

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023, DO CONSELHO REGIONAL DE SERVIÇO SOCIAL DO ACRE – CRESS/AC

1. Informações Gerais

O Conselho Regional de Serviço Social – CRESS, regulamentado pela Lei 8.662/93, tendo como principais atividades orientar e fiscalizar o exercício da profissão do Assistente Social.

Dotado de personalidade jurídica, encontra-se vinculado a Administração Indireta e funciona como Autarquia Federal, tendo sua estrutura e organização, estabelecidos no Regimento Interno, Resolução CFESS nº 469/2005.

O Conselho está localizado na Rua: Conquista, 460 – Bairro: Geraldo Fleming Rio Branco – Acre.

2. Principais Diretrizes Contábeis

A partir de 01/01/2015, a Contabilidade do Conselho Regional de Serviço Social do Acre – CRESS AC foi elaborada de acordo com as normas do CFC e da STN, no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

3. Apresentação das Demonstrações Contábeis

3.1 Base de preparação

As Demonstrações Contábeis estão fundamentadas na Lei nº 4.320/64 e em consonância com o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, aprovada pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 01/14, e Portaria STN nº 700 de 10/12/2014, 6ª edição, e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público conforme NBC T 16.1 a 16.10.

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que também é a moeda funcional da Entidade.

3.2 Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens:

- Provisões para férias de empregados/funcionários;
- Depreciações e amortizações do ativo imobilizado e intangível.

3.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

3.4 Uso de estimativas e julgamentos

O Conselho Regional de Serviço Social do Acre não se utiliza de estimativas e julgamentos em suas demonstrações contábeis, por entender que as mesmas não se aplicam as demonstrações contábeis, realizadas de acordo com a Lei nº 4.320/64.

4. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Serviços Social do Acre – CRESS/AC, representando, portanto, uma posição estática.

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da Entidade.

A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

4.1 Ativo Circulante

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulante.

4.1.1 Caixas e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

Registra os valores em Bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações e para os quais não haja restrições para uso imediato. Os saldos disponíveis em 31/12/23 no valor de **R\$ 35.974,39** (trinta e cinco mil novecentos e setenta e quatro reais e trinta e nove centavos), se apresentam da seguinte forma:

4.1.1.1 Bancos c/ Movimento

O saldo disponível em 31/12/23 é no valor de **R\$ 24.505,79** (vinte e quatro mil quinhentos e cinco reais e setenta e nove centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

4.1.1.2 Bancos c/ Arrecadação

O saldo disponível em 31/12/23 é no valor de **R\$ 0,00** (zero reais), saldo é transferido diariamente para a conta de aplicação conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

4.1.1.3 Bancos c/ Aplicações Financeiras

O saldo disponível em 31/12/23 é no valor de **R\$ 11.468,60** (onze mil quatrocentos e sessenta e oito reais e sessenta centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

4.1.1.4 Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa	2022	2023	Variação
Bancos c/ Movimento	77.677,37	24.505,79	(53.171,58)
Bancos c/ Arrecadação	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Aplicações Financeiras	18.952,96	11.468,60	(7.484,36)
Total acumulado	96.630,33	35.974,39	(60.655,94)

Os recursos financeiros disponíveis estão aplicados a curto prazo na Caixa Econômica Federal.

4.1.2 Créditos a Curto Prazo

As contas a receber de anuidades são inicialmente reconhecidas pelo valor estimado em proposta orçamentária referente a previsão de receitas dos profissionais ativos no banco de dados do CRESS/AC, entretanto, os valores são ajustados aos valores efetivamente realizados/arrecadados ao final do encerramento do exercício. Quando há necessidade de constituição de provisão para perdas de créditos, a administração realiza uma análise individualizada de cada caso.

4.1.2.1 Créditos a Receber – Anuidades Pessoa Física

O valor de **R\$ 179.080,52** (cento e setenta e nove mil, oitenta reais e cinquenta e dois centavos), refere-se aos valores a receber de anuidades de Pessoa Física do Exercício Anterior.

4.1.3 Demais Créditos a Curto Prazo

4.1.3.1 Tributos a Recuperar

Registra o valor de **R\$ 2.562,31** (dois mil quinhentos e sessenta e dois reais e trinta e um centavos) refere-se a retenção de IR s/Aplicação Financeira.

4.1.3.2 Devedores da entidade

Registra o valor a receber de **R\$ 1.309,52** (um mil trezentos e nove reais e cinquenta e dois centavos), refere-se a pagamento de PIS duplicidade. O ressarcimento se dará através de processo junto a Receita Federal.

4.2 Ativo Não Circulante

O Ativo não circulante é composto pelo Imobilizado.

4.2.1 Imobilizado

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição e reduzido pela depreciação acumulada. Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da Entidade.

A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Serviço Social do Acre – CRESS/AC em 31/12/2023 é de **R\$ 553.402,25** (quinhentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e dois reais e vinte e cinco centavo), composto da seguinte forma:

Discriminação dos Bens Móveis	Valor
Móveis e Utensílios	31.073,54
Máquinas e Equipamentos	23.815,64
Equipamentos de Processamento de Dados	29.266,96
Total de Bens Móveis	84.156,14

Discriminação dos Bens Imóveis	Valor
Casa	230.000,00
Estudos e Projetos	7.900,00
Reforma	329.642,50
Total de Bens Imóveis	567.542,50

O imobilizado é avaliado ao custo de aquisição e reduzido pela depreciação acumulada.

Todos dos bens patrimoniais encontram-se registrados em sistema informatizado (SISPAT.NET).

A depreciação dos bens móveis foi calculada pelo método linear, em função da estimativa de vida útil dos bens. As taxas anuais de depreciação são as seguintes:

Vida útil dos Bens

Discriminação dos Bens Móveis	Vida útil
Móveis e Utensílios	10 anos
Máquinas e Equipamentos	10 anos
Equipamentos de Processamento de Dados	5 anos

Discriminação dos Bens Imóveis	Vida útil
Casa	25 anos

Taxas anuais de depreciação e valor residual

Discriminação dos Bens Móveis	Taxa Depreciação	% Residual
Móveis e Utensílios	10%	10%
Máquinas e Equipamentos	10%	10%
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	10%

Discriminação dos Bens Imóveis	Taxa Depreciação	% Residual
Casa	25%	10%

Os valores de depreciação e Amortização registrados em 31/12/2023 estão assim discriminados:

Depreciação	R\$
Depreciação janeiro a dezembro de 2022	15.509,51
Depreciação janeiro a dezembro de 2023	16.236,76
Depreciação acumulada em 31/12/2023	98.296,39

O Conselho adotou as normas do MCASP no exercício de 2015. Em 2023 foi registrada a depreciação dos bens móveis adquiridos no exercício corrente.

A contabilização foi realizada conforme orientações no Manual de Procedimentos Contábeis Específicos, editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

4.2.3 Outros ativos e passivos

Outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas. Quando requerido, os elementos do ativo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.

Outros passivos são demonstrados pelo valor de realização e compreendem as obrigações com terceiros resultantes de operações. Quando requerido, os elementos do passivo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.

5. Passivo Circulante

O passivo a curto prazo, está demonstrado no balanço patrimonial como circulante.

5.1 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

5.2 Obrigações Fiscais a Curto Prazo

5.2.1 TRIBUTOS/CONTRIBUIÇÃO: IRPJ/CSLL/PIS/COFINS A RECOLHER

Registra o valor a pagar de **R\$ 2.634,34** (dois mil seiscentos e trinta e quatro reais e trinta e quatro centavos), refere-se a pagamento de Retenção de Tributos Federais.

5.2.2 Provisões de Férias, INSS, FGTS e PIS

Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2023, o valor de **R\$ 20.000,87** (vinte mil e oitenta e sete centavos), cuja composição é a seguinte:

Férias	R\$ 15.463,62
INSS	R\$ 3.247,37
FGTS	R\$ 1.135,24
PIS s/ Folha de Pagamento	R\$ 154,64
Total de provisões em 31/12/2023	R\$ 20.000,87

Observação:

- a) O procedimento de provisão de férias, INSS, FGTS e PIS s/ folha de pagamento é realizado apenas pelo Sistema Patrimonial, conforme manual de orientações da Secretaria do Tesouro Nacional – STN;
- b) O procedimento de provisão começou a ser adotado a partir do exercício de 2015.

5.2 Provisão para riscos cíveis e trabalhistas

Não houve nenhuma provisão de perdas para riscos cíveis e ou trabalhistas, conforme informado pela Assessoria Jurídica do CRESS/AC.

6 Passivo Não Circulante

6.1 Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. Até o Exercício de 2023 o Conselho Regional de Serviços Social do Acre – CRESS/AC apresentou um **Superávit Acumulado** no valor de **R\$ 689.123,45** (seiscentos e oitenta e nove mil cento e vinte e três reais e quarenta e cinco centavos).

6.2 Demonstração das variações patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas.

O Resultado Patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. O Conselho Regional de Serviço Social do Acre – CRESS/AC apresentou no exercício de 2023 um Superávit Patrimonial no valor de **R\$ 60.570,33** (sessenta mil, quinhentos e setenta reais e trinta e três centavos).

A composição do Superávit Patrimonial em 2023 foi a seguinte:

6.2.1 Resultado Patrimonial 2022

- a) Variação Patrimonial Aumentativa Receita R\$ 532.962,26
- b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa) (R\$ 472.391,93)
- c) (=) **Superávit Patrimonial apurado em 31/12/23..... R\$ 60.570,33**

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2023 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

6.2.2 Resultado Patrimonial 2022

- a) Variação Patrimonial Aumentativa Receita R\$ 703.778,32
- b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa) (R\$ 433.151,01)
- c) (=) **Superávit Patrimonial apurado em 31/12/22..... R\$ 270.627,31**

7 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2023, conforme artigo 102 da Lei nº 4.320/64, foi um **Déficit de R\$ 62.841,90** (sessenta e dois mil oitocentos e quarenta um reais e noventa centavos), conforme demonstramos:

7.1 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2023

- a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/23 R\$ 389.997,15
- b) (-) Crédito Empenhado Liquidado 31/12/23 (R\$ 452.839,05)
- c) (=) Déficit Orçamentário apurado em 31/12/23 (R\$ 62.841,90)

7.2 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2022

- a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/22 R\$ 478.309,17
- b) (-) Crédito Empenhado Liquidado 31/12/22 (R\$ 440.646,60)
- c) (=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/22 R\$ 37.662,57

8 FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/23 é um **Superávit** no valor de **R\$ 35.902,36** (trinta e cinco mil, novecentos e dois reais e trinta e seis centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2023, conforme demonstramos:

8.1 RESULTADO FINANCEIRO 2023

- a) Ativo Financeiro Apurado em 31/12/23 R\$ 38.536,70
- b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/23..... R\$ (2.634,34)
- c) (=) **Superávit Financeiro em 31/12/23 R\$ 35.902,36**

8.2 RESULTADO FINANCEIRO 2022

- a) Ativo Financeiro Apurado em 31/12/22 R\$ 99.161,70
- b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/22..... R\$ (0,00)
- c) (=) **Superávit Financeiro em 31/12/22 R\$ 99.161,70**

9 Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, volume V, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, a demonstração do fluxo de caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

O Fluxo de Caixa foi elaborado pelo método direto, evidenciando as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes.

O Fluxo de Caixa das operações compreende os ingressos decorrentes de receita corrente e ingressos extra orçamentários, dos desembolsos da despesa corrente, de Restos a Pagar Não Processados e dos desembolsos extra orçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital.

A demonstração do Fluxo de Caixa de 2023 está assim demonstrada:

Ingressos

Receita Corrente R\$ 389.997,15

Outros Ingressos R\$ 236.310,65

Desembolsos

Crédito Empenhado Pago (Despesa corrente) R\$ 448.021,05

Outros Desembolsos R\$ 234.124,69

Investimentos..... R\$ 4.818,00

Apuração do Fluxo de Caixa no Período (R\$ 60.655,94)

A demonstração do Fluxo de Caixa de 2022 está assim demonstrada:

Ingressos

Receita Corrente R\$ 478.309,17

Outros Ingressos R\$ 215.580,18

Desembolsos

Crédito Empenhado Pago (Despesa corrente) R\$ 422.723,60

Outros Desembolsos R\$ 216.349,13

Investimentos..... R\$ 17.923,00

Apuração do Fluxo de Caixa no Período R\$ 36.893,62

Houve uma diminuição no Resultado do Fluxo de Caixa Equivalentes no exercício de 2023, em relação ao exercício de 2022 no valor de **R\$ 97.549,56** (noventa e sete mil quinhentos e quarenta e nove reais e cinta e seis centavos).

10 Gestão de risco financeiro

10.1 Considerações gerais e políticas

As operações financeiras do órgão são realizadas por intermédio da área financeira, de acordo com as normas internas do CRESS/AC.

As aplicações, os resgates, os pagamentos são de responsabilidade dos ordenadores de despesas. Toda a movimentação financeira é realizada pelo Setor Financeiro após a autorização dos ordenadores de despesas.

a) Risco de Crédito

O risco de crédito do CRESS/AC está associado à inadimplência dos profissionais de assistência social (PF) em relação às anuidades do exercício e de exercícios anteriores. Em relação às aplicações financeiras, os recursos estão aplicados em curto prazo em títulos do tesouro nacional, garantidos pela Caixa Econômica Federal.

Para mitigar a inadimplência das anuidades de PF, o CRESS/AC está implantando métodos de cobrança e posteriormente execução em dívida ativa.

b) Risco de mercado

Para o CRESS/AC não existe o risco de mercado, em razão de que as aplicações financeiras são realizadas em rendas fixas, cujas alterações no decorrer do exercício são insignificantes.

c) Risco de Liquidez

Não existe risco de liquidez, uma vez que o CRESS/AC não assumiu nenhum compromisso financeiro que não possa ser cumprido com os recursos financeiros disponíveis, além do controle de arrecadação e despesa mensalmente.

11 PARTES RELACIONADAS

A entidade em 31 de dezembro de 2023 não possui coligadas, controladas ou subsidiárias integrais, dessa forma, não há transações com partes relacionadas dessa natureza.

Porto Velho, 14 de fevereiro de 2024.

MARILENE VIEIRA SEVERO SILVA

CRC/RO-CT 007702/O-9

CPF – 511.274.822-20

Assessor Contábil do CRESS/AC