



Período: 01/01/2018 a 31/12/2018

Balanco Patrimonial

Período Anterior: 01/01/2017 à 31/12/2017

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	1.719.733,00	480.089,56	PASSIVO CIRCULANTE	93.300,71	77.919,45
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	67.093,10	99.813,65	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	11.787,10	21.930,28
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	1.642.301,37	372.250,60	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
CLIENTES	1.001.362,56	266.606,12	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	12.842,06	15.221,33
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	1.605.324,19	454.180,62	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	964.385,38	348.536,14	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0,00	2.741,92
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	7.603,60	7.063,01	PROVISÕES A CURTO PRAZO	57.269,96	27.254,35
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	11.401,59	10.771,57
ESTOQUES	2.734,93	962,30		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00		0,00	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	526.128,01	534.469,28	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	22.812,51	22.812,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	22.812,51	22.812,51	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	FORNECEDORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
IMOBILIZADO	499.337,50	507.678,77	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
BENS MÓVEIS	105.983,08	101.559,08	PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
BENS IMÓVEIS	445.565,03	445.565,03	RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	52.210,61	39.445,34		0,00	0,00
INTANGÍVEL	3.978,00	3.978,00		0,00	0,00
SOFTWARES	3.978,00	3.978,00		0,00	0,00
			TOTAL DO PASSIVO	93.300,71	77.919,45

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
			Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
			Ajuste de avaliação Patrimonial	0,00	0,00
			Demais Reservas	0,00	0,00
			Resultados Acumulados	2.152.560,30	936.639,39
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.152.560,30	936.639,39
TOTAL	2.245.861,01	1.014.558,84	TOTAL	2.245.861,01	1.014.558,84
ATIVO FINANCEIRO	68.937,67	101.658,22	PASSIVO FINANCEIRO	163.430,70	53.492,90
ATIVO PERMANENTE	2.176.923,34	912.900,62	PASSIVO PERMANENTE	57.269,96	27.254,35
SALDO PATRIMONIAL				2.025.160,35	933.811,59

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo do Atos Potenciais Ativos			Saldo do Atos Potenciais Passivos		
Execução de Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Execução de Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Execução de Direitos Conveniados	0,00	0,00	Execução de Obrigações Conveniadas	0,00	0,00
Execução de Direitos Contratuais	0,00	0,00	Execução de Obrigações Contratuais	51.651,79	0,00
Execução de Outros Atos Potenciais do Ativo	0,00	0,00	Execução de Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	51.651,79D	0,00

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Déficit Financeiro	-94.493,03	48.165,32

São Luís-MA, 31 de dezembro de 2018

 Célia Soares Martins
 Presidente
 CRESS n.º 1.304/MA
 076.448.503-25

 Arlete de Brito Abreu
 1.ª Tesoureira
 CRESS n.º 2.542/MA
 772.663.583-53

 Ascemiro Soares Costa
 Contador
 CRC n.º 011396-O/MA
 623.682.653-68

Notas Explicativas

1 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2018

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 2018 do CRESS 2.ª Região/MA 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 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\$ 7.243,81
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 59.849,29
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 67.093,10

5.1.2) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2018 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 31/12/2018, um montante de:

a) Créditos a Receber - do Exercício 2018

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades Pessoa Física PF – Do exercício	R\$ 1.001.362,56
<i>(-) Ajuste de Perdas de Créditos</i>	<i>(R\$ 413.138,00)</i>
Total de Créditos a Receber	R\$ 588.224,56

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 à inadimplência do ano de 2018.

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo PF do exercício 2018	R\$ 1.001.362,56
Percentual de inadimplência	41,25%
Total de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa	R\$ 413.138,00

b) Créditos a Receber – De Exercícios Anteriores

A provisão do recebimento de anuidades de exercícios anteriores de pessoa física foi contabilizada pelo regime de competência como créditos a receber, de acordo com o cadastro de inadimplentes, e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas, sendo apresentado em 31/12/2018, um montante de:

a) Créditos a Receber - de Exercícios anteriores

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades de Exercícios Anteriores – exercício 2013	R\$ 94.111,86
Anuidades de Exercícios Anteriores – exercício 2014	R\$ 171.925,11

Anuidades de Exercícios Anteriores – exercício 2015	R\$ 265.086,06
Anuidades de Exercícios Anteriores – exercício 2016	R\$ 408.311,28
Anuidades de Exercícios Anteriores – exercício 2017	R\$ 665.889,88
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 551.247,38)
Total de Créditos a Receber	R\$ 1.054.076,81

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 2013 a 2017.

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo Exercícios Anteriores	R\$ 1.605.324,19
Percentual de inadimplência	34,34%
Total de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa	R\$ 551.247,38

5.1.3) Demais Créditos e Valores – Curto Prazo

Demais créditos e valores a curto em 31/12/2018, um montante de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Adiantamento a servidores	R\$ 1.844,57
Cobrança Bancária CEF a Receber	R\$ 5.759,03
Total de Demais créditos	R\$ 7.063,01

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\$ 276,30
Cédulas de Identidade Profissional	-
Materiais de Informática	R\$ 1.140,00
Materiais de Expediente	R\$ 780,08
Materiais de Limpeza, Higiene e Conservação	R\$ 538,55
Total do Material de Consumo no Almoxarifado	R\$ 2.734,93

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

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Móveis e Utensílios	R\$ 19.165,00
Máquinas e Equipamentos	R\$ 39.525,36
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\$ 105.983,08

- 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 31.12.2017	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2018	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	R\$ 15.241,00	R\$ 3.924,00	-	-	R\$ 19.165,00	R\$ 5.428,47
Máquinas e Equipamentos	R\$ 39.025,36	R\$ 500,00	-	-	R\$ 39.525,36	R\$ 17.915,92
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 27.182,00	-	-	-	R\$ 27.182,00	R\$ 18.811,59
Biblioteca	R\$ 2.930,60	-	-	-	R\$ 2.930,60	-
Mobiliário em Geral	R\$ 15.541,72	-	-	-	R\$ 15.541,72	R\$ 9.118,04
Outros Bens Móveis	R\$ 1.638,40	-	-	-	R\$ 1.638,40	R\$ 936,59
Totais R\$	R\$ 101.559,08	R\$ 25.173,00	-	-	R\$ 105.983,08	(R\$ 52.210,61)

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 aposto 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 31/12/2018; de obrigações fiscais de curto prazo e impostos e contribuições retidos de colaboradores e terceiros.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Benefícios Previdenciários a Pagar	R\$ 11.787,10
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 12.842,06
Provisões Para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo	R\$ 57.269,96
Valores Restituíveis	R\$ 11.401,59
Obrigações Curto Prazo a Pagar	R\$ 93.300,71

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	2017	2018
Resultado do Exercício	R\$ 200.289,99	R\$ 1.215.920,91
Resultados Acumulados Exerc. Anteriores	R\$ 736.349,48	R\$ 936.639,39
Patrimônio Líquido	R\$ 936.639,39	R\$ 2.152.560,30

Resultado do Exercício

No exercício de 2018 o CRESS/MA obteve um superávit patrimonial no valor de R\$ 1.215.920,91 (Um milhão, duzentos e quinze mil, novecentos e vinte reais e noventa e um centavos).

5.1.10) Restos a Pagar

O total de inscrição de restos a pagar processados foi de R\$ 21.587,32 (vinte e um mil, quinhentos e oitenta e sete reais e trinta e dois centavos) referentes as obrigações do CRESS/MA liquidadas e não pagas até 31.12.2018.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Contribuição Previdenciária INSS ref. 12/2018	R\$ 8.818,00
Fundo de Garantia por Tempo de Serviço FGTS ref. 12/2018	R\$ 2.331,21
PIS s/ Folha de Pagamento ref. 12/2018	R\$ 637,89
Cemar (Contas de Energia Elétrica ref. 12/2018)	R\$ 951,46
Implanta Informática (sistemas informática ref. 12/2018)	R\$ 1.463,96
Telemar (Conta Telefônicas ref. 12/2018)	R\$ 530,07
Caema (Conta Fornec. Água e Serv. Esgoto ref. 12/2018)	R\$ 86,47
Diárias a Pagar (Ana Taisa Barros Raposo)	R\$ 700,00
Babaçu Viagens e Turismo Ltda (faturas de passagem aéreas e terrestres)	R\$ 6.068,26
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2018	R\$ 21.582,32

- O total de inscrição de restos a pagar não processados foi de R\$ 3.672,88 (três mil, seiscentos e setenta e dois reais e oitenta e oito centavos) referentes as obrigações do CRESS/MA empenhadas e não liquidadas até 31.12.2018.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Expressa Digital Graphics LTDA ME (impressão dos boletos da anuidade)	R\$ 3.449,88

Amazonas Segurança Eletrônica LTDA (Monitoramento eletrônico ref. 12/18)	R\$ 223,00
Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2018	R\$ 3.672,88

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 2018 no valor de R\$ 1.547.800,00 (Um milhão, quinhentos e quarenta e sete mil e oitocentos reais), não houve reformulação orçamentária.

No exercício de 2018 no confronto entre Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas, foi constatado um Déficit Orçamentário no valor de R\$ 142.008,88 (Cento e quarenta e dois mil, oito reais e oitenta e oito centavos), evidenciando que o CRESS/MA gastou 15,29% a mais do valor arrecadado.

5.3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às receitas orçamentárias atingiram o valor de R\$ 928.843,33 (Novecentos e vinte e oito mil, oitocentos e quarenta e três reais e trinta e três centavos) equivalente a uma arrecadação de 60,01% em relação ao orçamento de 2018.

Do outro lado as despesas orçamentárias totalizaram o valor R\$ 1.070.852,21 (um milhão, setenta mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e vinte e um centavos), correspondente a um Dispêndio de 69,19% da despesa fixada na previsão orçamentária de 2018.

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\$ 67.093,10 (Sessenta e sete mil, noventa e três reais e dez centavos).

5.4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de 2018 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 negativa geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no valor de R\$ 28.296,55 (vinte e oito mil, duzentos e noventa e seis reais e cinquenta e cinco centavos).

5.5) Variações Patrimoniais

O resultado patrimonial do exercício de 2018 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 2018, o Conselho apresentou um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 1.215.920,91 (Um milhão, duzentos e quinze mil, novecentos e vinte reais e noventa e um centavos).

Na análise das Variações Patrimoniais Qualitativas verificou-se que o Conselho apresentou o valor de R\$ 4.424,00 (Quatro mil, quatrocentos e vinte e quatro reais) correspondentes à Incorporação de Ativos.

