

NOTAS EXPLICATIVAS

BALANÇO PATRIMONIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2021, do Conselho Regional de Administração de Sergipe – CRA/SE.

1 – ATIVO CIRCULANTE (FINANCEIRO)

DISPONÍVEL

CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA

- 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 de uso imediato. Os saldos disponíveis em 31.12.2021 no valor **R\$ 438.501,47 (Quatrocentos e trinta e oito mil, quinhentos e um reais e quarenta e sete centavos)**, se apresentam da seguinte forma:

- **Bancos C/Movimento**

Banco do Brasil c/c 152447-x.....R\$	0,00
Banco do Brasil c/c 94772-5.....R\$	0,00
Banco do Brasil c/c 59038-x.....R\$	0,00
Banco do Brasil c/c 6764-4.....R\$	0,00
Banco do Brasil c/c 6806-3.....R\$	0,00
Banco do Brasil c/c 400037-4.....R\$	0,00
CEF c/c 378-1.....R\$	12,50

- **Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata**

Banco do Brasil S/A 152.447-X.....R\$	0,00
Banco do Brasil 94.772-5.....R\$	0,00
Banco do Brasil 59038-X.....R\$	0,00
Banco do Brasil 6805-5.....R\$	0,01
Banco do Brasil 6932-9.....R\$	0,00
Banco do Brasil 400037-4R\$	892,47
BB-APLIC C PRZ-APLIC AU.....R\$	25.461,82
BB-APLIC C PRZ-APLIC AUT 59038-XR\$	376.351,23
BB REF SIMP SOLIDEZR\$	35.783,44

Conforme pode ser comprovado através do Balanço Financeiro, da conciliação bancária e dos extratos bancários.

2 – ATIVO NÃO CIRCULANTE (PERMANENTE)

- Registra os valores de **R\$ 1.674.283,38 (Um milhão, seiscentos e setenta e quatro mil, duzentos e oitenta e três reais e trinta e oito centavos)** se apresentam da seguinte forma:

DÍVIDA ATIVA

- Registra o valor de **R\$ 7.387.906,62 (Sete milhões, trezentos e oitenta e sete mil, novecentos e seis reais e sessenta e dois centavos)**, correspondentes ao saldo de inscrições em Dívida Ativa de exercícios anteriores, conforme relatórios gerados no sistema Implanta, de domínio do Conselho Regional de Administração de Sergipe – CRA/SE.
Este saldo é constituído por anuidades vencidas e não pagas no exercício, compreendendo valor Principal e Atualização Monetária, tendo a seguinte composição:

Pessoa Física – R\$ 4.996.262,36

Pessoa Jurídica – R\$ 2.391.644,26

Foram apresentadas as certidões de protesto dos cartórios do 3º. Ofício e 5º. Ofício com os valores de Dívida Ativa, que se encontram em protesto, no total de **R\$761.113,78 (Setecentos e sessenta e um mil, cento e treze reais e setenta e oito centavos)**

Pessoa Física – R\$ 598.623,17

Pessoa Jurídica – R\$ 162.490,61

O valor de protestos aumentou no exercício de 2021, devido ao protesto das anuidades de 2016.

Embora os débitos inscritos em Dívida Ativa, gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão.

Quanto ao ajuste para perdas, em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa utilizou-se, no ajuste a valor recuperável, a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados, também lançados na Contabilidade com base em relatório emitido pelo Sistema Implanta.

1º) constitui-se o referido ajuste pela média percentual dos recebimentos totais (considerando o principal, multas e juros) ao longo dos últimos três exercícios, demonstrados no quadro seguinte:

Provisão para perdas de dívida ativa (Ajuste de Perdas de Crédito a Longo Prazo)

	2018	2019	2020
Saldo Inicial	197.804,55	250.404,63	294.628,18
Arrecadação Exerc. Anteriores	13.172,56	11.630,29	19.733,96
% de recebimentos	6.66 %	4,64 %	6,69 %

2º.) calculou-se a média percentual de recebimentos, ou seja, o êxito médio na arrecadação, nos seguintes termos: $(6,66\% + 4,64\% + 6,69\%) / 3 = 5,99\%$ Exercícios Anteriores

3º) obteve-se o percentual de frustração, como segue: $100 - 5,99\%$ (percentual obtido no 2º passo) : $100 - 5,99\% = 94,01\%$

4º) obtenção do montante recuperável:

Provisão de Dívida Ativa

1 – Saldo global da conta DA –	R\$ 7.387.906,62
2 – Índice da provisão -	94,01%
3 – Valor da provisão para perdas da dívida ativa (1 x 2) :	R\$ 6.946.848,59

O valor da Dívida Ativa, aumentou no exercício de 2021, significativamente, devido à inscrição de exercícios anteriores (2016 a 2020) que ainda não tinham sido inscritos.

Conforme os relatórios Sintéticos e Analíticos gerados no Sistema implanta, as Anuidades inscritas em Dívida ativa em 2021 foram da seguinte forma:

	Valor Principal	Atualização Monetária	Valor Lançado
Pessoa Física	2.931.892,45	1.745.042,72	4.676.935,17
Pessoa jurídica	1.409.327,57	839.702,23	2.249.029,80
	4.341.220,02	2.584.744,95	6.925.964,97

Portanto, o saldo da Conta Dívida Ativa, apresentado é:

Saldo inicial	–	285.304,93	(Conforme Certidões de Cartórios em 31/12/2020)
Ajuste	-	176.636,72	(Inscrição em DA em outros exercícios até 2020)
Inscrição DA em 2021	–	<u>6.925.964,97</u>	
SALDO EM 31/12/2021		- 7.387.906,62	

BENS MÓVEIS

- O valor de **R\$ 143.008,56 (Cento e quarenta e três mil, oito reais e cinquenta e seis centavos)**, correspondentes a Móveis e Utensílios, Máquinas e Equipamentos, Equipamentos de Informática, Biblioteca, bens móveis de propriedade do CRA – SE sendo:
 - Móveis e Utensílios - R\$ 62.620,34
 - Máquinas e Equipamentos - R\$ 47.743,27
 - Equipamentos de Informática - R\$ 131.814,01
 - Veículos - R\$ 45.967,25
 - Outros bens móveis - R\$ 15.000,00
 - **Total** - R\$ **303.144,87**
 - **(-) Depreciação Acumulada** - R\$ **160.136,31**
 - **Total** - R\$ **143.008,56**

BENS IMÓVEIS

- Registra o valor de **R\$ 1.090.216,79 (Um milhão, noventa mil, duzentos e dezesseis reais e setenta e nove centavos)**, correspondentes ao Prédio, de propriedade do CRA – SE.

3 – PASSIVO CIRCULANTE (FINANCEIRO)

DÍVIDA FLUTUANTE

- Registra o valor de **R\$ 50.584,20 (Cinquenta mil, quinhentos e oitenta e quatro reais e vinte centavos)**, referente a valor a pagar processados nesse exercício, com a seguinte composição:

Pensão Alimentícia	138,98
Contribuição Sindical	298,84
IRRF s/ 13o. salário.....	949,89
Custeio de Sistemas.....	37.228,60
Receitas de Exercícios Posteriores	11.967,89

No mês de Dezembro foi arrecadado o valor de **R\$ 11.967,89 (Onze mil, novecentos e sessenta e sete reais e oitenta e nove centavos)** referente a anuidade de 2022. O valor do mesmo foi apropriado em Anuidades e outros Recebimentos de Exercícios Posteriores.

4 – PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (PERMANENTE)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

1- O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávits, e /ou Déficits apurados mensalmente.

2- Até 31 de Dezembro de 2021, o Conselho Regional de Administração de Sergipe, apresentou um Patrimônio Líquido de **R\$2.131.582,58 (Dois milhões, cento e trinta e um mil, quinhentos e oitenta e dois reais e cinquenta e oito centavos)**.

3- No mês de Dezembro de 2021, o Conselho Regional de Administração-CRA/SE apresentou um Superávit Orçamentário no valor de **R \$24.398,64 (Vinte e quatro mil, trezentos e noventa e oito reais e sessenta e quatro centavos)**

4- Receita Arrecadada no mês de Dezembro de 2021, foi de **R\$107.768,98 (Cento e sete mil, setecentos e sessenta e oito reais e noventa e oito centavos)**, conforme pode ser observado no quadro Comparativo da Receita Arrecadada, conforme classificação abaixo:

● Anuidades do Exercício PF -	23.251,81
● Anuidades do exercício PJ -	1.854,41
● Anuidades do Exerc. Anteriores PF -	49.909,13
● Anuidades do Exerc. Anteriores PJ -	20.563,31
● Taxa de Registro e Cancelamento PF -	884,64
● Taxa de Registro e Cancelamento PJ -	2.950,39
● Expedição de Certidões PF e PJ -	4.275,46
● Atualização Monetária s/ Anuidades -	1.609,18
● Rend. Aplic. Financeiras -	2.470,65
●	

5- A Despesa Empenhada no mês de Dezembro de 2021 foi de **R\$ 83.370,34 (Oitenta e três mil, trezentos e setenta reais e trinta e quatro centavos)** conforme pode ser observado no quadro Comparativo de Despesa Empenhada, conforme classificação abaixo:

Pessoal e Encargos.....	38.063,07
Benefícios ao pessoal	3.221,33
Uso de Bens e Serviços.....	10.543,32
Serviços Terceiros PJ.....	20.408,69
Despesas Bancárias.....	1.903,02
Transf. Cota Parte.....	9.230,91

6- Durante o Exercício de 2021 foram realizadas algumas transferências na Dotação Orçamentária Inicial, principalmente, por realocar recursos provenientes de alterações nos projetos de Fiscalização e Comunicação e Marketing.

Aracaju - SE, 31 de Dezembro de 2021.

ROSA MARIA MATEUS FEITOSA
CONTADORA
CRC/SE 4763