



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

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 está dividida:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Bancos C/ Movimento	R\$ 16.313,34
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 184.078,04
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 200.391,38

5.1.2) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2023 de pessoa física foi contabilizada pelo regime de competência, como créditos a receber, no início do exercício, e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas, sendo apresentado em 31/12/2023, um montante de:

a) Créditos a Receber - do Exercício 2023

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades Pessoa Física PF – Do exercício	R\$ 1.895.834,98
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	R\$ 0,00
Total de Créditos a Receber	R\$ 1.895.834,98

b) Créditos a Receber – Do Exercício Anteriores

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades de Exercícios Anteriores - PF	R\$ 235.110,74
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	R\$ 0,00
Total de Créditos a Receber	R\$ 235.110,74

5.1.3) 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, Notebook e Periféricos	R\$ 17.231,42
Itens de Telefonia e Informática	R\$ 5.856,00
Total dos Bens Móveis	R\$ 196.360,73
Depreciação Acumulada de Bens Móveis	R\$ 50.436,59

- 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.

5.1.4) 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 31/12/2023; 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\$ 3.423,03
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 0,00
Provisões de Curto Prazo	R\$ 24.292,05
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 15.464,83



Obrigações Curto Prazo a Pagar	R\$ 43.179,91
---------------------------------------	----------------------

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	2022	2023
Resultados Acumulados Exerc. Anteriores	R\$ 2.601.615,95	R\$ 2.480.347,49
Patrimônio Líquido	R\$ 2.601.615,95	R\$ 2.480.347,49

Resultado do Exercício

No exercício de 2023 o CRESS/MS obteve Déficit Patrimonial no valor de R\$ 28.327,30 (Vinte e Oito Mil, Trezentos e Vinte e Sete Reais e Trinta Centavos).

5.1.6) Restos a Pagar

- Em 31 de dezembro de 2023 o total de inscrição de restos a pagar não processados foi de R\$ 38.547,65 (Trinta e Oito Mil, Quinhentos e Quarenta e Sete Reais e Sessenta Cinco centavos) referentes às obrigações do CRESS/MS liquidadas e não pagas até 31.12.2023.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
NET SERVIÇOS DE COMUNICAÇÕES	R\$ 565,31
REFORCE SISTEMAS ELETRONICOS - LTDA	R\$ 602,87
REGISTRO PONTO – SEPAIA INOVAÇÕES TECNOLOGICAS - LTDA	R\$ 138,90
LORENZONI IMOVEIS E ENG - LTDA	R\$ 5.000,00
SIMPA ASSESSORIA & PLANEJAMENTO LTDA - EPP	R\$ 18.800,00
ENERGISA – MS	R\$ 2.055,57
IMPLANTA INFORMÁTICA - LTDA	R\$ 11.385,00
Total de Restos a Pagar não Processados em 31.12.2023	R\$ 38.547,65

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 2023 no valor de R\$ **1.099.100,00** (Um Milhão e Noventa e Nove Mil e Cem Reais) houve a necessidade de se fazer 02 (duas) **reformulações orçamentárias: 1ª Reformulação Orçamentária** – Aumento do Orçamento para **R\$ 1.315.500,00** **2ª Reformulação Orçamentária** – **Aumento - R\$ 1.504.771,00.**

No exercício de 2023 no confronto entre Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas, foi constatado um **Déficit Orçamentário** no valor de **R\$ 293.663,53** (Duzentos e Noventa e Três Mil Seiscentos e Sessenta e três reais e Cinquenta e Três centavos).



5.3) Balanço Financeiro

Os **ingressos** correspondentes às receitas orçamentárias atingiram o valor de **R\$ 1.204.217,76** (Um Milhão, Duzentos e Quatro mil, Duzentos e Dezessete reais Setenta e Seis centavos), equivalente a uma arrecadação de **80%** em relação a reformulação orçamentária de 2023.

Do outro lado as **despesas orçamentárias** totalizaram o valor R\$ **1.498.181,29** (Um milhão, Quatrocentos e Noventa e Oito mil, Cento e Oitenta e Um reais e Vinte e Nove centavos), correspondente a um **Dispêndio** de **99%** da despesa fixada na Reformulação orçamentária de 2023.

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\$ 200.391,38 (Duzentos Mil, Trezentos e Noventa e Um Reais e Trinta e Oito Centavos).

5.4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de 2023 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\$ 114.121,15** (Cento e Quatorze mil, Cento e Vinte e Um reais e Quinze centavos) e o saldo de caixa e equivalentes de caixa final do exercício.

5.5) Variações Patrimoniais

O **resultado patrimonial** do exercício de 2023 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 2023, o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 200.391,38** (Duzentos Mil Trezentos e Noventa e Um Reais e Trinta e Oito Centavos).