



CONSELHO
NACIONAL DO
MINISTÉRIO PÚBLICO





DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS _ Exercício 2023

Janeiro - 2024



Acesse
nosso portal



cnmpoficial



cnmpoficial



conselhodomp



conselhodomp



@cnmp_oficial



cnmp.mp.br



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

Procurador-Geral da República
PAULO GUSTAVO GONET BRANCO

Secretário-Geral do CNMP
CARLOS VINÍCIUS ALVES RIBEIRO

Secretário de Administração
MATEUS WILLIG ARAÚJO

Chefe da Setorial de Contabilidade
LUÍS ALBERTO RODRIGUES DE ASSIS

Equipe Técnica
MARCOS VINÍCIUS DA SILVA LOPES



DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 do Conselho Nacional do Ministério Público – CNMP.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 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 2023, 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, 25 de janeiro de 2024

MARCOS VINÍCIUS DA SILVA LOPES
Contador Responsável pelo CNMP substituto
CRC-DF 021611-O-8



Sumário

1. CONCEITO	6
2. CONTEXTO OPERACIONAL	6
2.1. Informações gerais	6
3. PRÁTICAS CONTÁBEIS	7
3.1. Base de preparação das demonstrações contábeis	7
3.2. Principais práticas contábeis	7
3.3. Principais eventos no ano de 2023	8
3.4. Composição dos principais itens das demonstrações contábeis	9
3.5. Notas Explicativas Trimestrais e Declaração do Contador	10
4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	11
4.1. Balanço Patrimonial (BP)	11
4.2. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)	17
4.3. Balanço Orçamentário (BO)	20
4.4. Balanço Financeiro (BF)	24
4.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)	26
4.6. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)	28





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 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 2023 nas unidades gestoras constantes na tabela abaixo:

CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO	
Órgão	59000
Unidades Gestoras	590001
	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 – CFC.

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 também aos preceitos de Macrofunção SIAFI: 02.03.35 – REAVALIAÇÃO E REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL e 02.03.43 – BENS MÓVEIS.

Os registros de depreciação 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 – DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUTÃO NA NA ADM. DIR. UNIÃO, AUT. E FUND., realizados no SIAFI e no sistema informatizado que gerencia os bens de consumo e o patrimônio do CNMP, ASI WEB. A metodologia adotada para mensurar o valor mensal da depreciação e da amortização dos ativos é baseada no **Método**

das Cotas Constantes ou Cotas Lineares. Neste método a depreciação e amortização são calculadas pelo quociente entre a diferença do valor histórico e do valor residual, e a vida útil.

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 eventos no ano de 2023

Material, Patrimônio e Intangível

Obteve-se junto à Seção de Materiais e Patrimônio informações sobre o que impactou os registros dos bens no exercício de 2023, além de informações sobre fatos ocorridos no exercício que, apesar de não serem contabilizados, subsidiam o entendimento da situação patrimonial do órgão.

Durante o ano de 2023, consoante diretrizes traçadas no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, foram revisadas no sistema ASI WEB as ferramentas necessárias ao cálculo e à evidenciação da depreciação e amortização de bens do CNMP, tanto a partir do registro de início do uso dos bens, quanto pelas baixas patrimoniais promovidas.

Houve continuidade dos estudos sobre a reavaliação de itens do Ativo Intangível seguindo a orientação da Auditoria Interna do CNMP e a comunicação pela Setorial de Contabilidade à Administração que, conforme Manual SIAFI, as classes dos bens do Ativo Intangível deveriam ser avaliadas novamente, comparando o valor desses bens em um mercado ativo. Os estudos continuam sendo feitos nas contas do Ativo Intangível e algumas avaliações desses itens foram evidenciados nos demonstrativos como baixa patrimonial em virtude do seu desconhecimento.

A exceção dos desfazimentos anuais de bens móveis, que reduzem tanto o valor do imobilizado, quanto a depreciação acumulada dos bens baixados, e das situações mencionadas nos parágrafos

anteriores, não ocorreram outros fatos relevante no exercício de 2023, nem Reavaliações, nem Perdas por redução ao valor recuperável de ativos reconhecidas que tenham sido levadas ao conhecimento da Seção de Materiais e Patrimônio.

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 Anual do Contador integra o documento de notas explicativas do 4º trimestre de 2022, e se encontra na página 3 deste documento assinada pelo Contador responsável pelo CNMP conforme o item 5.4.1 da Macrofunção 02.03.15 – CONFORMIDADE CONTÁBIL.



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:

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

BALANÇO PATRIMONIAL							
ATIVO				PASSIVO			
	30/12/2023	31/12/2022	Nota		30/12/2023	31/12/2022	Nota
ATIVO CIRCULANTE	10.516.825,26	7.246.003,51		PASSIVO CIRCULANTE	2.174.632,71	82.225,40	
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.251.380,17	5.674.290,66	<u>1</u>	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	1.485.703,37	58.063,04	<u>6</u>
Créditos a Curto Prazo	52.832,51	376.819,29	<u>2</u>	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	664.633,54	5.988,53	<u>7</u>
Estoques	317.929,95	379.814,65		Demais Obrigações a Curto Prazo	24.295,80	18.173,83	
VPDs Pagas Antecipadamente	894.682,63	815.078,91	<u>3</u>	Valores Restituíveis	19.348,41	16.931,90	
				Outras Obrigações a Curto Prazo	4.947,39	1.241,93	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	34.874.120,02	35.328.743,94		TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	2.174.632,71	82.225,40	
Imobilizado	32.453.277,33	33.104.279,89	<u>4</u>				
Bens Móveis	10.374.492,03	11.104.279,89		PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PL)			
Bens Móveis	25.336.019,09	25.226.689,03		Resultados Acumulados	43.216.312,57	42.492.522,05	<u>8</u>
(-) Deprec. / Amort. / Exaustão Acum. de Bens Móveis	-14.961.527,06	-14.122.409,14		Resultado do Exercício	875.307,42	18.329.689,90	
Bens Imóveis	22.078.785,30	22.000.000,00		Resultados de Exercícios Anteriores	42.492.522,05	24.162.832,15	
Bens Imóveis	22.078.785,30	22.000.000,00		Ajustes de Exercícios Anteriores	-151.516,90		
Intangível	2.420.842,69	2.224.464,05	<u>5</u>	TOTAL DO PL	43.216.312,57	42.492.522,05	
Softwares	2.420.842,69	2.224.464,05		TOTAL DO PASSIVO E PL	45.390.945,28	42.574.747,45	
Softwares	6.648.647,67	6.777.573,23					
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-4.227.804,98	-4.553.109,18					
TOTAL DO ATIVO	45.390.945,28	42.574.747,45					

Fonte: SIAFI

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

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2023	2022		2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	9.251.380,17	5.674.290,66	PASSIVO FINANCEIRO	1.488.297,56	1.451.114,75
ATIVO PERMANENTE	36.139.565,11	36.900.456,79	PASSIVO PERMANENTE	1.420.109,36	
			SALDO PATRIMONIAL	42.482.538,36	41.123.632,70

Contas de Compensação (em reais – R\$)

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2023	2022		2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2.493.000,02	-	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	72.677.411,62	54.823.275,86
Atos Potenciais Ativos	2.493.000,02	-	Atos Potenciais Passivos	72.677.411,62	54.823.275,86
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	2.493.000,02	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	72.677.411,62	54.823.275,86
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	2.493.000,02	-	TOTAL	72.677.411,62	54.823.275,86

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS

SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO

Recursos Ordinários	3.370.040,65
Recursos Vinculados	4.393.041,96
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-50.984.253,74
Previdência Social (RPPS)	2.914,38
Dívida Pública	101.968.507,48
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-46.594.126,16
TOTAL	7.763.082,61

Notas explicativas:

1. Ativo Circulante: Os saldos das contas do ativo circulante, excetuado Caixa e Equivalentes de Caixa, são detalhados conforme a tabela 1 abaixo:

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

CONTAS PATRIMONIAIS		
	Ativo Circulante	2023
Adiantamentos concedidos – Curto Prazo	113110105 – Salários e Ordenados	52.832,51
Estoques	115610100 – Almoxarifado	317.929,95
	119110000 - Prêmios de Seguros a Apropriar	7.228,24
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	119310000 - Assinaturas e Anuidades a Apropriar	75.413,87
	119810400 - VPD de Serviços Pagos Antecipadamente	812.040,52

2. Créditos a Curto Prazo: Compreende as antecipações concedidas à pessoal (tais como antecipações de salários e ordenados, adiantamentos de 13º salário, adiantamentos de férias e outros). Variação horizontal negativa de 86,00% em relação ao exercício anterior.

Tabela 2 – Variações Estoques (R\$) – BP

Especificação	Análise Horizontal %	Análise Vertical %	2023	2022
Créditos a Curto Prazo	-86,00	12,00	52.832,51	376.819,29

Fonte: SIAFI

3. Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente:

Os registros nas contas de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente, estão discriminadas abaixo:

- Prêmios de Seguros a apropriar** – valor registrado devido ao seguro predial do imóvel sede e do seguro total da frota de veículos do CNMP conforme apólices contratadas em 2023.
- Assinaturas e Anuidades a Apropriar** – valor referente a softwares de acesso à banco de dados contratados.
- VPD de Serviços Pagos Antecipadamente** – valor referente a licenças de uso de softwares.

4. Imobilizado: é composto de bens móveis e imóveis, detalhados por seus valores brutos, conforme a Tabela 3 abaixo. As informações relacionadas às práticas contábeis adotadas nestes bens, constam no item 3.2 deste relatório.

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

CONTA	VALOR (R\$)	
123110101	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	55.873,50
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	212.471,55
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	1.430.084,76
123110106	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	922,26
123110107	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.116.320,77
123110108	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	100.108,89
123110125	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	606.766,01
123110201	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	10.590.742,57
123110301	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	318.575,26
123110302	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	7.968,41
123110303	MOBILIARIO EM GERAL	3.190.074,49
123110405	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	2.359.176,38
123110406	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	6.848,26
123110503	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	1.919.250,00
123110801	'= ESTOQUE INTERNO	655.932,74
123119909	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	2.764.903,24
123210103	'= TERRENOS/GLEBAS	22.000.000,00
123210605	'= ESTUDOS E PROJETOS	78.785,30
123810100	* = DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS MOVEIS	-14.961.527,06
TOTAL		32.453.277,33

5. Intangível: Detalhado conforme Tabela 4 abaixo, sendo que a conta contábil 1.2.4.1.1.01.01 – Softwares estão no grupo com vida útil definida. Já a conta contábil 1.2.4.1.1.02.01 – Softwares estão no grupo com vida útil indefinida. As informações relacionadas às práticas contábeis adotadas nestes bens, constam no item 3.3 deste relatório.

Tabela 4 – Detalhamento Intangível (R\$) – BP

CONTA CONTABIL : 124110101 - SOFTWARES (Vida útil definida)	
CNMP - INTEGRACAO ENTRE RFID E ASIWEB	1.192.500,00
CONSELHO NACIONAL DO MINISTERIO PUBLICO	59.352.634,70
LICENCA TABLEAU - USUARIO ARQUITETO	1.452.000,00
LICENCA TABLEAU - USUARIO EXPLORADOR	3.470.100,00
TOTAL DA CONTA:	65.467.234,70



CONTA CONTABIL: 124110201 - SOFTWARES (Vida útil indefinida)

AVIGILON ACC7-ENTERPRISE EDITION CNPJ	75.465,00
AVIGILON ACC7-LPR LICENCA ACC 7 LPR	832.714,50
CNMP - LIC.PARA ORACLE DIAGNOSTIC PACK OPTION	1.036.659,60
CNMP - LICENCA ORACLE TUNING PACK OPTION	1.554.963,45
CNMP - SOFTWARES PARA GERENCIAMENTO REDE	1.241.157,45
CNMP SYSTEM CENTER SERVER DATACENTER PER CORE	9.000,00
CNMP WINDOWS SERVER DATACENTER PER CORE 2 COM	17.227,50
COMMVault - LICENCA PERPETUA POR APLICACAO	301.046,40
COMMVault - LICENCA PERPETUA POR SOCKET	1.426.601,40
LICENCAS PERPETUAS POR APLICACAO	301.046,40
LIVRE - CNMP	152.836,40
MENTORH LANÇAMENTO DE AFASTAMENTOS E LICENCAS	933.979,20
OPENScape BUSINESS IP USER	204.745,80
OPENScape BUSINESS MYPORTAL SMART	19.500,00
OPENScape BUSINESS UPGRADE FOR HIPATH 3800 V9	40.690,05
OPENScape OSBIZ PERSONAL EDITION V7 HFA USER	52.290,00
PLATAFORMA NACIONAL DO MP DIGITAL (BANCO NACI	13.992,20
POWER DESIGNER SAP POWER DESIGNER ARCHITECT	580.110,00
SIST ASTRIS-GESTAO COMPETENCIAS/BANCO TALENTO	941.070,45
SISTEMA ASTRIS - TRILHAS DE TREINAMENTO	17.188,50
SISTEMA CATALOGO DE SERVICOS DO CNMP	5.918.860,05
SISTEMA DE APOIO A INVESTIGACOES - CNMP	46.409,00
SISTEMA DE EVENTOS - CNMP	1.484.227,05
SISTEMA DE FISCALIZACAO ADMINISTRATIVA - CNMP	1.275.679,95
SISTEMA DE FROTAS - CNMP - DOCUMENTO DE VISAO	363.007,56
SISTEMA DE GESTAO DE COLABORADORES - CNMP	490.543,25
SISTEMA DE GESTAO DE PAGAMENTOS	1.858.076,79
SISTEMA DE OUVIDORIA CNMP - DOC. DE VISAO	5.066,40
SISTEMA DE POSSE ELETRONICA CNMP	240.713,60
SISTEMA PREMIO RESPEITO E DIVERSIDADE	25.782,70
SOLUCAO DE GERENCIAMENTO E CONTROLE AEROHIVE	1.200.000,00
SOLUCAO MENSAGERIA MENTORH (E-SOCIAL)	4.094.732,25
STREAMING DE AUDIO E VIDEO PARA AMBIENTE VIRT	609.000,00
SYSTEM CENTER CONFIG MGR CLT MGMT LIC03983	3.030.597,15
SYSTEM CENTER DATACENTER CORE AAA-30400	193.723,50
SYSTEM CENTER SERVER DATACENTER PER CORE 2 CO	9.000,00
SYSTEM CENTER SERVER DATACENTER PER CORE2 3/3	9.000,00
WINDOWS SERVER CAL AAA-03790	2.178.202,20
WINDOWS SERVER DATACENTER PER CORE 2 COM SOFT	17.227,50
WINDOWS SERVER DATACENTER PERCORE2 C SOFT 3/3	17.227,50
WINDOWS SERVER DC CORE AAA-30385	538.911,45
TOTAL DA CONTA:	33.358.272,20



6. Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo: Houve aumento das Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo em 2.458,78%. Essa variação foi ocasionada, em maior parte, em razão do registro da apropriação das despesas de férias conforme o regime de competência e item 5 da macrofunção de Folha de Pagamento – 021142.

Tabela 5 — BP

Especificação	Análise Horizontal %	Análise Vertical %	2023	2022
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	2.458,78	3,27	1.485.703,37	58.063,04

Fonte: SIAFI

7. Fornecedores a Curto Prazo: variação de 10.998,44% em relação ao exercício anterior devido a liquidação de despesas e reconhecimento de obrigações a pagar nos últimos dias do ano. Possui pouca representatividade no passivo total, 1.46%.

Tabela 6 — BP

Especificação	Análise Horizontal %	Análise Vertical %	2023	2022
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10.998,44	1,46	664.633,54	5.988,53

Fonte: SIAFI

8. Resultados Acumulados: são componentes do Patrimônio Líquido do CNMP e compostos pelos saldos dos superávits ou déficits acumulados, são detalhados por:

- Resultado do Exercício: Superavitário em R\$ 875.307,42 e detalhado na nota explicativa [nº 15](#), da DVP.
- Resultado do Exercício Anterior: Superavitário no montante de R\$ 42.492.522,05.
- Ajustes de Exercícios Anteriores: Saldo negativo de R\$ 151.255,13 registrado no mês de julho devido ao reconhecimento, pelo setor de patrimônio, da amortização de softwares cuja vida útil encerraram no exercício de 2022.

4.2. 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			
Referência	4º Trimestre 2023	4º Trimestre 2022	Nota Explic. (NE)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	221.342.682,18	222.023.166,08	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.173.418,92	66.283,34	
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.173.418,92	66.283,34	9
Transferências e Delegações Recebidas	219.967.700,60	221.785.778,32	
Transferências Intragovernamentais	219.964.282,12	199.785.778,32	
Outras Transferências e Delegações Recebidas	3.418,48	22.000.000,00	10
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	201.562,66	171.104,42	
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	201.562,66	171.104,42	11
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	220.467.374,76	203.693.476,18	
Pessoal e Encargos	68.115.239,90	62.704.619,26	
Remuneração a Pessoal	54.784.390,58	49.862.839,19	
Encargos Patronais	7.730.201,51	7.684.722,39	
Benefícios a Pessoal	5.282.110,13	4.760.028,31	
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	318.537,68	397.029,37	
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.353.789,74	1.068.499,47	
Aposentadorias e Reformas	417.459,28	276.411,39	
Pensões	62.216,18	56.601,50	
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.874.114,28	735.486,58	12
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	39.469.898,89	36.786.226,44	
Uso de Material de Consumo	359.506,47	539.098,02	13
Serviços	37.503.222,91	34.384.872,53	
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.607.169,51	1.862.255,89	
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22.939,37	43.595,44	
Juros e Encargos de Mora	397,62	132	
Descontos Financeiros Concedidos	22.541,75	43.463,44	
Transferências e Delegações Concedidas	109.995.576,80	102.559.363,63	
Transferências Intragovernamentais	109.830.787,11	102.451.432,26	
Outras Transferências e Delegações Concedidas	164.789,69	107.931,37	
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporações de Passivos	39.640,29	144.976,74	
Perdas Involuntárias	6.437,69	223,54	
Desincorporação de Ativos	33.202,60	144.753,20	
Tributárias	242.726,27	228.791,61	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	231.357,02	217.374,64	
Contribuições	11.369,25	11.416,97	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	227.563,50	157.403,59	
Premiações	21.833,40	-	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	205.730,10	157.403,59	14
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	875.307,42	18.329.689,90	15

Notas explicativas:

9. Exploração e Venda de bens, Serviços e Direitos: houve expressivo acréscimo devido aos recebimentos das taxas de inscrição do Concurso Público para o provimento de vagas e a formação de cadastro de reserva em cargos de Analista e Técnico do CNMP, mediante as condições estabelecidas no Edital nº 1 – CNMP, de 20 de janeiro de 2023. Os registros do reconhecimento das taxas abrangeram o período de 27 de janeiro a 31 de março de 2023.

Tabela 7 – Variações – DVP

Especificação	Análise Horizontal %	2023	2022
Exploração e Venda de bens, Serviços e Direitos - VPA	1.670,31	1.173.418,92	66.283,34

10. Outras Transferências e Delegações Recebidas: Redução de 99,98% na análise horizontal. Se deve em razão do registro do recebimento de um terreno doado ao CNMP pela Superintendência do Patrimônio da União no Distrito Federal - SPU/DF, avaliado em R\$ 22.000.000,00, (vinte e dois milhões de reais) em 2022, conforme Termo de Entrega firmado entre a União e o CNMP.

Tabela 8 – Variações - DVP

Especificação	Análise Horizontal %	2023	2022
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-99,98	3.418,48	22.000.000,00

11. Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas: São valores decorrentes de multas, indenização e restituição ao erário apurados em contratos ou processos de pagamento de pessoal. Possui baixa relevância no grupo de VPA's.

Tabela 9 – Variações - DVP

Especificação	Análise Horizontal %	2023	2022
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	17,80	201.562,66	171.104,42

12. Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais - são valores decorrentes do pagamento do Auxílio Saúde (assistência médico-hospitalar) regulamentado no ano de 2023.

Tabela 10 – Variações - DVP

Especificação	Análise Horizontal %	2023	2022
Outros Benefícios Previdenciários e Assist	154,81	1.874.114,28	735.486,58

13. Uso de Material de Consumo: Houve redução no consumo de material de consumo na ordem de 33,31%.

Tabela 11 – Variações - DVP

Especificação	Análise Horizontal %	2023	2022
Uso de Material de Consumo	-33,31	359.506,47	539.098,02

14. Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas: são valores compostos de indenizações e restituições de utilização de veículos próprios, reembolsos de passagens aéreas e de diárias. Possui pouca representatividade nas variações patrimoniais diminutivas.

Tabela 12 – Variações - DVP

Especificação	Análise Horizontal %	2023	2022
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	30,70	205.730,10	157.403,59

15. 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.

Tabela 13 – Totais Variações (R\$) – DVP (referência – exercício de 2023 com valores ajustados)

Especificação	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	221.342.682,18
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	220.467.374,76
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (Superávit)	875.307,42

4.3. 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.

O Balanço Orçamentário é composto por:

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

RECEITA – 4º Trimestre de 2023

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Nota
RECEITAS CORRENTES	24.060,00	24.060,00	1.247.241,31	1.223.181,31	16
Receitas de Serviços	-	-	1.125.685,00	1.125.685,00	-
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	1.125.685,00	1.125.685,00	-
Outras Receitas Correntes	24.060,00	24.060,00	121.556,31	97.496,31	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	24.060,00	24.060,00	26.991,93	2.931,93	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	94.564,38	94.564,38	17
SUBTOTAL DE RECEITAS	24.060,00	24.060,00	1.247.241,31	1.223.181,31	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	24.060,00	24.060,00	1.247.241,31	1.223.181,31	-
DÉFICIT	-	-	107.151.365,27	107.151.365,27	-
TOTAL	24.060,00	24.060,00	108.398.606,58	108.374.546,58	-
CRÉDITO ADICIONAIS ABERTOS		304.549,00		-304.549,00	18
Superavit Financeiro		304.549,00			

DESPESAS – 4º Trimestre de 2023

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação	Nota
DESPESAS CORRENTES	109.641.888,00	110.071.821,00	106.703.433,52	106.264.077,93	105.870.539,61	3.368.387,48	19
Pessoal e Encargos Sociais	59.914.075,00	63.367.635,00	61.574.488,94	61.543.187,24	61.458.244,82	1.793.146,06	20
Outras Despesas Correntes	49.727.813,00	46.704.186,00	45.128.944,58	44.720.890,69	44.412.294,79	1.575.241,42	-
DESPESAS DE CAPITAL	1.775.684,00	1.650.300,00	1.695.173,06	1.400.754,44	1.044.716,80	-44.873,06	-
Investimentos	1.775.684,00	1.650.300,00	1.695.173,06	1.400.754,44	1.044.716,80	-44.873,06	21
SUBTOTAL DAS DESPESAS	111.417.572,00	111.722.121,00	108.398.606,58	107.664.832,37	106.915.256,41	3.323.514,42	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	111.417.572,00	111.722.121,00	108.398.606,58	107.664.832,37	106.915.256,41	3.323.514,42	-
TOTAL	111.417.572,00	111.722.121,00	108.398.606,58	107.664.832,37	106.915.256,41	3.323.514,42	-

Tabela 14 – Variações (R\$) – BO

Especificação	Execução no Exercício %	Análise Vertical %
Investimentos	102,72	1,56
Pessoal e Encargos Sociais	97,17	56,80
Outras Despesas Correntes	96,63	41,63

Fonte: SIAFI



ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (Em Reais – R\$) – 4º Trimestre 2023

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO	NOTA
DESPESAS CORRENTES	-	1.204.693,35	815.329,61	815.329,61	389.363,74	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	333.389,93	-	-	333.389,93	-	-
Outras Despesas Correntes	-	871.303,42	815.329,61	815.329,61	55.973,81	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	164.196,00	100.981,30	100.981,30	63.214,70	-	-
Investimentos	-	164.196,00	100.981,30	100.981,30	63.214,70	-	-
TOTAL	-	1.368.889,35	916.310,91	916.310,91	452.578,44	-	<u>22</u>

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS (Em Reais – R\$) – 4º Trimestre 2023

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO	NOTA
DESPESAS CORRENTES	-	80.983,47	80.983,47	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	74.994,94	74.994,94	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	5.988,53	5.988,53	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	80.983,47	80.983,47	-	-	<u>22</u>

Notas Explicativas:

16. O CNMP não é arrecadador de receitas próprias, as quais são disponibilizadas pela Lei Orçamentária Anual, para ser realizada, custeando despesas e pessoal. O valor de R\$ 1.125.685,00 arrecadado como Receita de Serviços refere-se ao recebimento da taxa de inscrição do Concurso Público conforme informado na [Nota nº 9](#).

17. Receita com Indenizações, Restituições e Ressarcimentos – valor referente a ressarcimento ao CNMP, em sua maior parte, devido ao reembolso de R\$ 64.767,85 do processo administrativo de revisão contratual conforme o Acórdão TCU nº 2.859/2013, referente aos contratos impactados pela Lei nº 12.546/2011 – Plano Brasil Maior.

18. Valor de crédito adicional recebido de R\$ 304.549,00 devido à ampliação do limite individualizado do CNMP no exercício de 2023. Tal fato decorre da decisão prolatada em Acórdão proferido pelo TCU, no âmbito do Processo TC 040.306/2019-4, o qual atesta falha ocorrida no ano de 2016 quando da definição do limite individualizado de que trata o art. 107 do ADCT, que, por sua vez, resultou prejuízos ao CNMP nos anos seguintes.

19. 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.

20. Foram empenhados 97,17% dos gastos fixados com Pessoal e Encargos, porém, pagos 96,98% da dotação atualizada, o que reflete a realização financeira proporcional do trimestre.

21. Saldo negativo na conta de investimento no valor de R\$ 44.873,06. Execução feita a partir de crédito oriundo de Termo de Execução Descentraliza com o seguinte objeto: Fortalecimento da inovação e efetividade na atuação do Conselho Nacional do Ministério Público na área de Segurança Pública, especialmente nos temas correlacionados com o Sistema Prisional e Controle Externo da Atividade Policial, a ser operacionalizado via Acordo de Cooperação Técnica com o Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento - PNUD, no Brasil – PNUD-Brasil. Referência: Plano de Trabalho do TED (26552239).

22. No ano de 2022 foram escritos R\$ 1.368.889,35 em restos a pagar não processados e R\$ 80.983,47 em restos a pagar processados. Todos foram pagos ou cancelados em sua totalidade durante o exercício.



23. Conciliação Balanço Orçamentário (BO) x Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) – no que se refere aos valores orçamentários que efetivamente foram realizados, houve análise das Receitas e Despesas realizadas em confronto com os Ingressos e Dispêndios dos Fluxos de Caixa Operacionais e de Investimentos da Demonstração do Fluxo de Caixa, conforme os quadros abaixo.

ANÁLISE DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x DEM FLUXOS DE CAIXA)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		DEM. FLUXO DE CAIXA		DIFERENÇA
Receitas Correntes Realizadas	1.247.241,31	Ingressos de atividades operacionais	221.316.770,45	
Receitas de capital Realizadas	0,00	(-) Outros ingressos operacionais (inclui Transfer Financ Receb)	220.069.529,14	
	1.247.241,31	Total	1.247.241,31	0,00

ANÁLISE DAS DESPESAS CORRENTES ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x DEM FLUXOS DE CAIXA)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		DEM. FLUXO DE CAIXA		DIFERENÇA
Despesas Correntes Realizadas	105.870.539,61	Dispêndios de Atividades Operacionais	216.593.982,84	
Restos a pagar processados Pagos	80.983,47	(-) Outros dispêndios operacionais (inclui Transfer Financ Receb)	109.830.835,61	
Restos a pagar Não Processados Pagos	815.329,61	(+) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	3.705,46	
	106.766.852,69	Total	106.766.852,69	0,00

ANÁLISE DAS DESPESAS CAPITAL ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x DEM FLUXOS DE CAIXA)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		DEM. FLUXO DE CAIXA		DIFERENÇA
Despesas Capital Realizadas	1.044.716,80	Desembolsos de Atividades de Investimentos	1.145.698,10	
Restos a pagar processados Pagos	0,00			
Restos a pagar Não processados Pagos	100.981,30			
	1.145.698,10	Total	1.145.698,10	0,00



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

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	Nota
Receitas Orçamentárias	1.247.241,31	39.539,16	Despesas Orçamentárias	108.398.606,58	97.480.314,07	
Ordinárias	-	-	Ordinárias	108.052.207,17	97.134.079,38	
Vinculadas	1.247.241,31	39.539,16	Vinculadas	324.257,71	395.580,10	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	322.339,41	319.591,22	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.247.241,31	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	24.060,00	-	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	39.539,16	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	26.643,47	
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-				
Transferências Financeiras Recebidas	219.964.282,12	199.785.778,32	Transferências Financeiras Concedidas	109.830.787,11	102.451.432,26	24
Resultantes da Execução Orçamentária	219.941.740,37	199.742.314,88	Resultantes da Execução Orçamentária	109.703.046,84	102.253.583,66	
Cota Recebida	111.646.525,62	99.136.804,22	Repasse Concedido	1.407.832,09	1.648.073,00	
Sub-repasse Recebido	108.295.214,75	100.605.510,66	Sub-repasse Concedido	108.295.214,75	100.605.510,66	
Independentes da Execução Orçamentária	22.541,75	43.463,44	Independentes da Execução Orçamentária	127.740,27	197.848,60	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	22.541,75	43.463,44	Movimento de Saldos Patrimoniais	127.740,27	197.848,60	
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-	
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-	
Recebimentos Extraorçamentários	1.592.302,65	1.743.353,61	Pagamentos Extraorçamentários	997.342,88	1.407.155,19	
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	749.575,96	80.983,47	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	80.983,47	-	
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	733.774,21	1.368.889,35	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	916.310,91	1.269.301,49	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	48,50	137.853,70	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	48,50	137.853,70	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	108.903,98	155.627,09	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	3.705,46	1.241,93				
Arrecadação de Outra Unidade	105.198,52	154.385,16				
Saldo do Exercício Anterior	5.674.290,66	5.444.521,09	Saldo para o Exercício Seguinte	9.251.380,17	5.674.290,66	
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.674.290,66	5.444.521,09	Caixa e Equivalentes de Caixa	9.251.380,17	5.674.290,66	
TOTAL	228.478.116,74	207.013.192,18	TOTAL	228.478.116,74	207.013.192,18	

Notas Explicativas:

24. Os montantes apresentados totalizam 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 – UG’s do CNMP, que executam o orçamento de 2023. Desse modo, como o CNMP possui duas UG’s (Tópico 3), o demonstrativo apresenta valores recebidos do Órgão Central e transferidos para as respectivas unidades executoras. A Tabela abaixo demonstra somente as transferências recebidas da UG 590001 pelo órgão central (Cota recebida) e as transferências concedidas para que a Unidade Gestora 590003 execute as operações (Sub-repasse Concedido).

Tabela 15 – Transferências (R\$) – BF

Transferências (R\$) – UNIDADE GESTORA 590001 - CNMP					
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Cota Recebida	111.645.525,62	99.136.804,22	Sub-repasse Concedido	108.295.214,75	97.483.247,08

Fonte: SIAFI

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.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA			
	2023	2022	Nota
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.722.787,61	3.773.553,48	
INGRESSOS	221.316.770,45	200.117.556,34	
Receitas de Serviço	1.125.685,00	-	
Outras Receitas Derivadas e Originárias	121.556,31	39.539,16	
Outros Ingressos Operacionais	220.069.529,14	200.078.017,18	
Ingressos Extraorçamentários	48,50	137.853,70	
Transferências Financeiras Recebidas	219.964.282,12	199.785.778,32	
Arrecadação de Outra Unidade	105.198,52	154.385,16	
DESEMBOLSOS	-216.593.982,84	-196.344.002,86	
Pessoal e Demais Despesas	-99.839.564,14	-86.855.872,94	
Essencial à Justiça	-99.400.492,19	-86.537.534,44	
Previdência Social	-442.777,41	-319.580,43	
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	3.705,46	1.241,93	
Transferências Concedidas	-6.923.583,09	-6.898.843,96	
Intragovernamentais	-6.923.583,09	-6.898.843,96	
Outros Desembolsos Operacionais	-109.830.835,61	-102.589.285,96	
Dispêndios Extraorçamentários	-48,50	-137.853,70	
Transferências Financeiras Concedidas	-109.830.787,11	-102.451.432,26	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.145.698,10	-3.543.783,91	
DESEMBOLSOS	-1.145.698,10	-3.543.783,91	
Aquisição de Ativo Não Circulante	-762.083,66	-2.809.881,91	
Outros Desembolsos de Investimento	-383.614,44	-733.902,00	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.577.089,51	229.769,57	25
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	5.674.290,66	5.444.521,09	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	9.251.380,17	5.674.290,66	26

Notas explicativas:

25. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa – em 2023 apresentou incremento de R\$ 3.577.089,51, representando 1.456,82% de aumento nas disponibilidades financeiras do CNMP, em comparação com 2022.

26. Caixa e Equivalente de Caixa Final – O valor de R\$ 9.251.380,17 apresenta-se conciliado com o valor no Balanço Patrimonial, especificamente em Caixas e Equivalentes de Caixa, e com o valor no Balanço Financeiro, especificamente em “Saldo para o exercício seguinte”.



Acesse
nosso portal



cnmpoficial



cnmpoficial



conselhodomp



conselhodomp



@cnmp_oficial



cnmp.mp.br

4.6. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período.

A alteração total no patrimônio líquido durante um período representa o valor total do resultado desse período, adicionado a outras receitas e despesas reconhecidas diretamente como alterações no patrimônio líquido (sem passar pelo resultado do período), junto com qualquer contribuição dos proprietários e deduzindo-se as distribuições para os proprietários agindo na sua capacidade de detentores do capital próprio da entidade.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total	Nota
Saldo Inicial do Exercício 2022	-	-	-	-	-	24.162.832,15	-	-	24.162.832,15	
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	18.329.689,90	-	-	18.329.689,90	
Saldo Final do Exercício 2022	-	-	-	-	-	42.492.522,05	-	-	42.492.522,05	
Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total	
Saldo Inicial do Exercício 2023	-	-	-	-	-	42.492.522,05	-	-	42.492.522,05	
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-151.516,90	-	-	-151.516,90	27
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	875.307,42	-	-	875.307,42	28
Saldo Final do Exercício 2023 (4º trimestre)	-	-	-	-	-	43.216.312,57	-	-	43.216.312,57	29

Notas explicativas:

27. Ajustes de Exercícios Anteriores – valor referente a ajuste efetuado conforme informado na [\(Nota 8\)](#)

28. Resultado do Exercício – representa o valor apurado na Demonstração de Variações Patrimoniais [\(Nota 15\)](#).

29. Saldo Final do Exercício – Valor conciliado com o Patrimônio Líquido [\(Nota 8\)](#)



Acesse
nosso portal

Siga o CNMP nas redes sociais:

 [cnmpoficial](#)

 [conselhodomp](#)

 [cnmpoficial](#)

 [conselhodomp](#)

 [@cnmp_oficial](#)

 [cnmp.mp.br](#)