

# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 (Em Reais)

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

**O Conselho Regional de Medicina do Estado do Rio Grande do Sul - CREMERS**, localizado à Av. Princesa Isabel, 921, bairro Santana, Porto Alegre, RS, dotado de personalidade jurídica de direito público, funciona como Autarquia Federal nos termos da Lei nº 3.268/57, regulamentada pelo Decreto nº 44.045/58, respectiva e posteriormente alterada pela Lei nº 11.000/2004, e Decreto nº 6.821/2009. O CREMERS atua com a finalidade do registro público dos profissionais legalmente habilitados e da fiscalização, técnica e ética, do exercício da profissão e das empresas prestadoras de serviços médicos, segundo os princípios fundamentais que regem a atividade especializada dos profissionais obrigatoriamente condicionados ao registro. Tem sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos pelo Regimento Interno.

## 2. BASE DE PREPARAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são de responsabilidade de sua Administração e foram elaboradas em conformidade com as disposições contidas na Lei nº. 4.320/64, com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTSP) e aos Princípios Contábeis.

As demonstrações contábeis que compõe o processo de prestação de contas do exercício de 2021 são: Balanço Patrimonial (BP), a Demonstração de Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Orçamentário (BO), o Balanço Financeiro (BF), a Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstrativo dos Restos a Pagar Não Processados e as Notas Explicativas (NE).

As demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021 foram aprovadas pela Comissão de Tomada de Contas realizada em 22 de fevereiro de 2022 e homologadas na Reunião Plenária, de 24 de fevereiro de 2022.

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e nelas estão evidenciados os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente as informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho. Além disso, destacam e

auxiliam a interpretação detalhada de informações relevantes que são complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas nos demonstrativos contábeis.

## **2.1 Moeda Funcional e da Apresentação**

As demonstrações contábeis são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional das operações do Conselho Regional, cujos valores estão assim evidenciados. Além disso, a fim de atender à Lei nº 4.320/1964, apresentam-se no Balanço Patrimonial os valores dos grupos: Ativo Financeiro, Ativo Permanente, Passivo Financeiro, Passivo Financeiro e Saldo Patrimonial. Cabe destacar que a diferença entre os montantes de ativo financeiro e passivo financeiro resulta no valor do superávit financeiro.

## **2.2 Práticas Contábeis**

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas e demonstradas a seguir, sendo aplicadas de modo consistente em todos os períodos apresentados, salvo disposição em contrário.

## **2.3 Balanço Patrimonial (BP)**

O Balanço Patrimonial (BP) é constituído pelo Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido e evidencia a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020. Os Ativos contemplam os saldos de recursos financeiros e patrimoniais do CREMERS e os Passivos compreendem os saldos de suas obrigações presentes, decorrentes de eventos passados, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade. O Patrimônio Líquido representa a diferença entre o total dos Ativos e o total dos Passivos.

### **2.3.1 Ativo Circulante**

O ativo circulante inclui:

- **Recursos em caixa e conta corrente**, totalizando **R\$ 4.490,61**.
- No ano de 2021 o CREMERS utilizou o cartão como uma forma de recebimento das anuidades e taxas, cujas transações constam na conta no Banco do Estado do Rio Grande do Sul – Banrisul.

- **Aplicações financeiras:** Poupanças na Caixa Econômica Federal – CEF, Certificados de Depósitos Bancários - CDB Automático e Super CDB no Banco do Estado do Rio Grande do Sul - Bannisul, além de Fundos de Investimento BB CP Admin Absoluto no Banco do Brasil, demonstrados pelos valores aplicados e acrescidos de rendimentos incorridos até a data do Balanço, totalizando **R\$ 39.145.632,24**.

- **Os Créditos a Curto Prazo:**

- 1) Créditos Tributários e de Contribuições a Receber: são valores de Anuidades Pessoa Física do Exercício e de Exercícios Anteriores, e Anuidades Pessoas Jurídica do Exercício e de Exercícios Anteriores recebidas durante o ano.
- 2) Dívida Ativa Tributária e de Contribuições: são valores recebidos de inadimplentes em execuções fiscais durante o ano.
- 3) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo: são valores provisionados calculados sobre valores de créditos de anuidades a receber e o percentual de inadimplência.

<b>Créditos a Curto Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Anuidades Pessoa Física do Exercício	2.853.241,54	1.732.252,13
Anuidades Pessoa Física – Exercícios Anteriores	4.365.099,10	4.593.966,08
Anuidades Pessoa Jurídica do Exercício	1.488.904,83	1.238.892,75
Anuidades Pessoa Jurídica – Exercícios Anteriores	3.508.317,61	3.615.532,44
Dívida Ativa – Anuidades Pessoa Física – Curto Prazo	179.000,00	37.538,69
Dívida Ativa – Anuidades Pessoa Jurídica – Curto Prazo	229.000,00	124.803,68
Ajuste de Perdas de Créditos – Pessoa Física	(5.861.672,34)	(4.120.209,71)
Ajuste de Perdas de Créditos – Pessoa Jurídica	(3.898.046,38)	(3.257.062,41)
<b>Total</b>	<b>2.863.844,36</b>	<b>3.965.713,65</b>

- **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:**

- 1) Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros: são valores de adiantamento de 13º salário, férias e adiantamentos de suprimentos de fundos.
- 2) Tributos A Recuperar/Compensar: são valores de tributos pagos a maior, que serão compensados no exercício seguinte.

- 3) Depósitos Vinculados, conta aberta pelo CREMERS em nome da empresa contratada, destinada ao pagamento de férias, 13º (décimo terceiro) salário, verbas rescisórias e ausências legais aos trabalhadores da contratada.
- 4) Saldo a Receber do Conselho Federal de Medicina referente auxílio para projetos de Educação Médica Continuada, Fiscalização e de Custeio de Atividades.

<b>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Adiantamento de Férias	28.331,57	46.875,65
Tributos a Recuperar/Compensar	9,43	0,00
Depósitos Vinculados	0,00	10.817,73
Créditos a Receber CFM	118.008,55	2.042,58
Outros Devedores	833,82	0,18
<b>Total</b>	<b>147.183,37</b>	<b>59.736,14</b>

- **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:** registram ações em carteira.
- **Estoques:** são materiais em almoxarifado utilizados nas atividades operacionais e administrativas.
- **Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente:** são aquelas despesas pagas no exercício de 2021, cuja realização ocorrerá no exercício seguinte, de acordo com o regime de competência. Compreendem despesas com seguros de veículos, assinaturas e anuidades - Medpedia, softwares e jornais-, e benefícios ao pessoal (vale-transporte).

### 2.3.2 Ativo Não Circulante

O Ativo Não Circulante inclui:

- **Créditos a longo prazo:** registra os valores referentes a Dívida Ativa, que abrangem os créditos em favor da Autarquia, decorrentes de anuidades até o exercício de 2021, que se encontram em cobrança por meio de execução fiscal (Dívida Ativa da União), cujas certeza e liquidez

foram apuradas. O saldo é mensurado por seu valor líquido de realização, com registro do ajuste ao valor recuperável em conta redutora do ativo, obtido pelo cálculo da média aritmética dos recebimentos dos últimos três anos menos a expectativa de recebimento.

Foram transferidos os saldos da conta Dívida Ativa a Longo Prazo PF e PJ – Fase Administrativa para a conta Dívida Ativa a Longo Prazo – Fase Executiva PF e PJ, no ano de 2020, pois os débitos são propostos em execução fiscal e a cobrança ocorre perante o judiciário.

#### Créditos a Longo Prazo

Descrição	2020	2021
Dívida Ativa a Longo Prazo – Fase Executiva PF e PJ	9.629.966,25	9.505.666,25
(-) Ajuste para Perda da Dívida Ativa e Anuidades do Exercício	(9.261.395,68)	(9.089.129,80)
<b>Total</b>	<b>368.570,57</b>	<b>416.536,45</b>

- **Demais Créditos e Valores a Longo Prazo:** são depósitos Judiciais consignados em juízo para andamento de processos relativos a reclamatórias trabalhistas.
- **Imobilizado:** é composto pelos bens móveis e imóveis que estão demonstrados ao custo de aquisição, com ajustes de exercícios anteriores, conforme art. 89 do Anexo à Resolução CFM (Conselho Federal de Medicina) nº 2.124/2015. Em 2015, se implementou o processo e o registro da depreciação dos bens patrimoniais do CREMERS, nos termos da Portaria STN nº 437/2012.

O saldo em 2020 e 2021 na conta de Obras em Andamento refere-se à execução de obras no imóvel localizado na rua Bernardo Pires, número 428.

Custo de Aquisição	Saldo em			Transfe-	Saldo em
Descrição	31/12/2020	Adições	Baixas	rências	31/12/2021
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>4.427.405,49</b>	<b>350.583,86</b>	<b>(7.600,89)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.770.388,46</b>
Mobiliário em Geral	1.479.523,84	75.356,53	(4,39)	0,00	1.554.875,98
Veículos	268.695,90	0,00	0,00	0,00	268.695,90
Máquinas e Aparelhos	251.786,47	78.246,60	0,00	0,00	330.033,07
Equipamentos de Informática	1.694.950,79	112.298,80	0,00	0,00	1.807.249,59
Biblioteca	6.329,69	0,00	(6.329,69)	0,00	0,00
Utensílios de copa e Cozinha	58.354,46	5.802,00	(229,00)	0,00	63.927,46
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	311.897,24	76.896,93	(1.037,81)	0,00	387.756,36

<b>Custo de Aquisição</b>	<b>Saldo em</b>			<b>Transfe-</b>	<b>Saldo em</b>
<b>Descrição</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>rências</b>	<b>31/12/2021</b>
Outros Equipamentos	132.602,60	0,00	0,00	0,00	132.602,60
Bandeiras e Insígnias	6.185,00	0,00	0,00	0,00	6.185,00
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	47.611,05	0,00	0,00	0,00	47.611,05
Máquinas, Instalações e Utensílios de Escritório	52.314,19	0,00	0,00	0,00	52.314,19
Outros Materiais Permanentes	117.154,26	1.983,00	0,00	0,00	119.137,26
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>8.621.691,96</b>	<b>759.141,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.380.832,97</b>
Edifícios	4.545.158,55	0,00	0,00	29.624,45	4.574.783,00
Instalações	650.000,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00
Terrenos	1.887.318,76	0,00	0,00	0,00	1.887.318,76
Salas e Escritórios	1.470.772,15	0,00	0,00	0,00	1.470.772,15
Obras em Andamento e Estudos e Projetos	68.442,50	759.141,01	0,00	(29.624,45)	797.959,06
<b>Tota Custo de Aquisição</b>	<b>13.049.097,45</b>	<b>1.109.724,87</b>	<b>(7.600,89)</b>	<b>0,00</b>	<b>14.151.221,43</b>
<b>Depreciação</b>	<b>Saldo em</b>			<b>Transfe-</b>	<b>Saldo em</b>
<b>Descrição/Percentual de Depreciação ao ano</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>rências</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>(2.483.178,57)</b>	<b>(341.302,83)</b>	<b>1.277,37</b>	<b>0,00</b>	<b>(2.823.204,03)</b>
Mobiliário em Geral – 10%	(1.022.600,19)	(42.875,68)	14,35	0,00	(1.065.461,52)
Veículos – 20%	(174.695,28)	(12.986,49)	0,00	0,00	(187.681,77)
Máquinas e Aparelhos – 10%	(73.486,09)	(22.594,15)	0,00	0,00	(96.080,24)
Equipamentos de Informática – 20%	(698.876,05)	(212.076,53)	20,80	0,00	(910.931,78)
Utensílios de copa e Cozinha – 20%	(33.681,22)	(3.311,93)	204,41	0,00	(36.788,74)
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto – 20%	(187.373,98)	(39.757,75)	1.037,81	0,00	(226.093,92)
Outros Equipamentos – 20%	(108.921,91)	(4.176,59)	0,00	0,00	(113.098,50)
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação – 20%	(42.672,45)	(60,90)	0,00	0,00	(42.733,35)
Máquinas, Instalações e Utensílios de Escritório – 10%	(46.255,64)	(196,35)	0,00	0,00	(46.451,99)
Outros Materiais Permanentes – 20%	(94.615,76)	(3.266,46)	0,00	0,00	(97.882,22)
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>(3.240.482,49)</b>	<b>(220.651,57)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(3.461.134,06)</b>
Edifícios – 4%	(2.448.779,44)	(167.703,74)	0,00	0,00	(2.616.483,18)
Salas e Escritórios – 4%	(791.703,05)	(52.947,83)	0,00	0,00	(844.650,88)
<b>Total Depreciação</b>	<b>(5.723.661,06)</b>	<b>(561.954,40)</b>	<b>1.277,37</b>	<b>0,00</b>	<b>(6.284.338,09)</b>
<b>Total Imobilizado</b>	<b>7.325.436,39</b>	<b>547.770,47</b>	<b>(6.323,52)</b>	<b>0,00</b>	<b>7.866.883,34</b>

- **Intangível**, é composto pelos softwares e as licenças adquiridas, cujo percentual de amortização é de 20%.

### 2.3.3 Passivo Circulante e Não Circulante

Inclui:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais referem-se a valores de encargos sobre folha de pagamento a funcionários, todos com recolhimento no mês subsequente.

#### Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Descrição	2020	2021
Empréstimo Consignado de Funcionários - Banrisul	7.378,89	6.131,23
INSS a recolher	193.764,04	250.735,24
FGTS a recolher	71.378,92	96.279,53
PIS a recolher	8.922,35	11.990,10
<b>Total</b>	<b>281.444,20</b>	<b>365.136,10</b>

- **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Os fornecedores e contas a pagar a curto prazo correspondem aos restos a pagar de 2020.

- Restos a Pagar Processados: os restos a pagar processados abrangem os saldos de despesas empenhadas e liquidadas, cujo fornecimento de bens ou prestação de serviços já ocorreu com vencimento no exercício seguinte.

#### Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Descrição	2020	2021
Restos a Pagar Processados	494.017,20	138.336,93
<b>Total</b>	<b>494.017,20</b>	<b>138.336,93</b>

- **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

As obrigações fiscais a curto prazo abrangem retenções efetuadas nos pagamentos de funcionários e fornecedores com recolhimento no mês subsequente.

<b>Obrigações Fiscais Federais e Previdenciárias</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
IRRF S/Salários a recolher	115.934,94	200.552,88
Retenções de IRPJ/CSLL/PIS/COFINS (COSIRF)	6.298,62	21.620,47
INSS S/Serviços PF a recolher	810,09	1.327,05
INSS S/Serviços PJ a recolher	5.417,99	19.364,43
IRRF S/Serviços PF a recolher	5.832,93	6.299,16
ISS S/Serviços PJ	8.139,45	10.134,95
<b>Total</b>	<b>142.434,02</b>	<b>259.298,94</b>

- **Obrigações de Repartição a Outros Entes**

As obrigações de repartição a outros entes referem-se ao saldo de cota-parte a enviar para o Conselho Federal de Medicina.

- **Provisões a Curto e Longo Prazo**

As provisões a curto prazo referem-se aos valores de férias e encargos, valores a pagar por conta de Honorários Advocatícios de Terceiros, conforme a Circular CFM 35/2018 e a Circular de Complementação CFM 42/2018. Ainda compõem este grupo, as provisões para Ações Fiscais/Tributárias, Cíveis e Trabalhistas, cujos valores foram registrados com base nos relatórios dos advogados responsáveis pelos respectivos processos.



<b>Provisões a Curto Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Provisão de Férias	876.726,47	1.172.764,02
Provisão para Encargos s/ Férias	263.017,98	351.828,77
Honorários Advocatícios de Terceiros	3.460,57	2.891,13
Provisões para Ações Fiscais/Tributárias	130.000,00	158.102,39
Provisões para Ações Cíveis	0,00	936.000,00
Provisões para Ações Trabalhistas	0,00	108.000,00
<b>Total</b>	<b>1.273.205,02</b>	<b>2.729.586,31</b>

#### ▪ Demais Obrigações a Curto Prazo

As demais obrigações a curto prazo são compostas por valores de recebimentos antecipados de Anuidades de Pessoa Física e Pessoa Jurídica, depósitos não identificados e cauções a restituir a fornecedores. Os Depósitos não identificados, são valores de débitos e créditos na conta do Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal, não identificados até a data do encerramento do exercício.

As cauções a restituir a fornecedores referem-se ao valor de depósitos vinculados, conta aberta pelo CREMERS em nome da empresa contratada, destinada ao pagamento de férias, 13º (décimo terceiro) salário, verbas rescisórias e ausências legais aos trabalhadores da contratada.

<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Depósitos Não Identificados – Caixa Econômica Federal	0,00	2.887,96
Depósitos Não Identificados – Banco do Brasil	53.056,77	28.631,82
Anuidade do Exercício Seguinte – PF	19.261,40	183.350,00
Anuidade do Exercício Seguinte – PJ	5.249,60	772,00
Certificado – PJ	2.641,00	0,00
Cauções a Restituir a Fornecedores	0,00	10.817,73
<b>Total</b>	<b>80.208,77</b>	<b>226.459,51</b>

#### ▪ Provisões a Longo Prazo

Nas provisões de longo prazo são registradas as provisões para contingências trabalhistas e para riscos fiscais de longo prazo. A provisão para riscos fiscais se refere à possíveis penalidades de imposto de renda, cujos rendimentos foram declarados como isentos e não tributáveis, conforme Parecer Jurídico – Protocolo n 6118/2016.

<b>Provisões a Longo Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Provisões para Riscos Fiscais	3.000.000,00	3.000.000,00
Provisões para Ações Trabalhistas	0,00	133.505,46
<b>Total</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.133.505,46</b>

#### 2.3.4 Patrimônio Líquido

O Patrimônio é constituído de recursos próprios, cujas variações decorrem de superávits ou déficits apurados anualmente. Em 31 de dezembro de 2020 e 2021 ficou assim constituído:

<b>Evolução do Saldo Patrimonial</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores	34.748.959,30	39.621.376,38
Resultado do Exercício	4.888.541,43	5.664.901,70
Ajustes de Exercícios Anteriores	(16.124,35)	29.828,51
<b>Saldo do Patrimônio Líquido Acumulado no Exercício</b>	<b>39.621.376,38</b>	<b>45.316.106,59</b>

### 2.3.5 Resultado Financeiro

O resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e passivo financeiro em conformidade com a Lei nº 4.320/64.

No exercício de 2021 foi apurado um resultado superavitário de R\$ 35.655.604,59.

#### Superávit Financeiro

Descrição	2020	2021
Ativo Financeiro	33.709.370,99	39.265.458,19
Passivo Financeiro	(1.979.872,18)	(3.425.966,56)
<b>Total</b>	<b>31.729.498,81</b>	<b>35.839.491,63</b>

### 2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP

#### 2.4.1 Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial representa o superávit apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e da Variação Patrimonial Aumentativa, escrituradas no subsistema patrimonial.

#### Resultado Patrimonial

Descrição	2020	2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	38.942.975,07	43.556.230,64
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	(34.054.433,64)	(37.891.328,94)
<b>Total</b>	<b>4.888.541,43</b>	<b>5.664.901,70</b>

## 2.5 Balanço Financeiro (BF)

O Balanço Financeiro (BF) 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.

## 2.6 Balanço Orçamentário (BO)

O BO demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais. A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo (superávit orçamentário) ou negativo (déficit orçamentário). O resultado orçamentário evidencia a sobra ou a falta dos recursos arrecadados para cobertura das despesas empenhadas.

### 2.6.1 Resultado Orçamentário

As receitas correntes estão representadas por anuidades (receita de contribuições), taxas recebidas pelas inscrições, expedição de carteiras, cédulas de identidade, certificados, certidões e outros serviços (receitas de serviços), multa e juros sobre os créditos e rendimentos de aplicações financeiras (receitas financeiras), transferências do CFM com relação aos projetos de Educação Médica Continuada, Fiscalização e Custeio e, receitas da Dívida Ativa.

As despesas são escrituradas pelo regime de competência e estão representadas por: despesas administrativas (despesas de custeio); repasse de Cota Parte - 1/3 da arrecadação ao Conselho Federal de Medicina (transferências correntes); aquisições de bens móveis e imóveis (despesas de capital).

O resultado orçamentário corresponde à diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas no exercício, cujo montante apurado no exercício de 2021 foi um superávit de R\$ 3.995.263,13.

#### Superávit Orçamentário

Descrição	2020	2021
Receitas (corrente + capital)	35.478.771,68	42.011.223,54
Despesas (corrente + capital)	(31.140.672,53)	(38.015.960,41)
<b>Total</b>	<b>4.338.099,15</b>	<b>3.995.263,13</b>

## **2.7 Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC)**

A DFC evidencia as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, segregando as atividades da operação, de investimento e de financiamento.

- O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com as atividades operacionais e outros que não se qualificam como de investimento ou financiamento.
- O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de Ativo não Circulante, bem como os recebimentos por liquidação de adiantamentos.
- O fluxo de caixa dos financiamentos inclui a captação de recursos relacionados a empréstimos obtidos junto ao CFC, bem como a amortização desses empréstimos.

## **2.8 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)**

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstra a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período. A alteração total no patrimônio líquido durante o exercício de 2021 representa o valor total do resultado desse período.

## **2.9 Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados**

Neste quadro, deverão ser informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

## **2.10 Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados**

Neste quadro, deverão ser informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Deverão ser informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.