

## **RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS**

Exercício 2023

Conselho Regional de Serviço Social CRESS-DF 8ª Região.

## RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANO 2023.

**Entidade**

Conselho Regional de Serviço Social

**Período**

Exercício 2023

**Objetivo**

Prestação de Contas Exercícios 2023.

Rol de Responsáveis	Nº Registro	Cargo/Função	Período
Karina Aparecida Figueiredo	2187	Presidenta	2023 - 2026
Gislaine Andrea Almeida Medeiros	5539	Vice-Presidente	2023 - 2026
Ana Luiza Ribeiro Câmara	5230	1ª Secretaria	2023 - 2026
Lorena Kelly Ramos Leite	5860	2ª Secretaria	2023 - 2026
Ágata Parente Ferreira	5919	1ª Tesoureira	2023 - 2026
Shirlei Pereira Gomes dos Santos	4929	2ª tesoureira	2023 - 2026

### 1 – INTRODUÇÃO

Com o propósito de demonstrar os resultados alcançados durante o exercício de 2023 pela atual administração dos responsáveis mencionados neste processo, delineamos a seguir os elementos avaliados nas diversas áreas da Unidade de Prestação de Contas:

1. Área de Planejamento e Controle Organizacional
2. Área Econômico-Financeira
3. Área da Contabilidade
4. Área de Procedimentos da Receita
5. Área de Procedimentos da Despesa
6. Área Patrimonial
7. Área de Recursos Humanos
8. Área de Controle Interno

Como subsídio aos nossos trabalhos, além dos métodos adotados para embasar as análises, consideramos:

### 2 – ESCRITURAÇÃO

A Durante o período em análise, a Escrituração Contábil foi conduzida por meio de um sistema computadorizado, garantindo regularidade e atualização. Os lançamentos foram realizados em estrita conformidade com as normas legais e técnicas aplicáveis, preservando a disciplina da matéria. A documentação contábil comprobatória dos atos e fatos administrativos foi meticulosamente arquivada em ordem racional e cronológica.

Nossa avaliação abrangeu uma análise minuciosa dos atos de gestão da Diretoria durante o período em questão, com especial atenção voltada ao cumprimento das obrigações institucionais, à gestão das receitas e despesas, ao suprimento de fundos, às licitações, diárias, contratos, gestão de pessoal e patrimônio. As conclusões destas análises estão devidamente detalhadas em itens específicos do presente relatório.

### 3 – ORÇAMENTO

#### 4.1.-Área de Planejamento e Controle

##### 4.1.1-Da Proposta Orçamentária

Conforme registrado no Siscont.net, a Proposta Orçamentária do CRESS 8ª Região para o exercício de 2023 contemplou os seguintes valores:

DESCRIÇÃO	TOTAL
Receita Corrente	R\$ 1.100.000,00
Receita de Capital	R\$ 250.000,00
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>R\$ 1.350.000,00</b>
Despesa Corrente	R\$ 1.100.000,00
Despesa de Capital	R\$ 250.000,00
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>R\$ 1.350.000,00</b>

**Fonte:** Proposta Orçamentária – 2023 – Siscont.Net

Durante o período em análise, registramos um aumento significativo no valor total do orçamento, acompanhado por um processo de remanejamento das dotações orçamentárias. Este ajuste resultou em um montante final de R\$ 150.000,00 (cento e cinquenta mil reais).

Houve alteração para mais (+) nas seguintes contas contábeis:

- Pessoa Física de Exercício Anterior;
- Diárias/Funcionários;
- Diárias/Conselheiros;
- Gratificação de Função;
- Serviços com manutenção – Softwares e Sistemas de Informática;
- Despesas c/ Outros Eventos;
- Condomínios;
- Taxa Sobre Serviços Bancários;
- Fundos de Investimentos Lastreados em Títulos do Tesouro Nacional;
- Salários;

Abaixo a tabela demonstrando a nova composição de saldos após reformulação orçamentária para o exercício de 2023.

DESCRIÇÃO	TOTAL
Receita Corrente	R\$ 1.250.000,00
Receita de Capital	R\$ 250.000,00
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>R\$ 1.500.000,00</b>
Despesa Corrente	R\$ 1.250.000,00
Despesa de Capital	R\$ 250.000,00
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>R\$ 1.500.000,00</b>

O orçamento para o exercício de 2023 foi reformulado para R\$ 1.500.000,00 (um milhão e quinhentos mil reais), tendo sido aprovado pelo CRESS 8ª Região.

#### **4.1.2 Execução da Proposta Orçamentária de 2023**

##### **RECEITA:**

O Conselho arrecadou até o mês dezembro de 2023, o valor correspondente de R\$ 1.377.041,40 que representa 89,14% da Proposta Orçamentária de 2023, que é R\$ 1.500.000,00.

##### **DESPESAS:**

A despesa realizada até o mês de dezembro de 2023 atingiu o valor de R\$ 1.100.170,43, que corresponde a 73,34% da Proposta Orçamentária de 2023, que é de R\$ 1.500.000,00.

##### **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:**

Após uma análise comparativa entre a receita arrecadada e a despesa realizada no mês de dezembro de 2023, constatou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ 276.870,97. Isso indica que o Conselho Regional utilizou apenas 79,89% do montante orçado para esse período. Esse resultado reflete uma gestão financeira responsável e eficiente, evidenciando um controle criterioso dos recursos disponíveis.

DESCRIÇÃO	PREVISTO	REALIZADO	%
Receita Corrente	1.250.000,00	1.377.041,40	89,53
Receita de Capital	250.000,00	-	0,00%
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.377.041,40</b>	
Despesas Correntes	1.250.000,00	1.063.639,04	85,09%
Despesas de Capital	250.000,00	36.531,39	14,61%
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.100.170,43</b>	
<b>Superavit Orçamentário R\$ = 276.870,97</b>			

**Fonte:** Comparativo da Receita Arrecadada e Despesa Empenhada – 2023 – Siscont.Net

#### 4.1.3 - Saldo Disponível -2023

Constatamos as seguintes disponibilidades financeiras no exercício de 2023:

DESCRIÇÃO	2023
Banco do Brasil - Movimento	R\$ 275,00
Banco do Brasil - Investimentos	R\$ 1.174.135,05
Banco do Brasil - Investimentos - cartão corporativo	R\$ 4.255,64
Banco do Brasil - Solidez	R\$ 146.796,32
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.325.462,01</b>

a) O Regional realiza suas transações bancárias através do Banco do Brasil S/A.

b) O Regional possui cinco contas bancárias, sendo uma conta corrente para movimentação, uma conta cartão Corporativo e três contas de aplicações financeiras.

#### 4.1.4 - Balanço Patrimonial -2023

O Balanço Patrimonial é a demonstração que revela o patrimônio da entidade, organizando-se do lado do ativo as contas do Ativo Circulante e Ativo Não Circulante, e do lado do passivo as contas do Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido, conforme preconiza a Lei nº 4.320/64.

Ao término do exercício de 2023, o CRESS 8ª Região registrou um **Superávit Patrimonial** no montante de R\$ 1.380.079,17 (um milhão, trezentos e oitenta mil, setenta e nove reais e dezessete centavos). Este valor é apresentado da seguinte maneira:

ANO	TOTAL DO ATIVO	(-) ATIVO PERMANENTE	(=) SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	(-) PASSIVO FINANCEIRO	(=) SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO
2023	2.768.290,62	1.336.000,68	1.432.289,94	52.210,77	1.380.079,17

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 – Siscont.Net

## 5.1-Área Econômica Financeira

### 5.2.2-COTA PARTE-2023

Analisando os comparativos da receita arrecadada mensalmente, é possível constatar que a cota parte destinada ao CFESS é compartilhada. No exercício de 2023, o montante repassado em cota parte ao CFESS totalizou R\$ 68.852,07 (sessenta e oito mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e sete centavos).

### 5.2.4-DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS-EXERCÍCIO-2023

#### DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAL-EXERCÍCIO-2023

A Demonstração das Variações Patrimoniais é uma ferramenta que evidencia as alterações ocorridas no patrimônio, fornecendo informações sobre o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são reflexos das transações realizadas no setor público que provocam acréscimos ou decréscimos no patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é calculado confrontando-se essas variações quantitativas de natureza aumentativa e diminutiva.

O Resultado Patrimonial é apurado conforme o disposto no Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. No exercício de 2023, o Conselho Regional de Serviço Social 8ª Região registrou um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 370.335,94 (trezentos e setenta mil, trezentos e trinta e cinco reais e noventa e quatro centavos).

A composição do Resultado Patrimonial em 2023 foi a seguinte:

DESCRIÇÃO	2023
(+) Variações Patrimonial Aumentativa ( Receita)	R\$ 1.423.984,35
(-) Variação Patrimonial Diminutiva ( Despesas)	R\$ 1.053.648,41
(=) Resultado Patrimonial 2023	R\$ 370.335,94

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

- O Resultado Patrimonial dos 05 Últimos Exercícios teve o seguinte comportamento:
- 2019- Superávit Patrimoniais no valor de R\$ 490.691,72;

- 2020- Superávit Patrimoniais no valor de R\$ 1.079.484,64;
- 2021- Superávit Patrimoniais no valor de R\$ 1.387.131,75;
- 2022- Superávit Patrimoniais no valor de R\$ 1.143.208,20;
- 2023 – Superávit Patrimoniais no valor de R\$ 1.380.079,17;

### **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO-2023**

O Balanço Orçamentário destaca as receitas e despesas orçamentárias, apresentando-as em níveis analíticos pertinentes. Ele compara o orçamento inicial e suas modificações com a execução real, revelando assim o resultado orçamentário.

Sua estruturação visa evidenciar a ligação entre o planejamento e a execução orçamentária, ressaltando a coerência entre as metas estabelecidas e sua efetiva realização.

**O Resultado Orçamentário apurado em 2023 foi o seguinte:**

ANO	RECEITA ARRECADADA	(-) DESPESA EMPENHADA	(=) SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	% GASTO (D/R)
2023	1.377.041,40	56.804,36	- 1.320.237,04	4,13%

**Fonte:** Comparativo da Receita Arrecadada e Despesa Empenhada – 2023 – Siscont.Net

### **5.2.5 - GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO - 2023**

As operações financeiras do órgão são conduzidas através da área financeira, seguindo rigorosamente as normas internas estabelecidas pelo CRESS 8ª Região.

As atividades relacionadas a aplicações, resgates e pagamentos são de responsabilidade dos ordenadores de despesas. Todas as transações financeiras são executadas pelo Setor Financeiro somente após a devida autorização dos ordenadores de despesas.

### **5.3-ÁREA DA CONTABILIDADE-2023**

#### **5.3.1 – Da Escrituração Contábil**

5.3.1.1. –Constatou – se que a Escrituração Contábil é realizada em ordem cronológica de dia, mês e ano. (NBC T 2.1 do CFC).

#### **5.3.3 – Dos Registros Contábeis**

#### **5.3.3 – Do Registro dos Históricos Contábeis**

5.3.3.1 - Constatou- se que os históricos contábeis são efetuados de forma clara, possibilitando a identificação do que é lançado nos livros e razão. (NBC T 2.8 do CFC).

#### **5.3.4 – Contabilidade Orçamentária**

**5.4 - ÁREA DE RECURSOS HUMANOS -2023**

- Números de Funcionários que o CRESS 8ª Região possuía em 31/12/2023, 06 (Seis) Funcionários.

**CUSTO ANUAL DESPESAS DE PESSOAL SOBRE A RECEITA ARRECADADA EM 2023**

O Custo anual de despesas com pessoal, encargos sociais e demais benefícios a pessoal do CRESS 8ª Região no exercício 2023 foram a seguinte:

ANO	RECEITA ARRECADADA	DESPESAS PESSOAL	% GASTO
2023	1.337.041,40	438.987,33	32,83%

**BENEFÍCIOS PAGO A PESSOAL**

Os Benefícios pagos pelo CRESS 8ª Região a seus funcionários são seguintes:

- Vale Transportes;
- Vale Alimentação;
- Plano de Saúde;
- Auxílio Creche;

**Encargos Sociais – INSS, FGTS, PIS, IRRF E ISS.**

Os encargos sociais foram pagos no prazo previsto, e encontram-se devidamente arquivados em pastas individuais.

**RAIS, DIRF, DCTF E CAGED**

Constatamos que a RAIS, DIRF, DCTF e CAGED foram entregues dentro do prazo determinado pela legislação vigente, e encontram-se devidamente arquivadas em pastas individuais.

**FOLHA DE PAGAMENTO**

A folha de pagamento é elaborada pela Assessoria Contábil em sistema informatizado, onde evidencia a forma de remuneração e descontos legais de todos os empregados.

Cálculo dos encargos trabalhistas – INSS, FGTS e PIS.

Constatamos através da folha de pagamento, que os tributos estão sendo calculados de acordo com a legislação vigente.



## **6-CONCLUSÃO**

O relatório evidencia uma gestão eficiente e responsável do CRESS 8ª Região em 2023. Uma análise minuciosa das áreas de planejamento, controle, execução orçamentária e contabilidade revela um gerenciamento cuidadoso dos recursos. Destacam-se práticas contábeis rigorosas, cumprimento pontual das obrigações fiscais e trabalhistas, bem como uma gestão estratégica do orçamento, resultando em um superávit expressivo. A condução das operações financeiras em conformidade com normas internas reforça o controle rigoroso dos recursos. Em suma, o relatório reflete um desempenho positivo e uma gestão eficaz do CRESS 8ª Região em 2023. Não foram identificadas falhas graves na documentação contábil, indicando que a prestação de contas do exercício 2023 está apta para aprovação pelo Conselho Fiscal e Conselho Pleno do Conselho Regional.

Goiânia 20 de fevereiro de 2024.

Sigma Assessoria e Contabilidade Ltda.

CRC nº 017.401/0-6

Assessoria Contábil do CRESS/DF