

Notas Explicativas (NE) às Demonstrações Contábeis, do Conselho Federal de Serviço Social - CFESS – Exercício de 2023

Contexto Operacional

O Conselho Federal de Serviço Social – CFESS, 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 Especial, tendo sua estrutura e organização, estabelecidos no Regimento Interno, 23 Resolução CFESS nº 469/2005.

Principais Diretrizes Contábeis

A partir de 01/01/2012, a Contabilidade do Conselho Federal de Serviço Social – CFESS, foi elaborada de acordo com o MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e as normas do CFC, no processo de convergência da contabilidade pública às Normas Internacionais de Contabilidade.

Base de preparação e elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em conformidade com a Lei nº 4.320/64.

As demonstrações que compõem a Prestação de Contas da Gestão, exercício de 2022, são: O Balanço Patrimonial (BP), o Balanço Financeiro (BF), as Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Orçamentário (BO), Demonstração da Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e das Demonstrações do Fluxo de Caixa (DFC). Os demonstrativos foram extraídos do Sistema de Contabilidade utilizado pelo CFESS – Siscont.Net.

Base de Mensuração

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

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

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em (R\$) Real, que é a moeda funcional das operações do Conselho Federal, cujos saldos estão evidenciados em reais.

Balanco Patrimonial

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Federal de Serviço Social, representando, portanto, uma posição estática.

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativamente 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.

Nota Explicativa 1

Ativo Circulante

Caixa e Equivalentes de Caixa

Descrição	2022	2023
Bancos c/ Movimento	585.619,14	22.804,86
Bancos c/ Arrecadação	222.530,86	88.345,44
Bancos c/ Aplic. Financeiras	13.414.637,33	15.928.377,84
Total	14.222.787,33	16.039.528,14

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo. 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 31/12/2023 no valor de R\$ 16.039.528,14.

Nota Explicativa 2

Créditos a Receber a Curto Prazo

Descrição	2022	2023
Devedores da Entidade	66.803,56	101.921,04
Entidades Públicas Devedoras	-x-	205.500,00
Depósito Judicial	58.718,07	58.718,07
Total Créditos a Receber a Curto Prazo	125.521,63	366.139,11

Devedores da Entidade

Refere-se a adiantamento de férias concedido no final do mês de dezembro de 2022 e outros débitos, conforme evidenciado no balancete analítico do mês de dezembro.

Entidades Pública Devedoras

Refere-se a empréstimo concedido ao CRESS SE no mês de dezembro de 2023.

Depósito Judicial

Refere-se a depósito judicial em favor do Carton Hotel, conforme processo 00228126020174013400.

Nota Explicativa 3

Estoque

Constitui a soma dos bens adquiridos pelo Conselho Federal, para utilização de atividades administrativas, cujo saldo em 31/12/2023 é de R\$ 143.211,57. A escrituração e movimentação de entradas e saídas está registrada no sistema de almoxarifado Sialm.Net.

Descrição	2022	2023
Material de Consumo	89.100,16	143.211,57
Saldo	89.100,16	143.211,57

Ativo Não Circulante

Nota Explicativa 4

Investimentos Imobilizados

Bens Móveis e Imóveis

O Ativo Não Circulante é composto pelos bens de patrimônio:

Imobilizado

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho Federal de Serviço Social em 31/12/2023 é de R\$ 7.092.390,68, composto da seguinte forma:

Descrição	Saldo em 31/12/2022	Aquisições em 2023	Baixas em 2023	Saldo em 31/12/2023
Móveis e Utensílios	349.552,35			349.552,35
Máquinas e Equipamentos	70.926,15			70.926,15
Utensílios de Copa e Cozinha	6.047,86			6.047,86
Outros Bens	7.899,84			7.899,84
Equipamentos de Informática	244.731,58	9.198,00	-x-	253.929,58
Sistema de Proces. de Dados	75.962,00			75.962,00
Salas	6.221.000,00			6.221.000,00
Projeto Arquitetônico	21.0000,00			21.0000,00
Software	86.072,89			86.072,89
Total	7.083.192,68	9.198,00	-x-	7.092.390,68

Todos os bens imobilizados encontram-se registrados em sistema informatizado SISPAT.NET.

Depreciação

Os valores de depreciação registrados, em 31/12/2023 são de R\$ 1.535.850,26, discriminados por conta, conforme balancete analítico do CFESS.

As depreciações são registradas a partir do mês subsequente à aquisição, conforme tabela abaixo, o tempo de vida útil e o valor residual de cada grupo do imobilizado.

Tabela de depreciação

Tipo de Bem	Taxa de Depreciação Anual	% Residual
Equipamentos de Informática	20%	10%
Máquinas e Equipamentos	10%	10%
Móveis e Utensílios	10%	10%
Utensílios de Copa e Cozinha	5%	10%
Instalações	10%	10%
Biblioteca	10%	10%
Software	10%	10%
Salas	4%	10%

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.

Nota Explicativa 5

Passivo Circulante

No passivo circulante estão registradas as obrigações a curto prazo, tais como Restos a Pagar Processados, obrigações a outros entes, consignações e provisões de férias.

Obrigações a curto prazo

Descrição	2022	2023
Fornecedores	1.461,63	2.543,14
Restos a Pagar Processado	1.990.669,53	685.103,04
Obrigações a outros entes	1.176.792,65	1.667.430,51
Provisão de Férias	468.764,60	533.820,95
Consignações	70.947,13	127.848,52
Outros Créditos	196,08	196,08
Total	3.708.684,73	3.016.746,16

Nota Explicativa 6

Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. O Superávit acumulado até o exercício de 2023 é de **R\$ 19.088.673,08**.

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 Federal de Serviço Social - CFESS apresentou no exercício de 2023 um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 2.515.092,76**. A composição do Superávit Patrimonial em 2023 foi a seguinte:

Descrição	2022	2023
Superávit/Déficit do exercício	(450.833,51)	2.515.092,76
Superávit Acum. Exerc. Anteriores	17.024.413,83	16.573.580,32
Patrimônio Líquido	16.573.580,32	19.088.673,08

O Resultado apurado no exercício foi realizado com base nos regimes de caixa, pela Receita, e de competência, pela Despesa, escriturados no sistema patrimonial.

Nota Explicativa 7

Balanço Orçamentário (BO)

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 foi um **Superávit de R\$ 496.874,72**, conforme demonstração abaixo:

Descrição	2022	2023
Receita Arrecadada	14.159.256,32	15.932.956,96
(-) Despesa Empenhada	(13.841.342,41)	14.090.395,71
(=) Superávit Orçamentário	317.913,91	1.842.561,25

Resultado Primário (RP)

Ressaltamos que na apuração do Resultado Primário leva-se em consideração apenas as Receitas Correntes Arrecadadas e as Despesas Correntes Realizadas, excluindo-se as Despesas e Receitas de Capital. O Superávit Primário apurado no exercício de 2023 foi de **R\$ 2.063.753,25**, conforme demonstrado abaixo:

Descrição	2022	2023
Receita Corrente Arrecadada	14.159.256,32	15.932.956,96
(-) Despesa Corrente Empenhada	(13.811.226,10)	(13.869.203,71)
(=) Superávit Orçamentário	348.030,22	2.063.753,25

Nota Explicativa 8

Resultado Financeiro (RF)

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/2023 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 11.992.582,49**, apurado pelo confronto entre Caixa e Equivalente a Caixa no Ativo Circulante (-) Passivo Circulante, conforme o Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2023, assim demonstramos:

Resultado Financeiro	2022	2023
Ativo Circulante (Caixa e Equiv.de caixa)	14.222.787,33	16.039.528,14
(-) Passivo Financeiro	(3.708.635,54)	(3.016.746,16)
(-) Restos a Pagar Não Processado	(1.079.694,54)	(1.030.199,49)
(=) Superávit Financeiro	9.434.457,25	11.992.582,49

Fonte: Balanço Patrimonial

Nota Explicativa 9

Resultado Patrimonial (RP)

O Resultado Patrimonial representa o superávit apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e Variação Patrimonial Aumentativa, registra no sistema patrimonial.

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2023 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 2.515.092,76**.

Descrição	2022	2023
Variação Patrimonial Aumentativa	14.163.680,09	16.408.317,72
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	(14.614.513,60)	(13.893.224,96)
(=) Superávit/Déficit Patrimonial	(450.833,51)	2.515.092,76

Fonte: Demonstração da Variação Patrimonial

Nota Explicativa 10

Balanço Financeiro (BF)

O Balanço Financeiro evidencia no decorrer do exercício todos os ingressos e dispêndios, bem como o Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários e saldos em espécie de caixas e equivalentes de caixa do exercício anterior e do exercício, conforme demonstramos abaixo:

Balanço Financeiro	2022	2023
Ingressos	14.159.256,32	15.932.956,96
Recebimentos Extra Orçamentários	6.442.638,89	6.464.608,56
Caixa e Equiv. de Caixa Exerc. Anterior	12.646.203,36	14.281.505,40
Total de Ingressos	33.248.098,57	36.679.070,92
Dispêndios	13.841.342,41	14.090.395,71

Pagamentos Extra Orçamentários	5.125.250,76	6.490.429,00
Caixa e Equiv. de Caixa Exerc. Seguinte	14.281.505,40	16.098.246,21
Total de Dispêndios	33.248.098,57	36.679.070,92

Fonte: Balanço Financeiro

Nota Explicativa 11

Balanço Patrimonial (BP)

O Balanço Patrimonial evidencia o Ativo Circulante e Não Circulante, bem como o Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e o Patrimônio Líquido.

Nota Explicativa 12

Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 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 Outros Ingressos, dos desembolsos da despesa corrente e Outros Desembolsos, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital.

Ingressos	2022	2023
Receita Corrente	14.159.256,32	15.932.956,96
Outros ingressos	3.733.008,55	4.929.130,91
Amortização de empréstimos	-x-	-x-
Total de Ingressos	17.892.264,87	20.862.087,87
Desembolsos	2022	2023
Despesa Corrente	11.101.595,76	12.340.220,06
Outros Desembolsos	5.125.250,76	6.490.429,00
Investimentos	30.116,31	9.198,00
Concessão de Empréstimos	-x-	205.500,00
Total de Desembolsos	16.256.962,83	19.045.347,06
Saldo e Equiv. de Caixa Final	1.635.302,04	1.816.740,81

Fonte: Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC

O Resultado do Fluxo de Caixa e Equivalentes no exercício de 2023, foi positivo no valor de **R\$ 1.816.740,81**.

Nota Explicativa 13

Gestão de Risco Financeiro

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

As aplicações, os resgates, os pagamentos são de responsabilidade dos ordenadores de despesas. Toda a movimentação financeira é realizada pela Gerência Financeira após a autorização dos ordenadores de despesas, sempre dois no mínimo.

Nota Explicativa 14

Risco de Crédito

Em relação às aplicações financeiras, os recursos estão aplicados à curto prazo em fundos específicos para o setor público através da Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil S/A.

Nota Explicativa 15

Risco de mercado

Para o CFESS não existe o risco de mercado, em razão de que a grande parte do volume de receitas advém da arrecadação das anuidades e taxas pagas pelos Assistentes Sociais, bem como de rendimentos de aplicações financeiras.

Nota Explicativa 16

Risco de Liquidez

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

Brasília, 31 de dezembro de 2023.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC DF nº 485

Assessoria Contábil do CFESS