

**CREF2-RS**

# RELATÓRIO DE GESTÃO



**2020**

## **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**

### **RELATÓRIOS CONTÁBEIS DE PROPÓSITO GERAL DAS ENTIDADES DO SETOR PÚBLICO – RCPGS:**

Os relatórios relativos as demonstrações contábeis do CREF2/RS são realizadas por uma empresa terceirizada que presta assessoria contábil, supracitada Monteiro & Reinaldo Ltda, a qual foi contratada pela modalidade de licitação. A execução dos trabalhos contábeis, desde os registros dos fatos, atos, apurações, elaboração das Demonstrações Contábeis, são efetivados pela contratada, cabendo ao órgão a divulgação destas e dos relatórios patrimoniais. As demonstrações contábeis do CREF2/RS foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), abrangendo as normas brasileiras de contabilidade aplicáveis ao setor público, procedimentos estabelecidos pela NBC T 16.6 (R1) – Demonstrações Contábeis, e em observância a Lei n.º 4.320/1964, às Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Aplicada ao Setor Público (NBC TSP 16) e ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

### **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

As demonstrações contábeis têm como principal objetivo representar de forma estruturada a situação patrimonial, financeira e do desempenho da entidade e foram apresentadas consoante relação a seguir:

**BALANÇO PATRIMONIAL** – Apresenta de forma qualitativa e quantitativa a situação patrimonial da entidade;

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO** – Demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas;

**BALANÇO FINANCEIRO** – Evidencia a movimentação financeira das receitas e despesas orçamentárias;

**DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS** – evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício; e

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA** – Apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

### **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**

A elaboração do orçamento é uma das peças principais para o planejamento dessa entidade com a finalidade de verificações, análises e avaliações, evidenciando o confronto das expectativas de ingresso de recursos e a aplicação desses recursos para adquirir bens e serviços a serem executados no exercício. Abaixo o resultado orçamentário do exercício de 2020:



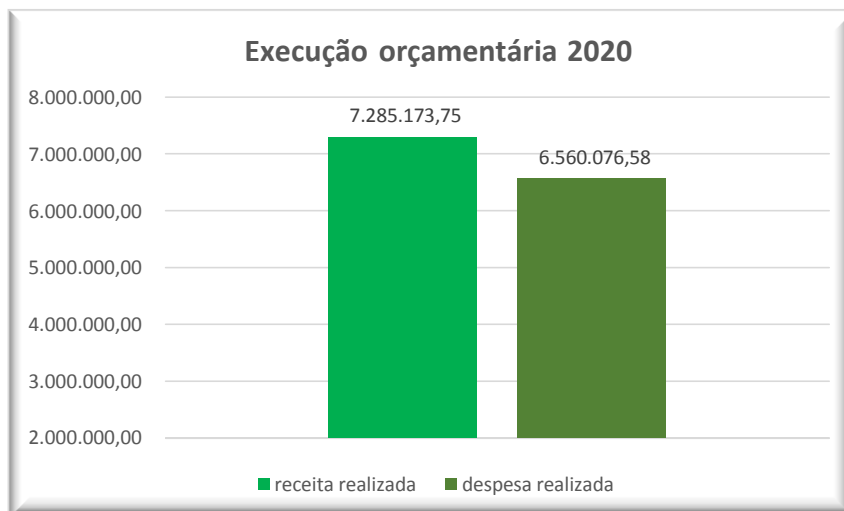
Em relação ao orçamento do exercício de 2020, foi aprovado e estimado o total de R\$ 10.740.460,00.



Conforme demonstrativo acima, o CREF/2 arrecadou 67,83% do previsto, sendo a maior fonte de entrada de valores o pagamento das contribuições por parte dos registrados, pessoas físicas e jurídicas. Como contribuições entende-se o pagamento de anuidades, tanto do ano corrente, como de anos anteriores. As receitas correntes obtiveram um percentual de execução de 79,66% tendo em vista a previsão inicial, sendo importante ressaltar que a maior parte das receitas não realizadas está nas receitas de capital que obtiveram um percentual de 0% de execução em razão da alienação de bens imóveis e de salas que não ocorreram nesse exercício.

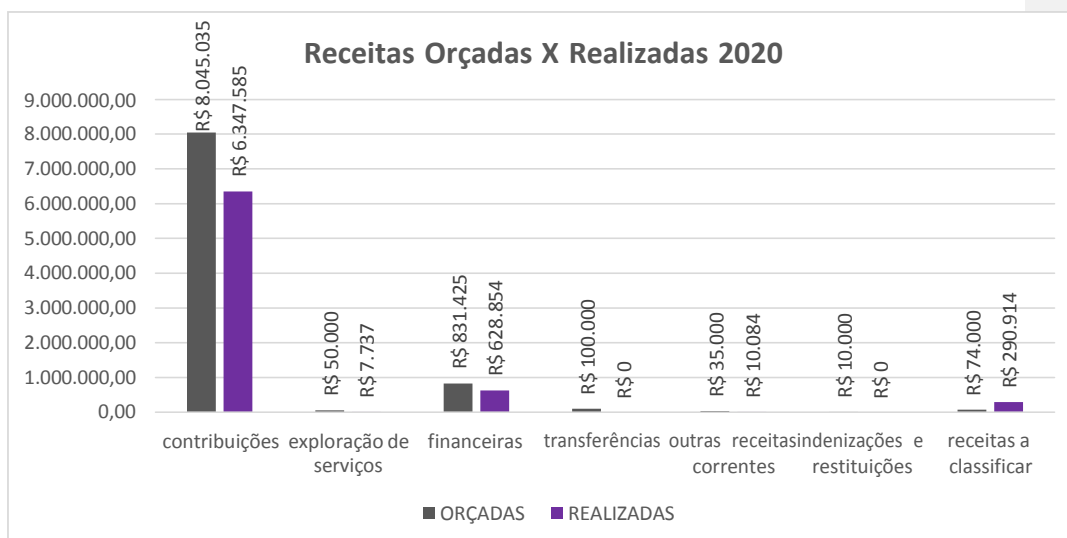
Em relação à despesa, o CREF2/RS obteve o percentual de 61,08% do total previsto. A despesa com pessoal abrange a maior representatividade em

relação a outras despesas, tendo posteriormente as despesas operacionais cujos objetivos são relativos as funções essenciais do órgão.



Constata-se que a despesa corresponde a 90,05% da receita realizada, gerando um superávit de R\$ 725.097,17 (setecentos e vinte e cinco mil e noventa e sete reais e dezessete centavos) no ano de 2020, reduzindo em 33,02% o superávit em relação ao superávit do exercício de 2019.

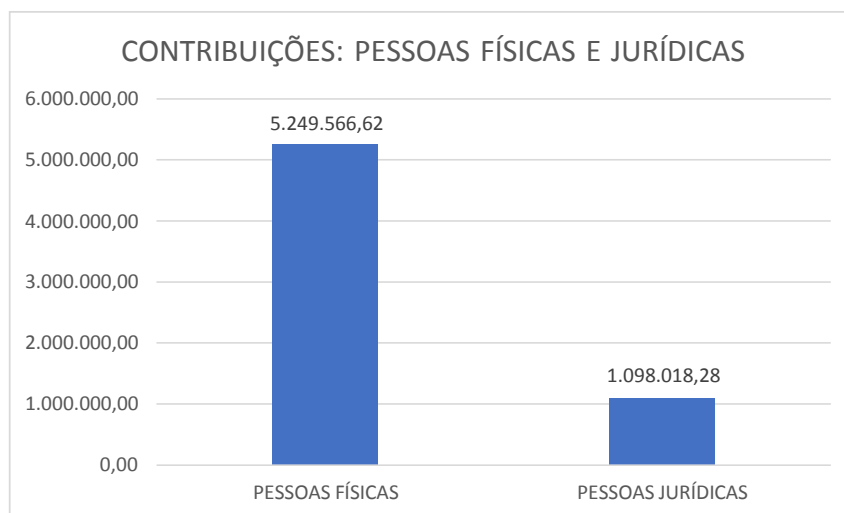
Abaixo, será apresentada a receita de forma discriminada em suas divisões em 2020:



As receitas de contribuições totalizaram o percentual de 78,90% de execução em relação ao valor orçado. Em contrapartida, os valores de transferências e

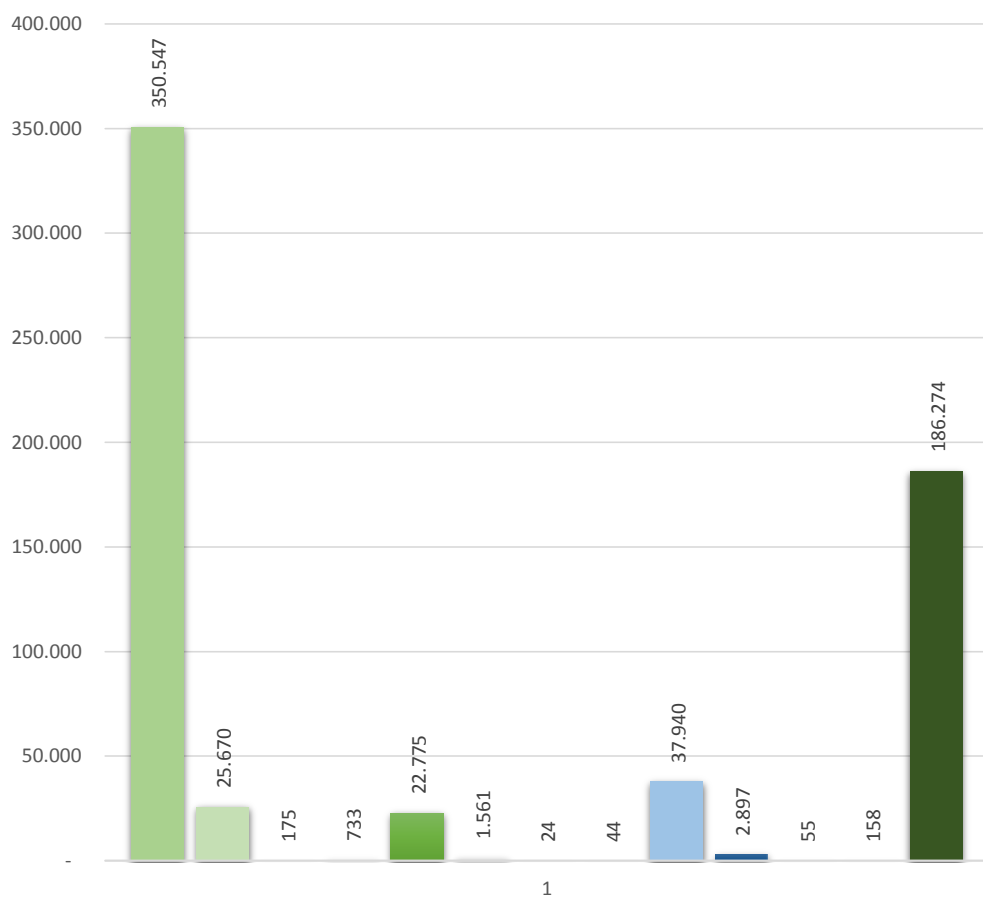
indenizações e restituições que tinham previsão inicial de R\$10.000,00 não ocorreram execução nesse exercício, obtendo o percentual de 0% de realização. Importante ressaltar que houve um aumento no ingresso de receitas a classificar ultrapassando o valor orçado nesse exercício.

Demonstrativo do ingresso de contribuições, conforme a divisão entre Pessoas Físicas e Jurídicas registradas nesse órgão:



As contribuições de Pessoas Físicas e Pessoas Jurídicas totalizam 87,13% das receitas arrecadadas por essa Autarquia evidenciando a sua importância perante as despesas correntes em razão da maior relevância perante as receitas de contribuições. O detalhamento das receitas financeiras está esboçado abaixo:

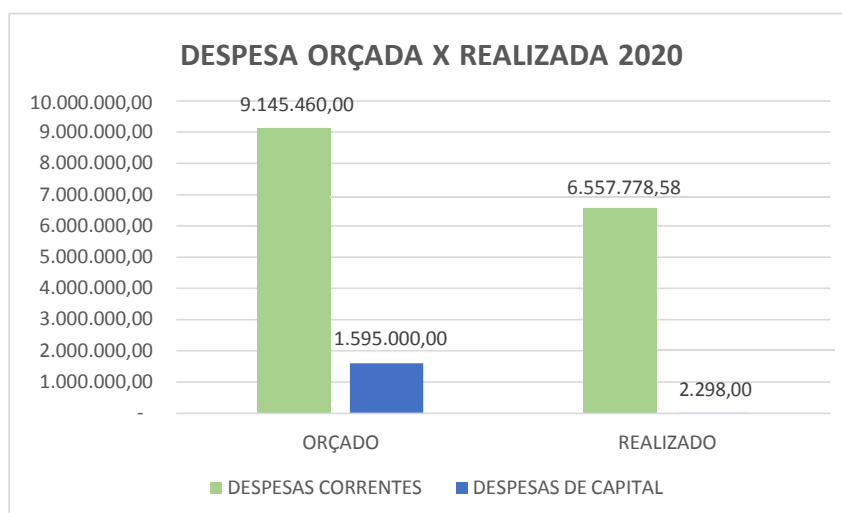
## RECEITAS FINANCEIRAS 2020



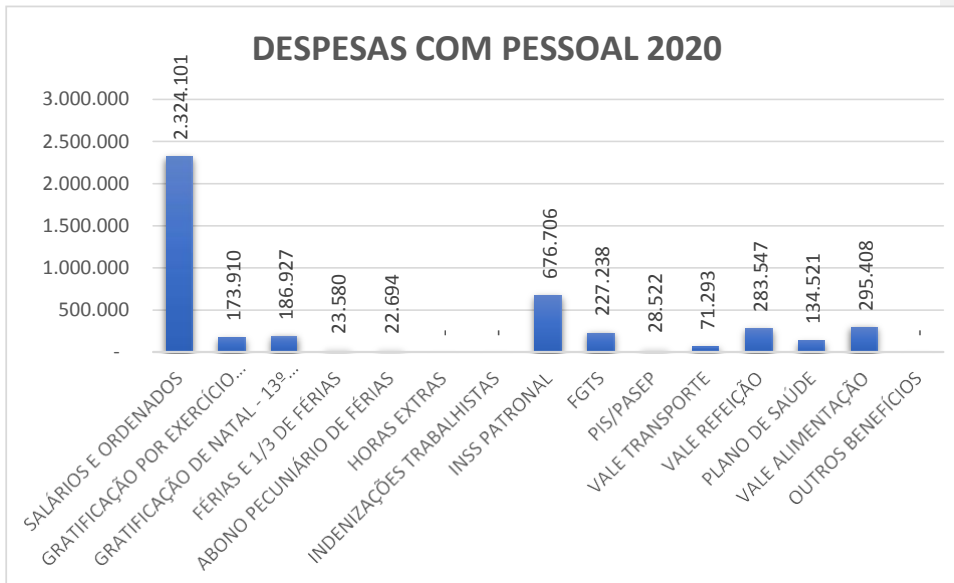
- JUROS DE MORA S/ ANUIDADES - PF
- JUROS DE MORA S/ ANUIDADES - PJ
- JUROS DE MORA S/ MULTAS DE INFRAÇÕES - PF
- JUROS DE MORA S/ MULTAS DE INFRAÇÕES - PJ
- ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA S/ ANUIDADES - PF
- ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA S/ ANUIDADES - PJ
- ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA S/ MULTAS DE INFRAÇÕES - PF
- ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA S/ MULTAS DE INFRAÇÕES - PJ
- MULTAS S/ ANUIDADES - PF
- MULTAS S/ ANUIDADES - PJ
- ENCARGOS S/ MULTAS DE INFRAÇÕES - PF
- ENCARGOS S/ MULTAS DE INFRAÇÕES - PJ
- REMUNERAÇÃO DE TÍTULOS DE RENDA FIXA

As receitas financeiras tiveram sua maior relevância na arrecadação de juros sobre anuidades de PF. Destaca-se também a remuneração de títulos da renda fixa que representaram 29,62% da receita financeira e o percentual de 2,56% da receita corrente total realizada que apesar de não fazer parte da atividade-fim da entidade, é uma forma de preservação dos recursos financeiros.

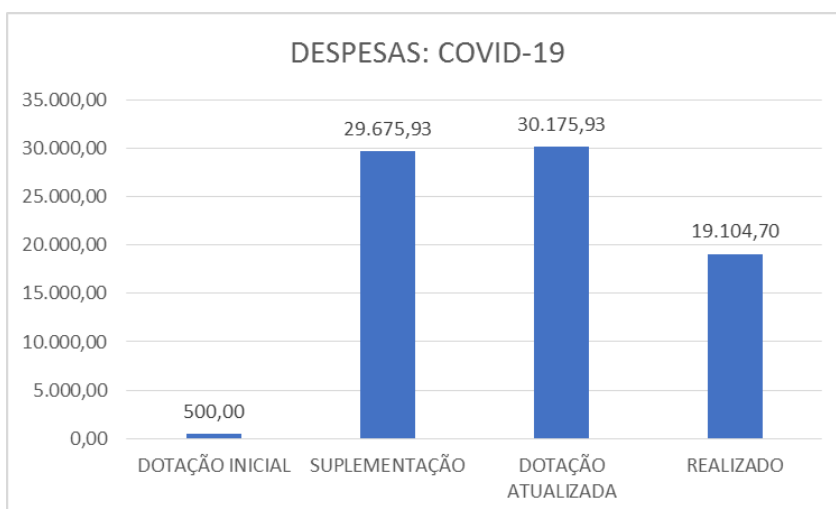
Quanto à despesa, o CREF2/RS manteve os percentuais de despesa abaixo de 62% do total previsto. Sendo as despesas com pessoal as mais representativas, seguidas das despesas operacionais cujos objetivos estão condizentes com as funções essenciais do órgão, visando uma efetiva realização da função fiscalizatória e de registro que demandam ambos, mão de obra e recursos administrativos para realizá-las conforme demonstrado abaixo:



As despesas com pessoal do ano de 2020 evidenciaram o percentual de 61% estando assim, acima do teto da LRF que fixa o limite dos gastos com Pessoal sobre a receita corrente líquida, porém, não atingindo os 95% do teto para ultrapassar o valor que representaria o “Limite Prudencial”. As despesas com pessoal estão divididas conforme gráfico abaixo:



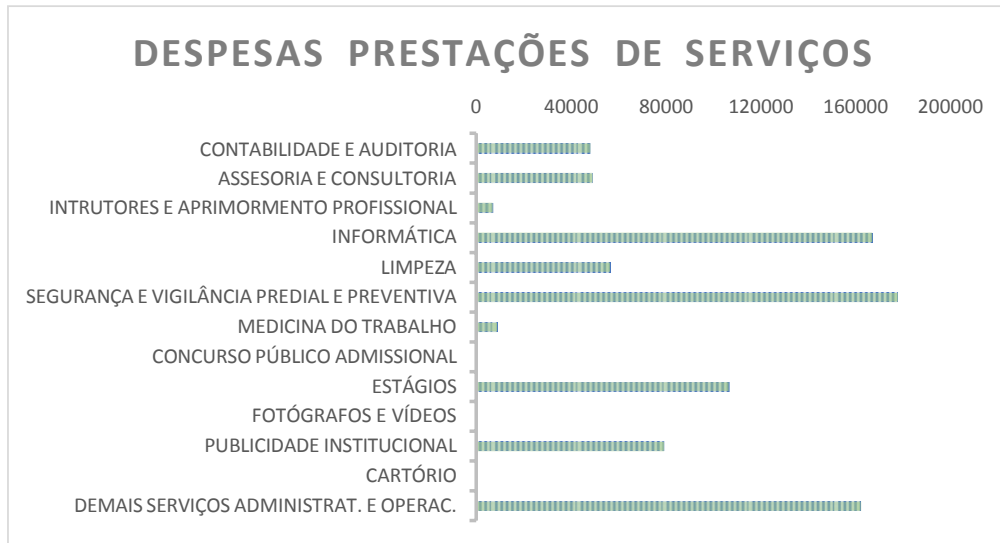
Ainda em relação as despesas, é de suma importância tratar das atipicidades do exercício de 2020, em razão de uma pandemia global que influenciou na economia do mundo. No tocante aos dispêndios ocorridos por causa da COVID-19, o CREF2 gastou R\$ 19.194,76 em equipamentos de proteção, evidenciando o aumento nas compras de Outros materiais de consumo, sendo necessária a suplementação da dotação orçamentária inicial para cobrir as despesas realizadas, conforme abaixo:



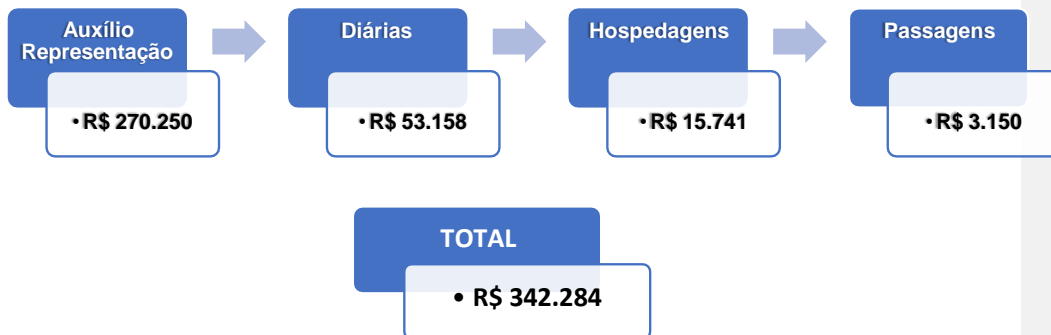
As despesas com prestações de serviços comprometeram 13% das despesas correntes realizadas em 2020. Ao utilizar como base a dotação atualizada no



encerramento do exercício, obtemos o percentual de 65% de realização do orçamento. Abaixo o gráfico com as divisões das prestações de serviços:

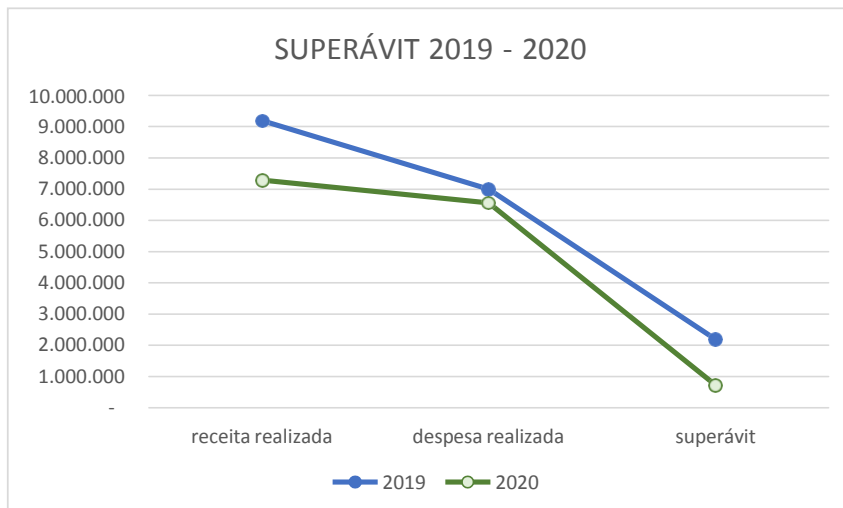


Nas despesas com verbas indenizatórias os valores representativos evidenciam o auxílio representação e as diárias.



### APURAÇÃO DO SUPERÁVIT DOS EXERCÍCIOS DE 2019 e 2020

Em comparação com o exercício de 2019, no exercício de 2020 houve uma redução das receitas assim como das despesas influenciando diretamente no superávit. O percentual de redução foi de 67% no resultado orçamentário



**PRINCÍPIO DA CONTINUIDADE:**

Devem ser considerados que os relatórios contábeis foram preparadas conforme o premissa subjacente da continuidade, segundo estabelecido na NBC TG26 do Conselho Federal de Contabilidade. Portanto, apresentação dos componentes do patrimônio leva em consideração a regularidade da prestação dos serviços.