

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2017

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Serviço Social – CRESS 2.^a Região/MA 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 do Maranhão, 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 2017 do CRESS 2.^a Região/MA foram elaboradas de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público do STN, parte da Lei n.º 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 a curto prazo da entidade estão registradas no Passivo Circulante que basicamente são os 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\$ 19.968,88
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 79.844,77
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 99.813,65

5.1.2) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2017 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 31/12/2017, um montante de:

a) Créditos a Receber - do Exercício 2017

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades Pessoa Física PF – Do exercício	R\$ 271.824,56
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 130.801,95)
Total de Créditos a Receber	R\$ 141.022,55

a.1) Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

A metodologia utilizada para reconhecimento das perdas estimadas dos créditos de liquidação duvidosa foi a inadimplência do ano de 2017.

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo PF do exercício	R\$ 271.824,56
Percentual de inadimplência	48,12%
Total de Créditos a Receber	R\$ 130.801,95

b) Créditos a Receber – Do Exercício Anteriores

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades de Exercícios Anteriores - PF	R\$ 454.180,62
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 217.734,19)
Total de Créditos a Receber	R\$ 236.446,43

b.1) Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

A metodologia utilizada para reconhecimento das perdas estimadas dos créditos de liquidação duvidosa foi o somatório da inadimplência dos anos de 2015 e 2016.

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo	R\$ 454.180,62

End: Rua Hemetério Leitão, Qda. 27, N.º 196, São Francisco, 65076-420, São Luís/MA

Telefones: (98) 3222 7676 – 3232 6029

Site: www.cressma.org.br / E-mail: tesouraria@cressma.org.br

CNPJ: 06.042.030/0001-47

Exercícios Anteriores	
Percentual de inadimplência	47,94%
Total de Créditos a Receber	R\$ 217.734,19

5.1.3) Demais Créditos e Valores – Curto Prazo

Demais créditos e valores a curto em 31/12/2017, um montante de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Adiantamento a servidores	R\$ 1.844,57
Total de Demais créditos	R\$ 1.844,57

5.1.4) Estoques

Compreende o somatório dos bens adquiridos pelo CRESS/MA, com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de carteiras e cédulas de identidade profissional, materiais de expediente, materiais de informática e materiais de higiene, limpeza e conservação. Os materiais em almoxarifado estão avaliados pelo custo médio de aquisição, não superando o preço corrente de mercado.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Carteiras de Identidade Profissional	R\$ 903,30
Cédulas de Identidade Profissional	R\$ 59,00
Materiais de Informática	-
Materiais de Expediente	-
Materiais de Limpeza, Higiene e Conservação	-
Total do Material de Consumo no Almoxarifado	R\$ 962,30

5.1.5) Créditos a Receber - Longo Prazo

Constitui-se da contabilização de valores de anuidades de exercícios anteriores inscritos em dívida ativa, realizada depois de esgotadas as oportunidades, mediante cobrança amigável, para a quitação administrativa do débito, cuja certidão de dívida ativa – CDA e ação de cobrança judicial já estão ajuizadas, sendo apresentado um montante de:

a) Dívida Ativa Tributária a Longo Prazo – De Exercício Anteriores

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades de Exercícios Anteriores - PF	R\$ 53.500,25
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 30.687,74)
Total de Créditos a Receber - Longo Prazo R\$	R\$ 22.812,51

a.1) Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

A metodologia utilizada para reconhecimento das perdas estimadas dos créditos de liquidação duvidosa foi somatório do percentual de inadimplência dos anos de 2012, 2013 e 2014.

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Longo Prazo Exercícios Anteriores	R\$ 53.500,25
Percentual de inadimplência	57,36%
Total de Créditos a Receber	R\$ 30.687,74

5.1.6) Imobilizado

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

- Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

End: Rua Hemetério Leitão, Qda. 27, N.º 196, São Francisco, 65076-420, São Luís/MA

Telefones: (98) 3222 7676 – 3232 6029

Site: www.cressma.org.br / E-mail: tesouraria@cressma.org.br

CNPJ: 06.042.030/0001-47

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Móveis e Utensílios	R\$ 15.241,00
Máquinas e Equipamentos	R\$ 39.025,36
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 27.182,00
Biblioteca	R\$ 2.930,60
Mobiliário em Geral	R\$ 15.541,72
Outros Bens Móveis	R\$ 1.638,40
Total dos Bens Móveis	R\$ 101.559,08

- Bens Imóveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Edifícios	R\$ 390.500,00
Instalações	R\$ 55.065,03
Total dos Bens Imóveis	R\$ 445.565,03

- Depreciação de Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	SALDO 31.12.2016	AQUISIÇÕES	BAI XAS	AJUS TES	SALDO 31.12.2017	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	R\$ 9.997,00	R\$ 5.244,00	-	-	R\$ 15.241,00	R\$ 3.904,35
Máquinas e Equipamentos	R\$ 27.335,36	R\$ 11.690,00	-	-	R\$ 39.025,36	R\$ 13.992,55
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 18.943,00	R\$ 8.239,00	-	-	R\$ 27.182,00	R\$ 13.375,23
Biblioteca	R\$ 2.930,60	-	-	-	R\$ 2.930,60	-
Mobiliário em Geral	R\$ 15.541,72	-	-	-	R\$ 15.541,72	R\$ 7.400,42
Outros Bens Móveis	R\$ 1.638,40	-	-	-	R\$ 1.638,40	R\$ 772,79
Totais R\$	R\$ 80.364,08	R\$ 25.173,00	-	-	R\$ 101.559,08	(R\$ 39.445,34)

A depreciação de bens adquiridos e postos em operação utilizam o tratamento contábil da depreciação dos bens do patrimônio, retroagindo ao exercício de 2010, utilizando o método de depreciação linear e valor residencial de 10%, resultando nos saldos demonstrados no quadro apostado no item anterior.

5.1.7) Intangível

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Sistemas de Processamento de Dados	R\$ 3.978,00
Total dos Bens	R\$ 3.978,00

5.1.8) 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 31/12/2017; de obrigações fiscais de curto prazo e impostos e contribuições retidos de colaboradores e terceiros.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Pessoal a Pagar	R\$ 11.665,38
Benefícios Previdenciários a Pagar	R\$ 10.264,9
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 15.221,33
Obrigações de Repartição a Outros Entes – CFESS	R\$ 2.741,92
Provisões Para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo	R\$ 27.190,16

End: Rua Hemetério Leitão, Qda. 27, N.º 196, São Francisco, 65076-420, São Luís/MA

Telefones: (98) 3222 7676 – 3232 6029

Site: www.cressma.org.br / E-mail: tesouraria@cressma.org.br

CNPJ: 06.042.030/0001-47

Valores Restituíveis	R\$ 10.835,76
Obrigações Curto Prazo a Pagar	R\$ 77.919,45

5.1.9) 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	2016	2017
Resultado do Exercício	R\$ 157.317,63	R\$ 200.289,99
Resultados Acumulados Exerc. Anteriores	R\$ 579.031,68	R\$ 736.349,48
Patrimônio Líquido	R\$ 736.349,48	R\$ 936.639,39

Resultado do Exercício

No exercício de 2017 o CRESS/MA obteve um superávit patrimonial no valor de R\$ 200.289,99 (Duzentos mil, duzentos e oitenta e nove reais e noventa e nove centavos).

h) Restos a Pagar

- Em 31 de dezembro de 2017 o total de inscrição de restos a pagar processados foi de R\$ 36.851,79 (trinta e seis mil, oitocentos e cinquenta e um reais e setenta e nove centavos) referentes as obrigações do CRESS/MA liquidadas e não pagas até 31.12.2017.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Salários a Pagar ref. 12/2017	R\$ 11.665,38
Contribuição Previdenciária INSS ref. 12/2017	R\$ 7.422,26
Fundo de Garantia por Tempo de Serviço FGTS ref. 12/2017	R\$ 2.265,55
PIS s/ Folha de Pagamento ref. 12/2017	R\$ 577,09
Cemar (Contas de Energia Elétrica ref. 12/2017)	R\$ 877,46
Implanta Informática (sistemas informática ref. 12/2017)	R\$ 1.463,96
Telemar (Conta Telefônicas ref. 12/2017)	R\$ 514,44
Caema (Conta Fornec. Água e Serv. Esgoto ref. 12/2017)	R\$ 41,68
Conselho Federal de Serviço Social – CFESS (convênio siscafww/data center)	R\$ 2.741,92
Babaçu Viagens e Turismo Ltda (faturas de passagem aéreas e terrestres)	R\$ 9.282,05
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2017	R\$ 36.851,79

- Em 31 de dezembro de 2017 o total de inscrição de restos a pagar não processados foi de R\$ 1.823,00 (um mil, oitocentos e vinte e três reais) referentes as obrigações do CRESS/MA empenhadas e não liquidadas até 31.12.2017.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Wellington Filgueiras Torres (Serviços Filmagem 38.o Encontro)	R\$ 1.600,00
Amazonas Segurança Eletrônica LTDA (Monitoramento eletrônico ref. 12/17)	R\$ 223,00
Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2017	R\$ 1.823,00

5.2) Balanço Orçamentário

O **Orçamento** Geral do Conselho Regional de Serviço Social – CRESS 2.^a Região/MA, aprovado pelo Conselho Federal de Serviço Social – CFESS, fixou a receita e despesa para o exercício de 2017 no valor de R\$ **1.248.300,00** (Um milhão, duzentos e quarenta e oito mil e trezentos reais), houve a necessidade de se fazer 01 (uma) **reformulação orçamentária**,

End: Rua Hemetério Leitão, Qda. 27, N.º 196, São Francisco, 65076-420, São Luís/MA

Telefones: (98) 3222 7676 – 3232 6029

Site: www.cressma.org.br / E-mail: tesouraria@cressma.org.br

CNPJ: 06.042.030/0001-47

aumentando o Orçamento Geral para R\$ **1.294.300,00** (Um milhão, duzentos e noventa e quatro mil e trezentos reais).

No exercício de 2017 no confronto entre Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas, foi constatado um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 35.286,88** (Trinta e cinco mil, duzentos e oitenta e seis reais e oitenta e oito centavos).

5.3) Balanço Financeiro

Os **ingressos** correspondentes às receitas orçamentárias atingiram o valor de **R\$ 978.829,35** (Novecentos e setenta e oito mil, oitocentos e vinte e nove reais e trinta e cinco centavos), equivalente a uma arrecadação de **75,63%** em relação ao orçamento de 2017.

Do outro lado as **despesas orçamentárias** totalizaram o valor R\$ **943.542,47** (Novecentos e quarenta e três mil, quinhentos e quarenta e dois reais e quarenta e sete centavos), correspondente a um **Dispêndio** de **72,90%** da despesa fixada na previsão orçamentária de 2017.

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\$ **99.813,65** (Noventa e nove mil, oitocentos e treze reais e sessenta e cinco centavos).

5.4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de 2017 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\$ 51.043,04** (Cinquenta e um mil, quarenta e três reais e quatro centavos) e o saldo de caixa e equivalentes de caixa final do exercício.

5.5) Variações Patrimoniais

O **resultado patrimonial** do exercício de 2017 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 2017, o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 200.289,99** (Duzentos mil, duzentos e oitenta e nove reais e noventa e nove centavos).

As **variações patrimoniais qualitativas** totalizaram o valor de R\$ **25.173,00** (Vinte e cinco mil, cento e setenta e três reais) correspondentes à Incorporação de Ativos.

Maria Carla Carvalho Cavalcante
Presidente
CRESS n.º 2.214/MA

Margarete Cutrim Vieira
1.ª Tesoureira
CRESS n.º 734/MA

Ascemiro Soares Costa
Contador
CRC n.º 011396-O/MA