

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PRESTAÇÃO DE CONTAS EXERCÍCIO 2018



RELATÓRIO Nº 02/2019

DO: Assessor Contábil do CRESS-MA

Ascemiro Soares Costa

ÀO: Conselho Fiscal do CRESS-MA

ASSUNTO: Prestação de Contas do CRESS/ MA - Exercício de 2018

1- INTRODUÇÃO

Os Balanços Patrimoniais, Financeiros, Orçamentários e as Variações Patrimoniais, bem como as demais peças demonstrativas da prestação de contas do exercício de 2018 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 2018** no valor de **R\$ 1.547.800,00** (Um milhão, quinhentos e quarenta e sete mil e oitocentos reais), não houve reformulação orçamentária.

4- DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

4.1- DA RECEITA

A **receita arrecadada** no exercício de **2018** atingiu o valor de **R\$ 928.843,33** (Novecentos e vinte e oito mil, oitocentos e quarenta e três reais e trinta e três centavos) que corresponde a **60,01%** do valor previsto no Orçamento do exercício de 2018 que foi de **R\$ 1.547.800,00** (Um milhão, quinhentos e quarenta e

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

sete mil e oitocentos reais), em comparação ao exercício anterior (2017), houve decréscimo na arrecadação de **5,11%**.



4.2- DA DESPESA

A **despesa realizada** no exercício de **2018** atingiu o valor de **R\$ 960.980,04** (novecentos e sessenta mil, novecentos e oitenta reais e quatro centavos), que corresponde a **62,09%** do valor fixado no Orçamento do exercício de 2018 que foi de **R\$ 1.547.800,00** (Um milhão, quinhentos e quarenta e sete mil e oitocentos reais), em comparação ao exercício anterior (2017) houve aumento nas despesas liquidadas de **1,85%**.

4.3- DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No **confronto** entre as **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas** no exercício de **2018**, verificou-se um **Déficit Orçamentário** no valor de **R\$ 32.136,71** (Trinta e dois mil, cento e trinta e seis reais e setenta e um centavos), evidenciando que o CRESS/MA gastou **3,46%** a mais que o valor arrecadado.

5 - SALDO DISPONÍVEL

A disponibilidade financeira do CRESS/MA em **31.12.2018** perfaz o valor de **R\$ 67.093,10** (Sessenta e sete mil, noventa e três reais e dez centavos), que está demonstrando nos saldos do razão e devidamente conciliado com os extratos bancários no mês de **Dezembro/2018**, com uma **geração negativa líquida de caixa e equivalentes de caixa** no valor de **R\$ 32.720,55** (Trinta e dois mil, setecentos e vinte reais e cinquenta e cinco 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 **2018**, no confronto entre variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, verificou-se que 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.

8- COMPARATIVO DO RESULTADO PATRIMONIAL ÚLTIMOS 03 EXERCÍCIOS

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

ANO	DÉFICIT/SUPERÁVIT	VALOR R\$
2016	Superávit	R\$ 157.317,63
2017	Superávit	R\$ 200.289,99
2018	Superávit	R\$ 1.215.921,01

9- BALANÇO PATRIMONIAL

9.1 ATIVO

Na análise do **Balanço Patrimonial** do exercício **2018** evidenciou-se que Ativo Circulante em **31.12.2018** totalizou o valor de **R\$ 1.719.733,00** (um milhão, setecentos e dezenove mil, setecentos e trinta e três reais), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional)	R\$ 67.093,10
1.1.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Créditos a Receber - Curto Prazo e (-) Provisão perdas)	R\$ 1.642.301,37
1.1.3 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Adiantamento a servidores e Depósitos Restituíveis)	R\$ 7.603,60
1.1.5 ESTOQUES – ALMOXARIFADO (Material de Consumo)	R\$ 2.734,93
Total de Ativo Circulante	R\$ 1.719.733,00



No Ativo Não Circulante em **31.12.2018** totalizou o valor de **R\$ 526.128,01** (quinhentos e vinte e seis mil, cento e vinte e oito reais e um centavo) 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\$ 499.337,50
1.2.4 – INTANGÍVEL (Programas de Informática (Softwares))	R\$ 3.978,00
Total de Ativo Não Circulante	R\$ 526.128,01

9.2 PASSIVO

O CRESS MA apresenta em **31.12.2018** no Passivo Circulante o valor de **R\$ 93.300,71** (Noventa e três mil, trezentos reais e setenta e um 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\$ 11.787,10
2.1.3 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo)	R\$ 12.842,06
2.1.7 PROVISÕES A CURTO PRAZO (Provisões Para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo)	R\$ 57.269,96
2.1.8 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Valores Restituíveis)	R\$ 11.401,59
Total do Passivo Circulante	R\$ 93.300,71

O CRESS MA apresenta em **31.12.2018** no Patrimônio Líquido o valor de **R\$ 2.155.560,30** (Dois milhões, cento e cinquenta e cinco mil, quinhentos e sessenta reais e trinta centavos), corresponde aos resultados acumulados de anos anteriores e o superávit patrimonial do exercício de 2018, 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 **2018**, 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, 04 de Abril de 2019.