

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2021

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Serviço Social – CRESS 21.^a Região/MS é uma Autarquia Federal - Conselho de Fiscalização de Profissão Regulamentada, criado pela Lei n.º 8.662, de 07 de junho de 1993, constitui-se uma entidade dotada de personalidade jurídica de direito público, tendo como objetivo básico, disciplinar, orientar, fiscalizar e defender o exercício da profissão de assistente social na jurisdição no Estado de Mato Grosso do Sul, nos termos que dispõe a Lei 8.662/93 e com os princípios e normas gerais estabelecidos pelos Encontros Nacionais CFESS/CRESS.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

Os Conselhos de Fiscalizações de Profissões Regulamentadas estão em processo adequação aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis em consonância com as novas Normas do Conselho Federal de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e a convergência as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

As Demonstrações Contábeis que integram a prestação de contas do exercício de 2018 do CRESS 21.^a Região/MS foram elaboradas de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público do STN, parte da Lei nº 4.320/64, e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

3. DAS RECEITAS E DESPESAS

- As receitas são provenientes de anuidades e taxas pagas por assistentes sociais inscritas ativas, sendo recebidas por via bancária (cobrança bancária), classificadas e escrituradas pelo regime de competência, em Sistema de Contabilidade Pública Informatizado seguindo os princípios aplicáveis as Entidades de Fiscalização de Exercício Profissional e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.
- As despesas foram realizadas para custeio das atividades de orientação, fiscalização, pessoal e encargos e outras despesas de natureza institucional, obedecendo às fases da despesa pública (empenho, liquidação e pagamento), sendo efetuadas através de ordem bancária e escrituradas pelo regime de competência em Sistema de Contabilidade Pública Informatizado seguindo os princípios aplicáveis as Entidades de Fiscalização de Exercício Profissional e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

4. DOS CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DOS ATIVOS E PASSIVOS

As contas do Ativo estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade e do Passivo estão dispostas em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

No Ativo Circulante estão classificados as disponibilidades e as aplicações financeiras de liquidez imediata que foram mensuradas e avaliadas pelo valor original.

No Ativo Não Circulante, estão registrados os bens e direitos, notadamente no Imobilizado que representada os bens móveis e imóveis da entidade cuja mensuração foi feita pelo valor de aquisição.

As obrigações de curto prazo da entidade estão registradas no Passivo Circulante que basicamente são os Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários a Pagar: (INSS, FGTS e PIS s/ Folha), Fornecedores e Valores Restituíveis – Consignações.

5. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da entidade emitidas foram: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração do Fluxo de Caixa, Demonstração das Variações Patrimoniais e Balanço Patrimonial.

5.1) Balanço Patrimonial

As contas estão evidenciadas de forma estática, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade, tendo as contas apresentadas no Ativo em ordem decrescente de grau de conversibilidade:

5.1.1) Caixa e Equivalentes de Caixa

As disponibilidades financeiras estão evidenciadas no Ativo Circulante na conta Caixa e Equivalentes de Caixa que incluem: saldos em contas movimentos e aplicações financeiras estão divididas:

| DESCRIÇÃO | VALOR R\$ |
|---|-----------------------|
| Bancos C/ Movimento | R\$11.002,89 |
| Bancos Aplicações Financeiras | R\$ 570.071,45 |
| Total de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 581.074,34 |

5.1.2) Imobilizado

Os bens registrados no ativo imobilizado compreendem os Bens Móveis e Imóveis, assim distribuídos:

- Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

| DESCRIÇÃO | VALOR R\$ |
|---|-----------------------|
| Móveis e Utensílios | R\$ 100.246,34 |
| Máquinas e Equipamentos | R\$ 53.244,37 |
| Equipamentos de Processamento de Dados | R\$ 15.936,00 |
| Biblioteca | R\$ 120,00 |
| Instalações | R\$ 3.726,60 |
| Computadores, Notebooks e Periféricos | R\$ 6.844,00 |
| Total dos Bens Móveis | R\$ 180.117,31 |
| Depreciação Acumulada de Bens Móveis | R\$ 47.839,46 |

- Bens Imóveis Registrados no Ativo Imobilizado

| DESCRIÇÃO | VALOR R\$ |
|--|----------------------|
| Edifícios | R\$ 64.506,93 |
| Total dos Bens Imóveis | R\$ 64.506,93 |
| Depreciação Acumulada de Bens Imóveis | R\$ 5.805,66 |

- Depreciações

A depreciação de bens adquiridos e postos em operação utilizam o tratamento contábil da depreciação dos bens do patrimônio, utilizando o método de depreciação linear e valor residual de 10%, resultando nos saldos demonstrados no quadro apostado no item anterior.

5.1.3) Intangível

Os bens registrados no Intangível compreendem os ativo não monetário identificável sem substância física ou incorpóreo, isto é, possui valor econômico, mas não tem existência física. Representa direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização, assim distribuídos:

- Intangível

| DESCRIÇÃO | VALOR R\$ |
|--|---------------------|
| Software de Máquinas e Equipamentos | R\$ 1.450,00 |
| Total do Intangível | R\$ 1.450,00 |
| Amortização Acumulada do Intangível | R\$ 0,00 |

5.1.4) Passivo

As contas estão dispostas em ordem decrescente de grau de exigibilidade, evidenciando as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, constituído de valores a pagar decorrentes de obrigações trabalhistas, de contratação junto a fornecedores pela aquisição de materiais e/ou serviços, originários de empenhos processados e não pagos até 31/12/2021; de obrigações fiscais de curto prazo e impostos e contribuições retidos de colaboradores e terceiros.

| DESCRIÇÃO | VALOR R\$ |
|---|----------------------|
| Pessoal a Pagar | R\$ 0,00 |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo | R\$ 4.866,82 |
| Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo | R\$ 1.000,00 |
| Provisões de Curto Prazo | R\$ 23.712,17 |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | R\$ 13.954,59 |
| Obrigações Curto Prazo a Pagar | R\$ 43.533,58 |

5.1.5) O Patrimônio Líquido da entidade corresponde aos resultados acumulados, é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente:

| DESCRIÇÃO | 2020 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| Resultados Acumulados Exerc. Anteriores | R\$ 277.226,32 | R\$ 537.540,76 |
| Patrimônio Líquido | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

Resultado do Exercício

No exercício de 2021 o CRESS/MS obteve um Superávit Financeiro no valor de R\$ 537.540,76 (Quinhentos e Trinta e Sete Mil, Quinhentos e Quarenta Reais e Setenta e Seis Centavos).

5.2) Balanço Orçamentário

O **Orçamento** Geral do Conselho Regional de Serviço Social – CRESS 21.^a Região/MS, aprovado pelo Conselho Federal de Serviço Social – CFESS, fixou a receita e despesa para o exercício de 2021 no valor de R\$ 964.791,23 (Novecentos e Sessenta e Quatro Mil, Setecentos e Noventa e Um Reais e Vinte e Três Centavos), houve a necessidade de se fazer 01 (Uma) **reformulação orçamentária: 1ª Reformulação Orçamentária** – Aumento para **R\$ 1.013.030,79**.

No exercício de 2021 no confronto entre Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas, foi constatado um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 260.314,44** (Duzentos e Sessenta Mil Trezentos e Quatorze Reais e Quarenta e Quatro Centavos).

5.3) Balanço Financeiro

Os **ingressos** correspondentes às receitas orçamentárias atingiram o valor de **R\$ 1.109.179,00** (Um Milhão Cento e Nove Mil Cento e Setenta e Nove Reais), equivalente a uma arrecadação de **109%** em relação ao orçamento de 2021.

Do outro lado as **despesas orçamentárias** totalizaram o valor R\$ **848.864,56** (Oitocentos e Quarenta e Oito Mil Oitocentos e Sessenta e Quatro Reais e Cinquenta e Seis centavos), correspondente a um **Dispêndio** de **84%** da despesa fixada na previsão orçamentária de 2021.

No respectivo balanço financeiro está evidenciado o **saldo** das disponibilidades em banco, além das aplicações financeiras de curto prazo disponíveis para o **exercício seguinte** no valor de **R\$ 581.074,34** (Quinhentos e Oitenta e Um mil Setenta e Quatro reais e Trinta e Quatro centavos).

5.4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de 2021 evidenciou o **desempenho financeiro** da entidade, comparando os **ingressos e desembolsos** por tipos de atividades (operacionais, de investimento e de financiamento), denotando a situação presente, futura e a liquidez.

Foi elaborada pelo método direto e evidenciou uma **geração líquida de caixa e equivalentes de caixa** no valor de **R\$ 267.940,90** (Duzentos e Sessenta e Sete mil Novecentos e Quarenta reais e Noventa centavos) e o saldo de caixa e equivalentes de caixa final do exercício.

5.5) Variações Patrimoniais

O **resultado patrimonial** do exercício de 2021 da entidade foi apurado pelo confronto entre as **variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas**. As variações quantitativas são decorrentes de transações da entidade que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, as variações qualitativas são decorrentes das transações



da entidade que alteraram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

Na análise das **variações patrimoniais quantitativas** do exercício de 2021, o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 261.815,05** (Duzentos e Sessenta e Um Mil Oitocentos e Quinze Reais e Cinco Centavos).