

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCÍCIO 2020



CONSELHO
NACIONAL DO
MINISTÉRIO PÚBLICO



1. CONCEITO

Os demonstrativos contábeis são a representação estruturada da situação patrimonial, financeira e do desempenho da entidade. As demonstrações contábeis no setor público devem proporcionar informação útil para subsidiar a tomada de decisão e a prestação de contas e responsabilização (accountability) da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados, fornecendo informações:

- a. sobre as fontes, as alocações e os usos de recursos financeiros;
- b. sobre como a entidade financiou suas atividades e como supriu suas necessidades de caixa;
- c. úteis na avaliação da capacidade de a entidade financiar suas atividades e cumprir com suas obrigações e compromissos;
- d. sobre a condição financeira da entidade e suas alterações; e
- e. agregadas e úteis para a avaliação do desempenho da entidade em termos dos custos dos serviços, eficiência e cumprimento dos seus objetivos.

Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP e são consideradas parte integrante das demonstrações.

Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas.

Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

2. CONTEXTO OPERACIONAL

2.1. Informações gerais

O Conselho Nacional do Ministério Público (CNMP) é um órgão que atua em prol do cidadão, executando a fiscalização administrativa, financeira e disciplinar do Ministério Público (MP) e de seus membros, respeitando a autonomia da instituição.

O órgão foi criado em 30 de dezembro de 2004 pela Emenda Constitucional nº 45. No entanto, sua instalação foi concluída apenas em 21 de junho de 2005. A sede está situada no Setor de Administração Federal Sul, em Brasília-DF.



A composição do CNMP, conforme art. 130-A da Constituição Federal (CF/88), é de 14 membros, que representam setores diversos da sociedade.

3. PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1. Base de preparação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis são preparadas com base na Lei 4.320/64, nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), nas Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e no Manual SIAFI.

A contabilidade é realizada por meio do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), que é o sistema contábil que tem por finalidade realizar todo o processamento, controle e execução financeira, patrimonial e contábil do Governo Federal e no âmbito do CNMP, consolidaram essas informações do exercício de 2020 nas unidades gestoras constantes na tabela abaixo:

Conselho Nacional do Ministério Público	
Órgão	59000
	590001
Unidades Gestoras	590002
	590003

Os demonstrativos contábeis são extraídos diretamente do SIAFI e o Órgão inclui as Notas Explicativas que se fizerem necessárias para maiores esclarecimentos ao usuário da informação contábil.

3.2. Principais práticas contábeis

Os estoques, incluídos os materiais de consumo, são mensurados pelo valor de custo, conforme Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP 04 – Estoques, do Conselho Federal de Contabilidade. Os direitos e obrigações são avaliados ou mensurados pelo valor original, apropriando-se obrigações de pessoal de 13º salário e férias em atendimento ao princípio da competência.

O ativo imobilizado e intangível, são avaliados ou mensurados pelo valor de aquisição, os quais submetem-se aos preceitos de Macrofunção SIAFI: 02.03.35 e 02.03.43. Os registros de depreciação e amortização são realizados em conformidade com a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, do Conselho Federal de Contabilidade, assim como os procedimentos técnicos constantes



Macrofunção SIAFI 02.03.30, realizados no SIAFI e no sistema informatizado que gerencia os bens de consumo e o patrimônio do CNMP.

A contabilização de ativo intangível baseia-se na sua vida útil. O ativo intangível com vida útil definida deve ser amortizado, e o ativo intangível com vida útil indefinida não deve ser amortizado. Muitos fatores devem ser considerados na determinação da vida útil do ativo intangível, inclusive:

- a) a expectativa de uso do ativo pela entidade e se o ativo pode ser gerenciado eficientemente por outra equipe de administração;
- b) os ciclos de vida típicos dos produtos do ativo e as informações públicas sobre estimativas de vida útil de ativos semelhantes, utilizados de maneira semelhante;
- c) obsolescência técnica, tecnológica, comercial ou de outro tipo;
- d) a estabilidade do setor em que o ativo opera e as mudanças na demanda de mercado para produtos ou serviços gerados pelo ativo;
- e) medidas esperadas da concorrência ou de potenciais concorrentes;
- f) o nível dos gastos de manutenção exigido para obter os benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços do ativo e a capacidade e a intenção da entidade para atingir tal nível;
- g) o período de controle sobre o ativo e os limites legais ou similares para a sua utilização, tais como datas de vencimento dos arrendamentos/locações relacionados; e
- h) se a vida útil do ativo depende da vida útil de outros ativos da entidade.

3.3. Principais mudanças de práticas contábeis

Em dezembro do ano de 2016 foi iniciado o registro de amortização dos bens intangíveis com vida útil definida do CNMP.

3.4. Composição dos principais itens das demonstrações contábeis

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) visa colaborar com o processo de elaboração e execução do orçamento, além de contribuir para resgatar o objeto da contabilidade como ciência, que é o patrimônio. Com isso, a contabilidade poderá atender a demanda de informações requeridas por seus usuários, possibilitando a análise de demonstrações contábeis adequadas aos padrões internacionais, sob os enfoques orçamentário e patrimonial, com base em um Plano de Contas Nacional.

A seguir, serão apresentados os conceitos do MCASP para os principais itens das Demonstrações Contábeis presentes neste relatório:

- Ativo é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado;



- Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade;
- Patrimônio Líquido ou situação patrimonial líquida é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo;
- Receitas públicas, em sentido amplo, são os ingressos de recursos financeiros nos cofres do Estado, registradas como receitas orçamentárias, quando representam disponibilidades de recursos financeiros para o erário, ou ingressos extraorçamentários, quando representam apenas entradas compensatórias.;
- Despesa orçamentária é toda transação que depende de autorização legislativa, na forma de consignação de dotação orçamentária, para ser efetivada;
- Variações Patrimoniais Aumentativas corresponde a aumentos na situação patrimonial líquida da entidade não oriundos de contribuições dos proprietários; e
- Variações Patrimoniais Diminutivas corresponde a diminuições na situação patrimonial líquida da entidade não oriundas de distribuições aos proprietários.

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) tem como objetivo padronizar a estrutura e as definições dos elementos que compõem as DCASP. Tais padrões devem ser observados pela União, estados, Distrito Federal e municípios, permitindo a evidenciação, a análise e a consolidação das contas públicas em âmbito nacional, em consonância com o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

A Parte V do MCASP foi elaborada com base na NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, além da legislação aplicável, destacando-se a Lei nº 4.320/1964 e a Lei Complementar 101/2000. A Lei nº 4.320/1964 dispõe sobre as demonstrações contábeis em seus artigos 101 a 106 e apresenta a estrutura para tais demonstrativos em seus anexos.

Conforme o art. 113 da Lei de Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços, dentre outras atribuições, compete ao Conselho Técnico de Economia e Finanças a atualização de tais anexos. Com a extinção deste Conselho, tais funções são exercidas, na atualidade, pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), devido a sua competência estabelecida pela Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) de consolidação das contas públicas, nacionais e por esfera de governo, bem como a



competência estabelecida pela Lei nº 10.180/2001 de órgão central do Sistema de Contabilidade e de Administração Financeira Federal.

3.5. Notas Explicativas Trimestrais e Declaração do Contador

As informações acerca das demonstrações contábeis e notas explicativas trimestrais encontram-se no SIAFI Web. A declaração do Contador integra o documento de notas explicativas do 4º trimestre de 2020, conforme abaixo, *ipsis litteris*, da versão original.

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2020 do Conselho Nacional do Ministério Público – CNMP.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 e é pautada na Macrofunção 02.03.15 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2020, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Brasília-DF, 29 de janeiro de 2021

VITOR WILLIAM DE SOUSA MARÇAL

Contador Responsável pelo CNMP

CRC-DF 021797/O-8

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1. Balanço Patrimonial (BP)

É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012.



Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	6.474.126,23	5.601.180,30	PASSIVO CIRCULANTE	984.988,40	763.143,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.097.572,62	5.158.532,83	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	977.606,36	760.951,21
Créditos a Curto Prazo	101.302,61	84.086,49	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.620,00	-
Estoques	275.251,00	358.560,98	Demais Obrigações a Curto Prazo	1.762,04	2.192,19
ATIVO NÃO CIRCULANTE	14.944.017,31	14.803.151,23	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	984.988,40	763.143,40
Imobilizado	12.843.179,78	11.761.802,81	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Bens Móveis	12.843.179,78	11.761.802,81	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Bens Móveis	26.299.298,50	23.837.392,14	Resultados Acumulados	20.433.155,14	19.641.188,13
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-13.456.118,72	-12.075.589,33	Resultado do Exercício	653.448,08	-15.031.150,44
Intangível	2.100.837,53	3.041.348,42	Resultados de Exercícios Anteriores	19.641.188,13	34.668.401,21
Softwares	2.100.837,53	3.041.348,42	Ajustes de Exercícios Anteriores	138.518,93	3.937,36
Softwares	6.042.506,47	6.000.157,97	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20.433.155,14	19.641.188,13
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-3.941.668,94	-2.958.809,55			
TOTAL DO ATIVO	21.418.143,54	20.404.331,53	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.418.143,54	20.404.331,53

Fonte: SIAFI



Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (em reais – R\$)

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	6.097.572,62	5.158.532,83	PASSIVO FINANCEIRO	1.182.123,45	1.450.928,65
ATIVO PERMANENTE	15.320.570,92	15.245.798,70	PASSIVO PERMANENTE	977.021,94	760.951,21
			SALDO PATRIMONIAL	19.258.998,15	18.192.451,67

Contas de Compensação (em reais – R\$)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	28.154.050,32	10.521.367,12
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	28.154.050,32	10.521.367,12
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	28.154.050,32	10.521.367,12
TOTAL	-	-	TOTAL	28.154.050,32	10.521.367,12

Superávit/Déficit Financeiro (em reais – R\$)

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	1.753.994,60
Recursos Vinculados	3.161.454,57
Previdência Social (RPPS)	2.903,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.158.551,57
TOTAL	4.915.449,17

Notas explicativas:

- Os saldos das contas do ativo dos créditos a curto prazo e do passivo das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo, são detalhadas conforme a tabela 1 abaixo:



Tabela 1 – Contas de Curto Prazo (R\$) – BP

CONTAS PATRIMONIAIS		
Ativo Circulante		
Adiantamentos concedidos – Curto Prazo	113110105 – Salários e Ordenados	R\$ 101.302,61
Estoques	115610100 – Almojarifado	R\$ 275.251,00
Passivo Circulante		
Pessoal a pagar	211110101 – Salários, remunerações e benefícios	R\$ 584,42
	211110103 – Férias a pagar	R\$ 977.021,94
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	213110100 – Fornecedores nacionais	R\$ 4.116,32
	213110400 – Contas a pagar credores nacionais	R\$ 1.503,68
Demais obrigações a curto prazo	218810447 – Depósitos por devolução de valores não reclamados (UG 590002)	R\$ 111,64
	218810447 – Depósitos por devolução de valores não reclamados (UG 590003)	R\$ 759,00
	218913609 – Saque – Cartão de pagamento do Governo Federal	R\$ 891,40

**Não constam saldos de longo prazo de natureza das contas descritas acima.*

- Provisão de 13º salário é uma estimativa de gasto na base de 1/12 avos da remuneração anual acrescida de 1/3. Estão classificadas no ativo de curto prazo, as quais tiveram os registros conforme a competência e no final do exercício financeiro, o acerto de saldo.
- Imobilizado é composto de bens móveis, detalhados por seus valores brutos, conforme a tabela 2 abaixo. As informações relacionadas às práticas contábeis adotadas nestes bens, constam no item 3.2 deste relatório.

Tabela 2 – Detalhamento imobilizado (R\$) – BP

CONTA	VALOR
1.2.3.1.1.01.01 APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	R\$ 41.054,30
1.2.3.1.1.01.02 APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNI	R\$ 298.124,98
1.2.3.1.1.01.05 EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	R\$ 1.306.016,01
1.2.3.1.1.01.06 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	R\$ 614,84
1.2.3.1.1.01.07 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICO	R\$ 1.300.706,42
1.2.3.1.1.01.08 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	R\$ 203.518,89
1.2.3.1.1.01.09 MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	R\$ 3.520,00
1.2.3.1.1.01.25 MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	R\$ 607.859,88
1.2.3.1.1.02.01 EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUN	R\$ 10.533.770,66
1.2.3.1.1.03.01 APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	R\$ 444.375,42
1.2.3.1.1.03.02 MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORI	R\$ 22.122,34
1.2.3.1.1.03.03 MOBILIARIO EM GERAL	R\$ 2.873.412,48
1.2.3.1.1.04.02 COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICO	R\$ 7.274,40
1.2.3.1.1.04.05 EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E F	R\$ 1.498.575,72
1.2.3.1.1.04.06 OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSIC	R\$ 6.848,26
1.2.3.1.1.05.01 VEICULOS EM GERAL	R\$ 103,95
1.2.3.1.1.05.03 VEICULOS DE TRACAO MECANICA	R\$ 1.403.999,97



1.2.3.1.1.08.01 ESTOQUE INTERNO	R\$ 2.968.564,30
1.2.3.1.1.99.09 PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	R\$ 2.778.835,68
TOTAL	R\$ 26.299.298,50

4. Detalhamento do ativo intangível, conforme tabela 3 abaixo. As informações relacionadas às práticas contábeis adotadas nestes bens, constam no item 3.2 deste relatório.

Tabela 3 – Detalhamento intangível (R\$) – BP

CONTA CONTABIL : 124110101 - SOFTWARES		
CNMP - INTEGRAÇÃO ENTRE RFID E ASIWEB	R\$	95.000,00
LICENCA TABLEAU - USUARIO EXPLORADOR	R\$	231.340,00
LICENCA TABLEAU - USUARIO ARQUITETO	R\$	96.800,00
CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO	R\$	4.677.008,98
P 999	R\$	12.000,00
TOTAL DA CONTA:	R\$	5.112.148,98
CONTA CONTABIL : 124110201 - SOFTWARES		
SYSTEM CENTER DATACENTER CORE AAA-30400	R\$	12.914,90
WINDOWS SERVER DC CORE AAA-30385	R\$	35.927,43
WINDOWS SERVER CAL AAA-03790	R\$	145.213,48
SYSTEM CENTER CONFIG MGR CLT MGMT LIC03983	R\$	202.039,81
COMMVAULT - LICENÇA PERPÉTUA POR SOCKET	R\$	95.106,76
COMMVAULT - LICENÇA PERPÉTUA POR APLICAÇÃO	R\$	20.069,76
LICENÇAS PERPÉTUAS POR APLICAÇÃO	R\$	20.069,76
SOLUÇÃO DE GERENCIAMENTO E CONTROLE AEROHIVE	R\$	80.000,00
OPENScape BUSINESS UPGRADE FOR HIPATH 3800 V9	R\$	2.712,67
OPENScape BUSINESS IP USER	R\$	13.649,72
OPENScape OSBIZ PERSONAL EDITION V7 HFA USER	R\$	3.486,00
OPENScape BUSINESS MYPORTAL SMART	R\$	1.300,00
CNMP - LICENÇA ORACLE TUNING PACK OPTION	R\$	103.664,23
CNMP - LIC.PARA ORACLE DIAGNOSTIC PACK OPTION	R\$	69.110,64
CNMP - SOFTWARES PARA GERENCIAMENTO REDE	R\$	82.743,83
CNMP SYSTEM CENTER SERVER DATACENTER PER CORE	R\$	600,00
CNMP WINDOWS SERVER DATACENTER PER CORE 2	R\$	1.148,50
STREAMING DE ÁUDIO E VÍDEO PARA AMBIENTE VIRT	R\$	40.600,00
TOTAL DA CONTA:	R\$	930.357,49

5. Caixa e equivalentes de caixa: Variação composta pela conta de limite de saque com vinculação de pagamento. Apesar do exercício de 2020 ser atípico, tendo em vista a Pandemia do Covid19, apresenta-se adequado os valores registrados. Estoques - CP: Variação negativa, tendo em vista, especialmente a Pandemia do Covid19, apresenta-se adequado os valores registrados. (vide tabela 4)



Tabela 4 – Variações (R\$) – BP

Especificação	AH%	AV%	2020	2019
(-) Amortização Acumulada de Softwares	33,22	-18,40	(3.941.668,94)	(2.958.809,55)
Caixa e equivalentes de caixa (Ativo)	18,20	28,47	6.097.572,62	5.158.532,83
Estoques – CP	(-) 23,23	1,29	275.251,00	358.560,98
Fonte: SIAFI				

6. Resultados Acumulados, componentes do Patrimônio Líquido do CNMP, são compostos pelos saldos dos superávits ou déficits acumulados e para o exercício de 2020, são detalhados por:

I. Resultado do Exercício – Superavitário em 2020, no montante de R\$ 653.448,08 e detalhado na nota explicativa nº 17, da DVP.

II. Resultado do Exercício Anterior – Deficitário em 2019, no montante de R\$ 15.031.150,44.

III. Ajustes de Exercícios Anteriores – É composta pela reavaliação no valor de bens móveis recebidos de outro Órgão Público da Administração Federal em exercícios anteriores, os quais foram invertidos nos respectivos valores. A devida correção também ocorreu para os montantes da depreciação acumulada de cada bem. (vide nota explicativa nº 16)

7. Ativo e Patrimônio Líquido subavaliados – No exercício financeiro de 2020, ocorreu pagamento de despesa antecipada de aluguel, que é aquela paga ou devida com antecedência, mas referindo-se a período de competência subsequente. A despesa do exercício seguinte é apresentada no balanço pela importância aplicada, diminuída da apropriação efetuada no período, de forma a obedecer ao regime de competência. Os registros patrimoniais pertinentes, quando do pagamento da despesa, não foram realizados adequadamente no exercício de 2020. Assim que identificado a inconsistência, foi solicitado orientações à Secretaria do Tesouro Nacional, Órgão Central de Contabilidade da União, para os devidos ajustes e correções.

Sendo assim, não sendo possível ajustar o demonstrativo encerrado em 31/12/2020, foram realizados os ajustes pertinentes em março de 2021, que registrou o montante da antecipação paga no Ativo do CNMP, no montante de R\$ 5.101.274,88 (cinco milhões, cento e um mil, duzentos e setenta e quatro reais e oitenta e oito centavos) com contrapartida na conta de Patrimônio Líquido (Ajustes de Exercícios Anteriores) no mesmo valor. Logo após, houve o registro do que já havia sido incorrido de aluguel do prédio Sede do CNMP, ou seja, apropriou-se os valores referentes aos meses de janeiro, fevereiro e março de 2021.

Os demais registros devem ser realizados mês a mês, conforme a despesa for incorrida e até que o direito seja liquidado.



Dessa forma, apresenta-se abaixo, os montantes totais atualizados e corrigidos do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido do CNMP, como referência o exercício de 2020 (encerrado):

Tabela 5 – Totais (R\$) – BP (referência – exercício de 2020 encerrado)

Especificação	2020
TOTAL DO ATIVO	26.519.418,42
TOTAL DO PASSIVO	984.988,40
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.534.430,02

4.2. Balanço Orçamentário (BO)

Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis determina que a comparação dos valores orçados com os valores realizados decorrentes da execução do orçamento deve ser incluída nas demonstrações contábeis das entidades que publicam seu orçamento aprovado, obrigatória ou voluntariamente, para fins de cumprimento das obrigações de prestação de contas e responsabilização (accountability) das entidades do setor público.

A Lei 4.320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Desta forma, considerando que os entes públicos estão obrigados à publicação da lei orçamentária anual, por força de dispositivo constitucional e observada as disposições da Lei 4.320/1964, entende-se que o Balanço Orçamentário atende aos objetivos previstos na NBC TSP 13 e, deve, tanto quanto possível, observar o disposto naquela norma. Desta forma, este capítulo tem por objetivo dispor sobre a elaboração do Balanço Orçamentário, compatibilizando as disposições da NBC TSP 11, NBC TSP 13 e a legislação aplicável.

O Balanço Orçamentário é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- c) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.



RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	38.335,95	38.335,95
Outras Receitas Correntes	-	-	38.335,95	38.335,95
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	26.909,60	26.909,60
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	11.426,35	11.426,35
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	38.335,95	38.335,95
TOTAL DEFICITÁRIO	-	-	87.564.885,34	87.564.885,34

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	88.829.850,00	85.825.885,00	83.284.936,25	82.846.086,20	82.839.881,78	2.540.948,75
Pessoal e Encargos Sociais	52.997.794,00	53.675.576,00	52.501.460,80	52.481.854,30	52.481.269,88	1.174.115,20
Outras Despesas Correntes	35.832.056,00	32.150.309,00	30.783.475,45	30.364.231,90	30.358.611,90	1.366.833,55
DESPESAS DE CAPITAL	500.000,00	4.279.950,00	4.279.949,09	3.544.642,15	3.544.642,15	0,91
Investimentos	500.000,00	4.279.950,00	4.279.949,09	3.544.642,15	3.544.642,15	0,91
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	98.788,00	-	-	-	-	-
TOTAL	89.428.638,00	90.105.835,00	87.564.885,34	86.390.728,35	86.384.523,93	2.540.949,66

Fonte: SIAFI

Tabela 6 – Variações (R\$) – BO

Especificação	Execução no exercício %	AV %
Investimentos	100,00	4,89
Pessoal e Encargos Sociais	97,81	59,96
Outras Despesas Correntes	95,75	35,16

Fonte: SIAFI

Demonstrativo de execução dos Restos a Pagar não processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	1.419.730,10	1.339.836,71	1.339.836,71	79.893,39	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	22.980,00	3.989,06	3.989,06	18.990,94	-
Outras Despesas Correntes	-	1.396.750,10	1.335.847,65	1.335.847,65	60.902,45	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	29.006,36	12.542,70	12.542,70	16.463,66	-
Investimentos	-	29.006,36	12.542,70	12.542,70	16.463,66	-
TOTAL	-	1.448.736,46	1.352.379,41	1.352.379,41	96.357,05	-



Execução de Restos a pagar Processados e Não Processados Liquidados (em reais – R\$)

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	201,75	201,75	-	-
Outras Despesas Correntes	-	201,75	201,75	-	-
TOTAL	-	201,75	201,75	-	-

Notas Explicativas:

8. O CNMP não é arrecadador de receitas próprias, as quais são disponibilizadas pela Lei Orçamentária Anual, para ser realizada, custeando despesas e pessoal.
9. No setor público, de acordo com o MCASP, o regime orçamentário reconhece a despesa orçamentária no exercício financeiro da emissão do empenho e a receita orçamentária pela arrecadação, de acordo com a Lei 4.320/64.
10. O orçamento apresentado se refere ao exercício de 2020, com dados consolidados e encerrados em 31/12/2020.
11. Ao final do exercício, os restos a pagar não processados liquidados, são classificados no SIAFI, na conta 631300000 – restos a pagar não processados liquidados a pagar.
12. O CNMP não utiliza recursos de exercícios anteriores para financiar despesas orçamentárias do exercício seguinte, excetuando as indicações de empenhos para inscrição em restos a pagar.
13. Os registros de execução de despesas são considerados satisfatórios e com adequado grau de execução no exercício de 2020, no âmbito do CNMP.

4.3. Balanço Financeiro (BF)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:



- a) a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c) as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;
- d) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	38.335,95	50.410,74	Despesas Orçamentárias	87.564.885,34	90.814.418,75
Ordinárias	-	-	Ordinárias	87.281.687,34	90.577.539,75
Vinculadas	38.335,95	50.412,63	Vinculadas	283.198,00	236.879,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	260.847,00	236.879,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	38.335,95	50.412,63	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.351,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-1,89			
Transferências Financeiras Recebidas	177.397.293,22	166.464.991,08	Transferências Financeiras Concedidas	88.822.270,42	87.591.532,71
Resultantes da Execução Orçamentária	177.366.369,01	166.315.061,90	Resultantes da Execução Orçamentária	88.728.331,68	87.336.622,58
Cota Recebida	90.004.988,80	82.385.699,40	Repasse Concedido	1.366.828,64	1.547.260,08
Sub-repasse Recebido	87.361.257,38	83.929.362,50	Sub-repasse Concedido	87.361.257,38	83.929.362,50
Sub-repasse Devolvido	122,83	-	Cota Devolvida	122,83	1.860.000,00
Independentes da Execução Orçamentária	30.924,21	149.929,18	Sub-repasse Devolvido	122,83	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	30.924,21	149.929,18	Independentes da Execução Orçamentária	93.938,74	254.910,13
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	93.938,74	254.910,13
Recebimentos Extraorçamentários	1.246.883,59	1.585.204,20	Pagamentos Extraorçamentários	1.356.317,21	1.655.882,53
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	6.204,42	201,75	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	201,75	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.174.156,99	1.448.736,46	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.352.379,41	1.624.073,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.507,65	31.285,04	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.507,65	31.173,40
Outros Recebimentos Extraorçamentários	63.014,53	104.980,95	Outros Pagamentos Extraorçamentários	228,40	635,91
Arrecadação de Outra Unidade	63.014,53	104.980,95	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	228,40	635,91
Saldo do Exercício Anterior	5.158.532,83	17.119.760,80	Saldo para o Exercício Seguinte	6.097.572,62	5.158.532,83
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.158.532,83	17.119.760,80	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.097.572,62	5.158.532,83
TOTAL	183.841.045,59	185.220.366,82	TOTAL	183.841.045,59	185.220.366,82

Notas Explicativas:

14. Os montantes apresentados especificam as transferências financeiras recebidas pelo Tesouro Nacional, assim como as transferências financeiras concedidas, as quais em sua grande maioria, se referem a descentralização para as próprias unidades gestoras do CNMP, que executaram o orçamento de 2020.

Tabela 7 – Transferências (R\$) – BF

UNIDADE GESTORA 590001 - CNMP					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 90.005.111,63	R\$ 82.385.699,40	Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 88.822.270,42	R\$ 87.591.532,71
TOTAL	R\$ 90.971.519,64	R\$ 88.315.105,38	TOTAL	R\$ 90.971.519,64	R\$ 88.315.105,38

Fonte: SIAFI



4.4. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	177.596.307,55	166.887.198,67
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	33.765,36	246,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	33.765,36	246,00
Transferências e Delegações Recebidas	177.465.984,06	166.571.142,58
Transferências Intragovernamentais	177.397.293,22	166.464.991,08
Outras Transferências e Delegações Recebidas	68.690,84	106.151,50
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-	9.135,22
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	9.135,22
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	96.558,13	306.674,87
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	96.558,13	306.674,87
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	176.942.859,47	181.918.349,11
Pessoal e Encargos	57.348.388,14	56.305.062,76
Remuneração a Pessoal	44.699.922,28	44.320.177,30
Encargos Patronais	7.622.711,41	6.722.884,40
Benefícios a Pessoal	4.933.686,67	5.134.977,39
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	92.067,78	127.023,67
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	288.089,00	285.601,87
Aposentadorias e Reformas	281.496,50	280.327,87
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.592,50	5.274,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.595.625,93	36.095.850,58
Uso de Material de Consumo	500.006,57	868.188,31
Serviços	26.095.867,51	32.166.461,46
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.999.751,85	3.061.200,81
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	28.858,15	148.844,67
Juros e Encargos de Mora	7,75	3,85
Descontos Financeiros Concedidos	28.850,40	148.840,82
Transferências e Delegações Concedidas	89.194.700,01	88.151.694,73
Transferências Intragovernamentais	88.822.270,42	87.591.532,71
Outras Transferências e Delegações Concedidas	372.429,59	560.162,02
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	251.199,26	702.043,65



Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	127.947,50	-
Perdas Involuntárias	-	5.671,74
Desincorporação de Ativos	123.251,76	696.371,91
Tributárias	206.804,35	200.534,46
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	197.622,67	191.644,02
Contribuições	9.181,68	8.890,44
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	29.194,63	28.716,39
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	29.194,63	28.716,39
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	653.448,08	-15.031.150,44

Fonte: SIAFI

Notas explicativas:

15. **Exploração e Venda de bens, Serviços e Direitos:** Embora a variação de 13625,76% na análise horizontal decorrente de recolhimentos ao Tesouro da exploração de espaço público pela lanchonete no CNMP seja alta, a materialidade é baixa, assim como a representatividade na análise vertical de apenas 0,02% da Variações Patrimoniais Aumentativas. (vide tabela 7)

Tabela 8 – Variações - DVP

Especificação	AH%	2020	2019
Exploração e Venda de bens, Serviços e Direitos - VPA	13625,76%	R\$ 33.725,36	R\$ 246,00

Fonte: SIAFI

16. **Reavaliação:** Realizada devido ao ajuste de lançamento de valor contábil de dois bens cedidos ao CNMP em 2013, em que os valores foram invertidos pela unidade cedente e consequentemente registrados equivocadamente no CNMP. Os ajustes foram realizados adequadamente, assim como as respectivas depreciações.

17. **Resultado Patrimonial do Período** – Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de



desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

O valor de déficit e superávit no resultado, evidenciado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas nos exercícios de 2019 e 2020, respectivamente, são decorrentes, em sua grande maioria, pelo recebimento maior em 2020 de R\$ 7.619.289,40 (sete milhões, seiscentos e dezenove mil, duzentos e oitenta e nove reais e quarenta centavos) de Cota do Tesouro Nacional. Além Disso, tendo em vista o cenário pandêmico mundial, e a necessidade de trabalho remoto, os dispêndios diminuíram, em especial em Serviços, o que também impactou no resultado patrimonial de 2020. Abaixo tabela com os valores ajustados para o exercício de 2020:

Tabela 9 – Totais Variações (R\$) – DVP (referência – exercício de 2020 com valores ajustados)

Especificação	2020 (valores ajustados)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	177.596.307,55
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	171.841.584,59
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (superávit)	5.754.722,96

18. **Resultado Patrimonial do Período Subavaliado** – Vide nota explicativa nº 7 – Considerando que o pagamento antecipado de aluguel, realizado em dezembro/2020, sem o respectivo registro no Ativo, impactou nas variações patrimoniais diminutivas de 2020, este encontra-se superavaliado em R\$ 5.101.274,88 (cinco milhões, cento e um mil, duzentos e setenta e quatro reais e oitenta e oito centavos), conseqüentemente, reduzindo o resultado patrimonial do período.

Frisa-se que em março/2021 ocorreu o registro de ajuste desta operação, a qual debitou a conta de aluguéis pagos a apropriar do Ativo e creditou ajustes de exercícios anteriores no Patrimônio Líquido.

4.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC identificará:

- e) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- f) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e



g) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.496.224,64	-10.678.438,53
INGRESSOS	177.502.151,35	166.651.667,81
Outras Receitas Derivadas e Originárias	38.335,95	50.410,74
Outros Ingressos Operacionais	177.463.815,40	166.601.257,07
Ingressos Extraorçamentários	3.507,65	31.285,04
Transferências Financeiras Recebidas	177.397.293,22	166.464.991,08
Arrecadação de Outra Unidade	63.014,53	104.980,95
DESEMBOLSOS	-173.005.926,71	-177.330.106,34
Pessoal e Demais Despesas	-77.369.968,42	-83.691.042,81
Essencial à Justiça	-77.108.893,02	-83.430.144,11
Previdência Social	-260.847,00	-260.262,79
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-228,40	-635,91
Transferências Concedidas	-6.810.180,22	-6.016.357,42
Intragovernamentais	-6.810.180,22	-6.016.357,42
Outros Desembolsos Operacionais	-88.825.778,07	-87.622.706,11
Dispêndios Extraorçamentários	-3.507,65	-31.173,40
Transferências Financeiras Concedidas	-88.822.270,42	-87.591.532,71
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.557.184,85	-1.282.789,44
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-3.557.184,85	-1.282.789,44
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.496.837,35	-874.090,46
Outros Desembolsos de Investimentos	-60.347,50	-408.698,98
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	939.039,79	-11.961.227,97
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	5.158.532,83	17.119.760,80
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	6.097.572,62	5.158.532,83