</b>	<b>93.336.608</b>	<b>41,72%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL :</b>						
INVESTIMENTOS	14.978	10.689	0	0	-10.689	-100,0%
INVERSÕES FINANCEIRAS	0	0	0	0	0	0,0%
<b>TOTAL DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>14.978</b>	<b>10.689</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10.689</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTAL DESPESA EMPENHADA/LIQUIDADADA</b>	<b>309.657.694</b>	<b>223.745.357</b>	<b>420.170.168</b>	<b>317.071.275</b>	<b>93.325.919</b>	<b>41,71%</b>

Valores em R\$ / Fonte: Unidade de Contabilidade

Principais variações:

**Remuneração Pessoal:** Aumento de 35,72% na folha de pagamento de pessoal tendo em vista determinação judicial para pagamento do dissídio coletivo referente as datas base de maio de 2021 e maio de 2022;

**Encargos Patronais:** Aumento de 25,13% dos tributos incidentes sobre a folha de pagamento de pessoal reflexo da mesma determinação judicial para pagamento do dissídio coletivo referente as datas base de maio de 2021 e maio de 2022;

**Benefícios assistenciais:** por determinação do Tribunal de Contas da União o Crea-SP, teve que suprimir auxílios concedidos aos funcionários como o estudantil, óculos e de remédios. Porém por determinação judicial os auxílios foram retomados a partir de março do exercício de 2022 o que fez esta rubrica ter um aumento de 176,16%;

*[Assinaturas manuscritas]*



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

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

**Materiais de Expediente e Consumo:** Aumento de 39,34% referente a aquisição de diversos materiais de escritório, copa/cozinha e limpeza, para utilização no exercício de 2022, considerando os reflexos do retorno ao trabalho presencial;

**Diárias e Locomoção:** Acréscimo de 114,78%, resultado da retomada de atividades, tanto para funcionários como conselheiros/colaboradores/inspetores, decorrente da retomada dos eventos presenciais por parte do Governo do Estado de São Paulo;

**Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica:** Crescimento real de 56,86% decorrente da contratação de Serviços Profissionais de Terceiros para manutenção das atividades do Crea-SP.

**Programa de Demissão Voluntária:** Iniciou-se em abril de 2022, o Programa de Demissão Voluntária de forma escalonada até o primeiro semestre de 2023, impactando diretamente na readequação das despesas com pessoal (salários/encargos/benefícios). Ao todo, serão trinta e dois funcionários contemplados neste programa, sendo que até o mês de setembro já foram dezenove. Posteriormente, o desligamento dos treze restantes resultará numa projeção de desembolso de R\$ 5.283.000,29 totalizando o montante de R\$ 11.348.777,20. Hoje, o custo anual (salários/encargos) destes trinta e dois funcionários é R\$ 5.914.455,74. Com isso, temos dois cenários a serem considerados: Substituindo-se 100% dos funcionários (novo concurso), observa-se uma economia anual de cerca de R\$ 2.337.571,23 o que representa um desembolso 40% menor. Não havendo reposição, a economia é de R\$ 5.914.455,74 por ano.

Historicamente, o Crea está fazendo o segundo PDV sendo o primeiro realizado em 2019 quando que contemplou ao todo 47 funcionários.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

2022		
Situação	Valor	Funcionários
Realizado até setembro	6.065.776,91	19
Projetado	5.283.000,29	13
Total	11.348.777,20	32

ANO	INSCRITOS DEFERIDOS	CUSTO ANUAL DOS FUNCIONÁRIOS COM ENCARGOS	CUSTO ANUAL DE REPOSIÇÃO DOS INSCRITOS
2022	32	R\$ 5.914.455,74	R\$ 3.576.884,51*

\*Em caso de reposição dos 32 inscritos, com o salário inicial do cargo.

O quadro 7 mostra a disponibilidade (receita arrecadada) frente aos compromissos (despesa empenhada). A diferença entre este quadro e a apuração de Superávit Financeiro, é que este último trabalha com a despesa empenhada que, em algumas contas reflete todo o exercício de 2022. Mas, isso não significa que toda despesa empenhada será liquidada e paga. Outro ponto que deve ser levado em consideração, é que no Superávit Orçamentário, há uma defasagem de tempo, pois considera-se a receita arrecadada de 9 meses, contra uma despesa empenhada para 12 meses. Em termos orçamentários, se houver uma queda expressiva na arrecadação, é utilizado o recurso da reformulação orçamentária a fim de adequar as despesas à nova previsão de arrecadação.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

QUADRO 7 - ANÁLISE DA DESPESA E RECEITA

ITEM	RECEITA ARRECADADA AC. ATÉ: set	2019	2020	2021	2022	Var. em R\$ Acum. até Setembro
1	ARRECADÇÃO (1)	251.670.181	230.348.856	276.801.670	363.392.860	86.591.190
2	ARRECADÇÃO (2)	1.131.986	273.014	182.876	217.191	34.314
3	ARRECADÇÃO TOTAL	252.802.166	230.621.870	276.984.547	363.610.051	86.625.504
4	DESPESA EMPENHADA	300.070.894	277.730.364	309.657.694	420.170.168	110.512.474
5	SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO DO ANO					
6	DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO DO ANO	-47.268.728	-47.108.494	-32.673.147	-56.560.117	-56.560.117
7	% CRESCIMENTO HORIZONTAL ARRECADÇÃO (1)		-8,47%	20,17%	31,28%	
8	% VERTICAL ARREC. (2) EM REL. ARREC. (1)	0,45%	0,12%	0,07%	0,06%	
9	% CRESCIMENTO HORIZONTAL DA RECEITA		-8,77%	20,10%	31,27%	
10	% CRESCIMENTO HORIZONTAL DA DESPESA		-7,45%	11,50%	35,69%	
11	INFLAÇÃO DO ANO: INPC ATÉ O MÊS DE: set		2,04%	7,21%	4,67%	
12	% COMPARATIVO REC. E DESP. (ITEM 9-10-11)		-3,37%	1,40%	-9,09%	
13	% DE CORREÇÃO ANUIDADES	3,64%	3,28%	0%	0%	
14	DESEMPENHO % DA RECEITA (ITEM 9-13)		-12,06%	20,10%	31,27%	

(1) - Arrecadação excluindo o valor dos Técnicos

(2) - Arrecadação dos Técnicos

Valores em R\$

Fonte: Unidade de Contabilidade

Do quadro acima, destacam-se os seguintes itens:

- 1) "Déficit Orçamentário" no período de R\$ 56.560.117 (cinquenta e seis milhões, quinhentos e sessenta mil, cento e dezessete reais). Este valor representa a posição orçamentária no dia 30 de Setembro de 2022, sem considerar entradas e pagamentos futuros, os quais irão ocorrer ao longo do exercício com a respectiva entrada de recursos e efetivo pagamento das despesas empenhadas, as quais estão demonstradas no Resultado Orçamentário
- 2) Variação positiva na receita, no percentual de 31,27% (item 9);
- 3) Crescimento de R\$ 110.512.474 (cento e dez milhões, quinhentos e doze mil, quatrocentos e setenta e quatro reais - item 4), o que representa um crescimento na despesa empenhada de 35,69% (item 10) na análise horizontal;



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

Tem-se uma variação positiva do desempenho da receita (item 14). Destaca-se também que considerando a inflação acumulada nos 9 primeiros meses de 2022, houve variação negativa no comparativo da receita com a despesa (item 12). Além disso, deve-se considerar também, que as anuidades de 2022 não foram reajustadas conforme determinado pelo Confea.

No quadro 8, demonstrado o quantitativo de “Pessoa Física - Nível Superior” tomando-se como base os meses de janeiro a setembro de 2022. Neste quadro, é apresentado o crescimento vegetativo dos profissionais e o percentual de adimplências e inadimplências. Nota-se um aumento de 10,15% de adimplentes e uma queda de 6,74% de inadimplentes no mesmo período analisado do exercício de 2021. No geral, constata-se crescimento vegetativo de 3,57%, na quantidade de Profissionais Inscritos, até o mês de setembro.

**QUADRO 8 - PESSOA FÍSICA NÍVEL SUPERIOR ATÉ SETEMBRO**

TOTAIS DE :	2021	ANÁLISE VERTICAL	2022	ANÁLISE VERTICAL	EVOLUÇÃO % - 2022/2021
QUITES S/PARC.	201.902	59,50%	222.994	63,45%	10,45%
PAGTO PARC.	5.260	1,55%	5.192	1,48%	-1,29%
TOTAL QUITES	207.162	61,05%	228.186	64,92%	10,15%
NÃO QUITES	132.191	38,95%	123.276	35,08%	-6,74%
TOTAL PROF.	339.353	100,00%	351.462	100,00%	3,57%
VARIAÇÃO QUANTITATIVA DE QUITES TOTAL - 2022/2021					21.024
VARIAÇÃO QUANTITATIVA NÃO QUITES - 2022/2021					-8.915
VARIAÇÃO QUANTITATIVA TOTAL PROFISSIONAIS - 2022/2021					12.109

Valores em Qtde.

Fonte: Unidade de Contabilidade

O quadro 9 apresenta o comportamento das anuidades de Pessoa Jurídica para os períodos analisados. O percentual de empresas adimplentes apresentou aumento de



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

19,54% e as inadimplentes apresentaram uma queda de 2,77%. No geral, constata-se crescimento vegetativo de 7,09% no de janeiro a Setembro de 2022, na quantidade de empresas Inscritas.

**QUADRO 9 - PESSOA JURIDICA QUANTITATIVO SETEMBRO**

TOTAIS DE :	EXERCÍCIO DE :				2021		EXERCÍCIO DE :				2022
	QUITES S/ PARC	PAGTO PARC	TOTAL QUITES	NÃO QUITES	TOTAIS	QUITES S/ PARC	PAGTO PARC	TOTAL QUITES	NÃO QUITES	TOTAIS	
FAIXA 1	14.423	264	14.687	19.988	34.675	17.573	423	17.996	19.818	37.814	
FAIXA 2	7.143	116	7.259	10.015	17.274	8.371	298	8.669	9.836	18.505	
FAIXA 3	2.731	40	2.771	3.431	6.202	3.084	132	3.216	3.307	6.523	
FAIXA 4	1.959	34	1.993	2.524	4.517	2.259	71	2.330	2.346	4.676	
FAIXA 5	1.245	24	1.269	1.317	2.586	1.386	57	1.443	1.222	2.665	
FAIXA 6	1.848	31	1.879	1.358	3.237	2.046	57	2.103	1.230	3.333	
FAIXA 7	1.979	12	1.991	1.541	3.532	2.290	25	2.315	1.301	3.616	
<b>TOTAL EMP.</b>	<b>31.328</b>	<b>521</b>	<b>31.849</b>	<b>40.174</b>	<b>72.023</b>	<b>37.009</b>	<b>1.063</b>	<b>38.072</b>	<b>39.060</b>	<b>77.132</b>	
<b>VARIAÇÃO PERCENTUAL</b>						<b>18,13%</b>	<b>104,03%</b>	<b>19,54%</b>	<b>-2,77%</b>	<b>7,09%</b>	
<b>VARIAÇÃO QUANTITATIVA</b>						<b>5.681</b>	<b>542</b>	<b>6.223</b>	<b>-1.114</b>	<b>5.109</b>	

Valores em Qtd.

Fonte: Unidade de Contabilidade

**TRANSPOSIÇÕES**

Foram realizadas 83 transposições de verbas no mês de setembro, conforme demandas enviadas pelas áreas.

**Deliberação:**

Após **APRECIÇÃO** de todos os documentos apresentados e esclarecidas as variações decorrentes sobre o resultado financeiro, a Comissão considera cumpridas as formalidades da lei, conforme Regimento Interno Art. 140 e 141, incisos III, V e VI, Seção VI referente ao **BALANCETE DE SETEMBRO DE 2022**, objeto do processo virtual 3795/2022, que em seguida deverá ser encaminhado para apreciação e deliberação do Plenário na Sessão de 20 de outubro de 2022.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

## **5. PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA PROGRAMA E FINANCEIRO PARA O EXERCÍCIO ORÇAMENTÁRIO DE 2023 - CREA-SP**

O orçamento do CREA-SP integra um conjunto de informações relativas às ações estabelecidas nas atividades e investimentos do Conselho, atendendo ao princípio do **orçamento bruto**. Embasados na Resolução nº 1.037/2011, a qual institui normas para a elaboração de propostas e reformulações orçamentárias para o Sistema CONFEA/CREA e Mútua, bem como as alterações introduzidas pelas Decisões Confea PL nº 1457/2022 e 1458/2022.

Foram realizadas as projeções de receitas para o exercício de 2023 com base no histórico das arrecadações dos últimos três exercícios e considerando a economia atual, já que os anos de 2020 e 2021 foram anos atípicos para o mundo devido à pandemia do Coronavírus e neste exercício (2022) já é possível identificar um reaquecimento dos setores produtivos. Outro ponto que merece destaque, é o decréscimo da inadimplência de Pessoa Física e Jurídica na ordem de -7% e -3% e o crescimento vegetativo na ordem de 3,57% e 7,07%.

A Comissão analisou a Proposta Orçamentária para o exercício de 2023 onde ficou consignado que a Previsão de Receita e a Fixação da Despesa no montante de R\$ 479.000.000,00 (Quatrocentos e setenta e nove milhões) conforme demonstrado nos quadros 01 e 02 abaixo.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

QUADRO 01 - PROJEÇÃO DA RECEITA

RECEITA	Quantidade	ORÇAMENTO 2023 em R\$	% sobre Total
Anotação de Resp. Técnica - ART	1.498.270	152.813.774	31,90%
Anuidade de Pessoas Físicas	282.582	166.824.001	34,83%
Anuidade de Pessoas Jurídicas	41.592	62.817.665	13,11%
Receita Patrimonial		9.000.000	1,88%
Receita de Serviços		12.575.950	2,63%
Receita Financeira		142.000	0,03%
Outras Receitas Correntes		5.117.374	1,07%
Receita da Dívida Ativa		39.653.496	8,28%
Multas sobre Infrações		1.516.532	0,32%
Recursos de Exercícios Anteriores		28.539.207	5,96%
Alienação de Bens Móveis			
<b>TOTAL</b>	-	<b>479.000.000</b>	<b>100%</b>

Fonte: Unidade de Contabilidade

Após as análises de projeção da Receita, as despesas foram distribuídas considerando a continuidade dos trabalhos em andamento de acordo com o planejamento de maneira a atingir os objetivos e metas traçados para cada departamento.

Para atender a projeção da receita apresentada, considerou-se um decréscimo de 3,10% decorrente das cobranças via cartório e, a utilização de Recursos de Exercícios Anteriores no valor de R\$28.539.207 (vinte e oito milhões, quinhentos e trinta e nove mil, duzentos e sete reais). Entretanto, tais percentuais (redutores) foram compensados com o incremento do crescimento vegetativo e redução da inadimplência.





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

QUADRO 02 - PROJEÇÃO DESPESA

TIPO DE DESPESA	ORÇADO 2021	ORÇADO 2022	ORÇADO 2023	% Vertical 23	% Horiz. 23/22
DIÁRIAS/DESLOCAMENTOS E EVENTOS	15.004.429,21	22.410.796,34	23.390.608,44	4,88%	4,37%
PAGAMENTO DE JETON	1.052.300,00	1.295.445,62	1.480.814,56	0,31%	14,31%
INSCRIÇÕES - EVENTOS	0,00	564.156,10	133.500,00	0,03%	-76,34%
CONTRATOS	106.724.057,23	142.359.490,20	128.357.827,09	26,80%	-9,84%
NOVA CONTRATAÇÃO	2.281.590,76	5.261.672,80	2.153.224,54	0,45%	-59,08%
ASSOCIAÇÕES - CONVÊNIOS E PARCERIAS	31.000.000,00	37.092.160,16	43.268.125,00	9,03%	16,65%
HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA	1.450.000,00	8.190.923,97	4.000.000,00	0,84%	-51,17%
FOPAG + ENCARGOS	107.525.100,13	126.157.550,48	148.365.809,01	30,97%	17,60%
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	4.616.265,56	9.020.601,74	8.049.939,09	1,68%	-10,76%
REPASSES CONFEA E MÚTUA	65.810.000,00	87.073.406,66	101.900.000,00	21,27%	17,03%
CONTAS DE CONSUMO E CONDOMINIOS	2.250.000,00	2.504.000,00	2.356.000,00	0,49%	-5,91%
VARIÁVEIS	6.756.618,32	18.949.528,99	12.374.331,54	2,58%	-34,70%
TOTAL GRES	2.369.735,27	3.971.695,62	3.169.820,73	0,66%	-20,19%
<b>TOTAL</b>	<b>346.840.096,48</b>	<b>464.851.428,68</b>	<b>479.000.000,00</b>	<b>100%</b>	

A distribuição dos recursos previstos para o Exercício de 2023 apresenta os seguintes percentuais conforme Tabela 1 e gráfico 1.

ÁREA	DESPESA FIXADA 2023	%
PLENARIA CAMARAS COMS. E GT	13.462.842,74	2,81%
FORUM / CDER	887.926,06	0,19%
DIRETORIA	759.303,44	0,16%
PRESIDÊNCIA	496.078,93	0,10%
SECEX	41.651.135,62	8,70%
DPO / LGPD	473.465,81	0,0988%
AUDI / OUVI	2.188.966,93	0,4570%
GPE	25.942,80	0,0054%
SUPCOM	88.904.391,63	18,56%
SUPFIS / REGIONAIS	73.655.547,32	15,38%
SUPCOL	11.505.397,70	2,40%
SUPADF	206.354.215,31	43,08%
SUPTEC	38.634.785,72	8,07%
<b>TOTAL</b>	<b>479.000.000,00</b>	<b>100,00%</b>

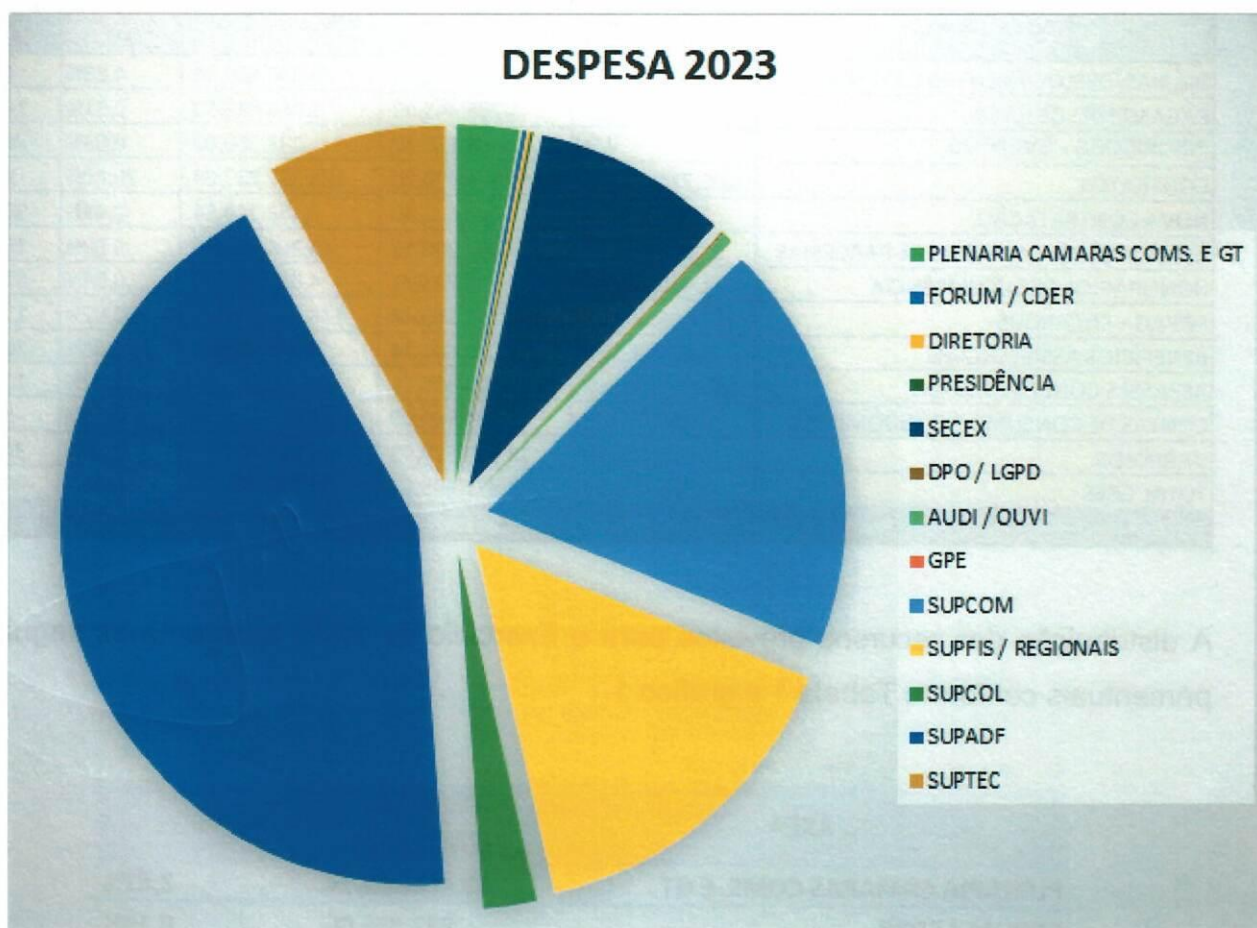
Handwritten signatures and initials in blue ink, including the number 17.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

GRÁFICO 1



**Deliberação:**

A Proposta Orçamentaria do Exercício de 2023 do Crea-SP, objeto do Processo V-11170/2022 foi APRECIADA e APROVADA pela Comissão de Orçamento e Tomada de Contas - COTC. A Comissão considera cumpridas as formalidades da Lei, conforme Regimento Interno art. 101, 140 e 141 incisos I e IV, Seção VI, que em seguida deverá ser encaminhado à Diretoria e posteriormente para à Sessão Plenária de 20 de outubro de 2022.

*[Assinaturas manuscritas em azul]*



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA  
ESTADO DE SÃO PAULO

## **6. PRESTAÇÃO DE CONTAS DE SETEMBRO DE 2022 DA MÚTUA SP**

Conforme determina a Instrução Normativa TCU nº 84/2020, a Comissão de Orçamento e Tomada de Contas - COTC tomou conhecimento da **Prestação de Contas do mês de Setembro de 2022**, objeto do processo virtual 3810/2022 e, encaminhada para conhecimento do Plenário do Crea-SP, na sessão de 20 de outubro de 2022.

## **7. ENCERRAMENTO**

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

São Paulo, 11 de outubro de 2022.

**Eng. Civil Luis Chorilli Neto - Coordenador**

**Eng. Eletricista Jose Luiz Fares - Coordenador Adjunto**

**Eng. Agrônomo Arlei Arnaldo Madeira**

**Eng. Cartógrafo Paulo de Oliveira Camargo**



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

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

Continuação da Ata da 10ª Reunião da COTC, de 11/10/2022

**Funcionários de Apoio a Comissão:**

**Ayran Matheus Pecorari**

Gerente de Administração e Finanças - GAF/SUPADF

**Jorge Augusto Lopes Rodrigues**

Chefe da Unidade de Contabilidade - UC/GAF/SUPADF

**Fábio da Costa Soares**

Analista Contábil Financeiro - UC/GAF/SUPADF

**Fernando Quirino da Silva**

Analista Contábil Financeiro - UC/GAF/SUPADF

20