



SUGESTÃO PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E OUTROS

➤ Comparativo de Receita

Evidencia as receitas arrecadadas por rubrica, especificando a previsão inicial, a receita arrecadada no período e o saldo a realizar.

➤ Comparativo da Despesa Liquidada

Evidencia as despesas realizadas por rubrica, especificando a fixação inicial, a despesa realizada no período e o saldo a realizar.

➤ Balanço Orçamentário

Evidencia a previsão do Orçamento do Conselho Regional de Serviço Social – CRESS 2.^a REgião/MA, aprovado pelo Conselho Federal de Serviço Social – CFESS, demonstrando as receitas detalhadas por categoria econômica, origem e espécie, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, o crédito pago e o saldo da dotação, bem como, o superávit ou déficit orçamentário do período.

O superávit ou déficit orçamentário do período é apurado pelo confronto entre as receitas arrecadadas e as despesas realizadas em um determinado período.

➤ Balanço Financeiro

Evidencia de um lado os Ingressos correspondentes às receitas orçamentárias e recebimentos extra-orçamentários e do outro lado os Dispêndios correspondentes as despesa orçamentária e pagamentos extra-orçamentários, o resultado financeiro do exercício corresponde à diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extra-orçamentários e dos dispêndios orçamentários e extra-orçamentários. Se os ingressos forem maiores



que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit.

No respectivo balanço financeiro está evidenciado o saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

➤ Variações Patrimoniais

As alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O resultado patrimonial (superávit ou déficit) do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

No setor público o resultado patrimonial é evidenciado pelo superávit ou déficit, equivalente no setor privado ao lucro ou prejuízo líquido que é apurado na Demonstração do Resultado do Exercício.

➤ Demonstração do Fluxo de Caixa

Evidencia o desempenho financeiro da entidade, comparando os ingressos e desembolsos por tipos de atividades (operações, de investimento e de financiamento), denotando a situação presente, futura e a liquidez.

– Fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento;

– Fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou



amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza.

– Fluxo de caixa dos financiamentos inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos.

É elaborada pelo método direto e evidencia também, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa, o saldo e fluxo de caixa do exercício anterior e para o mês/exercício seguinte.

➤ No Balanço Patrimonial

Está evidenciada de forma estática, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade, tendo as contas apresentadas:

No Ativo as contas estão registradas em ordem decrescente de grau de conversibilidade as disponibilidades financeiras, créditos a receber com anuidades, o somatório dos bens em estoque adquiridos pelo CRESS/MA com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, os bens patrimoniais (bens móveis) e a respectiva depreciação.

No 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 o final do exercício.