



RELATÓRIO CONTÁBIL DE PRESTAÇÃO DE CONTAS EXERCÍCIO 2019

RELATÓRIO Nº 02/2020

DO: Assessor Contábil do CRESS-MA

ÀO: Conselho Fiscal do CRESS-MA

ASSUNTO: Prestação de Contas do CRESS/ MA - Exercício de 2019

1- INTRODUÇÃO

Os Balanços Patrimoniais, Financeiros, Orçamentários e as Variações Patrimoniais, bem como as demais peças demonstrativas da prestação de contas do exercício de 2019 obedecem rigorosamente às instruções determinadas pelo Tribunal de Contas da União - TCU.

2- ESCRITURAÇÃO

A Escrituração Contábil executada durante o exercício foi realizada através de sistema computadorizado, processando-se com regularidade e atualização. Os lançamentos foram efetuados em observância às formalidades legais e técnicas, que disciplinam a matéria. A documentação contábil comprobatória dos atos e fatos administrativos foi arquivada em ordem racional e cronológica.

3- DO ORÇAMENTO

O valor do **Orçamento** do CRESS/MA, aprovado pelo Conselho Federal de Serviço Social – CFESS, estimou as receitas e fixou as despesas para o **exercício de 2019** no valor de Orçamento do exercício de 2019 que foi de R\$ 1.886.063,00 (Um milhão, oitocentos e oitenta e seis mil, sessenta e três reais), não houve reformulação orçamentária.

4- DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

4.1- DA RECEITA

A **receita arrecadada** no exercício de **2019** atingiu o valor de **R\$ 1.356.224,86** (Um milhão. trezentos e cinquenta e seis mil, duzentos e vinte e quatro



reais e oitenta e seis centavos) que corresponde a **71,91%** do valor previsto no **Orçamento** do exercício de **2019** que foi de **R\$ 1.886.063,00** (Um milhão, oitocentos e oitenta e seis mil, sessenta e três reais), em comparação ao exercício anterior (2018), houve acréscimo na arrecadação de **46,01%**.

4.2- DA DESPESA

A **despesa realizada** no exercício de **2019** atingiu o valor de **R\$ 1.151.320,59** (Um milhão, cento e cinquenta e um mil, trezentos e vinte reais e cinquenta e nove centavos), que corresponde a **61,04%** do valor fixado no Orçamento do exercício de **2019** que foi de **R\$ 1.886.063,00** (Um milhão, oitocentos e oitenta e seis mil, sessenta e três reais), em comparação ao exercício anterior (2018) houve aumento nas despesas liquidadas de **22,03%**.

4.3- DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No **confronto** entre as **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas** no exercício de **2019**, verificou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 204.904,27** (Duzentos e quatro mil, novecentos e quatro reais e vinte e sete centavos), evidenciando que o CRESS/MA gastou **84,89%** do valor arrecadado.

5 - SALDO DISPONÍVEL

A disponibilidade financeira do CRESS/MA em **31.12.2019** perfaz o valor de **R\$ 264.858,76** (**Duzentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e oito reais e setenta e seis centavos**), que está demonstrando nos saldos do razão e devidamente conciliado com os extratos bancários no mês de **Dezembro/2019**, com uma **geração líquida de caixa e equivalentes de caixa** no valor de **R\$ 197.765,66** (Cento e noventa e sete mil, setecentos e sessenta e cinco reais e sessenta e seis centavos).

6 - CONTABILIDADE

Os registros contábeis os quais originaram a presente Prestação de Contas foram procedidos com observância ao Plano de Contas Aplicável as



Entidades de Fiscalização de Profissões Regulamentadas, Princípios Fundamentais da Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

7- ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Na análise da **Variações Patrimoniais Quantitativas** relativas ao exercício de **2019**, no confronto entre variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, verificou-se que o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 427.823,40** (Quatrocentos e vinte e sete mil, oitocentos e vinte e três reais e quarenta centavos).

Na análise das **Variações Patrimoniais Qualitativas** verificou-se que o Conselho apresentou o valor de **R\$ 19.833,45** (Dezenove mil, oitocentos e trinta e três reais e quarenta e cinco centavos) correspondentes à Incorporação de Ativos.

8- COMPARATIVO DO RESULTADO PATRIMONIAL ÚLTIMOS 03 EXERCÍCIOS

O Resultado Patrimonial nos 03 últimos exercícios teve o seguinte comportamento:

ANO	DÉFICIT/SUPERÁVIT	VALOR R\$
2017	Superávit	R\$ 200.289,99
2018	Superávit	R\$ 1.215.921,01
2019	Superávit	R\$ 427.823,40

9- BALANÇO PATRIMONIAL

9.1 ATIVO

Na análise do **Balanço Patrimonial** do exercício **2019** evidenciou-se que Ativo Circulante totalizou o valor de **R\$ 2.171.451,44** (dois milhões, cento e setenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e quarenta e quatro centavos), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 264.858,76



(Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional)	
1.1.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Créditos a Receber - Curto Prazo e (-) Provisão perdas)	R\$ 1.889.891,31
1.1.3 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Adiantamento a servidores e Depósitos Restituíveis)	R\$ 9.603,60
1.1.5 ESTOQUES – ALMOXARIFADO (Material de Consumo)	R\$ 7.097,77
Total de Ativo Circulante	R\$ 2.171.451,44

O Ativo Não Circulante totalizou o valor de **R\$ 524.223,06** (quinhentos e vinte e quatro mil, duzentos e vinte e três reais e seis centavos), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.2.1 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (Créditos a Receber - Longo Prazo e (-) Provisão perdas)	R\$ 22.812,51
1.2.3 – IMOBILIZADO (Bens Móveis e Bens Imóveis e (-) Depreciação Acumulada)	R\$ 497.432,55
1.2.4 – INTANGÍVEL (Programas de Informática (Softwares))	R\$ 3.978,00
Total de Ativo Não Circulante	R\$ 524.223,06

9.2 PASSIVO

O CRESS MA apresenta em **31.12.2019** no Passivo Circulante o valor de **R\$ 115.290,70** (Cento e quinze mil, duzentos e noventa reais e setenta centavos), referentes às obrigações de curto prazo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
2.1.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Pessoal a Pagar e Benefícios Previdenciários a Pagar)	R\$ 10.628,44
2.1.3 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo)	R\$ 4.447,13
2.1.5 OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES (Cota Parte - CFESS)	R\$ 10.225,23
2.1.7 PROVISÕES A CURTO PRAZO (Provisões Para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo)	R\$ 74.402,97
2.1.8 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Valores Restituíveis)	R\$ 15.586,93
Total do Passivo Circulante	R\$ 115.290,70

O CRESS MA apresenta em **31.12.2019** no Patrimônio Líquido o valor de **R\$ 2.580.383,80** (dois milhões, quinhentos e oitenta mil, trezentos e oitenta e três reais e oitenta centavos), corresponde aos resultados acumulados de anos anteriores e o superávit patrimonial do exercício de 2019, é constituído de recursos



próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente.

10- DA DOCUMENTAÇÃO

Foi constatado que todas as despesas realizadas foram devidamente comprovadas, no qual verificou-se ainda a emissão de empenho, cópias de cheques e/ou comprovantes de pagamentos online, nota fiscal ou recibo correspondente para cada despesa realizada, bem como, todas as receitas estão devidamente identificadas através de relatórios diários de cobrança bancária, depósitos bancários e nos extratos bancários.

Toda documentação contábil da Entidade está devidamente arquivada em ordem cronológica e com periodicidade mensal.

11- RECURSOS HUMANOS

Nesta área, constamos que o Conselho cumpriu rigorosamente as suas obrigações acessórias (CAGED, RAIS, DIRF, DIRPJ, DCTF, DMS, etc) e obrigações principais: pagando todos os seus encargos sociais, folha de pagamento dos servidores, prestadores de serviços e fornecedores em dia.

12- CONCLUSÃO

Face ao exame procedido na Documentação Contábil que deu origem a Prestação de Contas relativa ao exercício de **2019**, e considerando que não constatamos nenhum fato que impeça a aprovação das contas do Conselho Regional de Serviço Social – CRESS/MA, sugiro que a mesma seja aprovada com Regularidade Absoluta.

São Luís – MA, 09 de Março de 2020.

Ascemiro Soares Costa
Contador-CRC-MA 011396/0-7
Assessor Contábil-CRESS-MA