



# Conselho Regional de Contabilidade do Espírito Santo

## RELATÓRIO DA CÂMARA DE CONTROLE INTERNO

Em cumprimento às disposições legais da Resolução CFC nº 960/2003 e do Regimento Interno deste Conselho Regional de Contabilidade do Espírito Santo, submetemos a apreciação deste egrégio plenário o Balanço Patrimonial e demais demonstrações financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2009, gestão do Conselheiro Paulo Vieira Pinto – Presidente, Ronaldo Soares Vieira – Vice-presidente de Administração e Finanças, Carlos Barcellos Damasceno – Vice-presidente de Fiscalização, Thereza Luzia Nader – Vice-presidente de Registros, Cristina Amélia Fontes Langoni – Vice-presidente de Controle Interno e Walter Alves Noronha – Vice-presidente de Desenvolvimento Profissional.

### BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	2008	2009	%
ATIVO FINANCEIRO	290.154,09	215.678,55	
DISPONÍVEL	25.722,61	19.488,70	-24,24%
DISPONÍVEL VINC.C/C BANCÁRIA	201.890,69	164.579,76	-18,48%
REALIZÁVEL	58.314,04	27.109,50	-53,51%
RESULTADO PENDENTE	4.226,75	4.500,59	6,48%
ATIVO PERMANENTE	8.644.859,71	9.050.202,15	
BENS PATRIMONIAIS	4.981.849,90	5.918.375,63	18,80%
CRÉDITOS	3.637.782,01	3.108.638,34	-14,55%
VALORES	25.227,80	23.188,18	-8,08%
ATIVO COMPENSADO	793.950,00	1.015.000,00	
VALORES DE TERCEIROS	793.950,00	1.015.000,00	27,84%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>R\$ 9.728.963,80</b>	<b>R\$ 10.280.880,70</b>	5,67%

Descrição	2008	2009	%
PASSIVO			
PASSIVO FINANCEIRO	1.859.184,43	297.877,88	
DÍVIDA FLUTUANTE	1.769.010,42	212.690,73	-87,98%
PROVISÕES TRABALHISTAS	90.174,01	85.187,15	-5,53%
PASSIVO PERMANENTE	0,00	2.102.630,33	
DÍVIDA FUNDADA	0,00	2.102.630,33	
SALDO PATRIMONIAL	7.075.829,37	6.865.372,49	-2,97%
PATRIMÔNIO (ATIVO REAL LÍQUIDO)	7.075.829,37	7.075.829,37	0,00%
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERC	0,00	-210.456,88	
PASSIVO COMPENSADO	793.950,00	1.015.000,00	27,84%
VALORES DE TERCEIROS	793.950,00	1.015.000,00	27,84%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>R\$ 9.728.963,80</b>	<b>R\$ 10.280.880,70</b>	5,67%

### DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

	2008	2009	%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>			
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	2.116.604,47	2.350.071,56	11,03%
RECEITAS DE SERVIÇOS	57.536,40	53.795,97	-6,50%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	866.410,46	836.965,40	-3,40%
<b>RECEITA OPERACIONAL</b>	<b>3.040.551,33</b>	<b>3.240.832,93</b>	6,59%
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>			
(-) CONTRIB.SOCIAIS E ESTATUTARIA			
COTA-PARTE	(598.085,48)	(636.767,34)	6,47%
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>2.442.465,85</b>	<b>2.604.065,59</b>	6,62%
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>			
DESPESAS COM PESSOAL	(1.267.325,01)	(1.478.464,90)	
MATERIAIS DE CONSUMO	(123.139,36)	(79.171,07)	-35,71%
SERVIÇOS DE TERCEIROS E ENCARGOS	(884.090,96)	(802.835,90)	
DIVERSAS DESPESAS DE CUSTEIO	(43.658,51)	(62,05)	-99,86%
AUXÍLIOS E SUBVENÇÕES	0,00	0,00	
ENCARGOS SOBRE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	
	<b>(2.318.213,84)</b>	<b>(2.360.533,92)</b>	1,83%
<b>RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS</b>			
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	40.599,17	55.014,66	
JUROS E MULTAS SOBRE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	
DIVIDENDOS RECEBIDOS	0,00	0,00	
<b>OUTRAS RECEITAS</b>			
ALUGUÉIS	1.650,00	900,00	
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>166.501,18</b>	<b>299.446,33</b>	79,85%
<b>SUPERAVIT DO EXERCÍCIO</b>	<b>166.501,18</b>	<b>299.446,33</b>	79,85%

### BALANÇO FINANCEIRO

#### RECEITA

ORÇAMENTÁRIA	2008	2009	%
RECEITAS CORRENTES	3.082.800,50	3.296.747,59	6,94%
RECEITAS DE CAPITAL	116.080,60	2.102.630,33	1711,35%
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>3.198.881,10</b>	<b>5.399.377,92</b>	68,79%
<b>EXTRA - ORÇAMENTÁRIA</b>			
REALIZÁVEL	840.198,82	1.050.212,07	25,00%
RESULTADO PENDENTE	36.140,45	15.567,91	-56,92%
RESTOS A PAGAR	1.687.249,97	123.929,98	-92,65%
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	49.021,81	52.693,17	7,49%
CONSIGNAÇÕES	100.295,61	128.987,19	28,61%
CREDORES DA ENTIDADE	574.972,66	500.621,31	-12,93%
DESPESA DE PESSOAL A PAGAR	89,16	0,00	-100,00%
ENTIDADES PÚBLICAS CREDORAS	0,00	1.142.459,71	
PROVISÕES TRABALHISTAS	179.996,16	162.562,36	-9,69%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS PASSIVAS	152,82	24.695,08	16059,59%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS ATIVAS	100,00	0,00	-100,00%
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>4.070.550,18</b>	<b>3.201.728,78</b>	-21,34%
SALDO DO ANO ANTERIOR	142.320,88	227.613,30	59,93%
<b>TOTAL</b>	<b>7.411.752,16</b>	<b>8.828.720,00</b>	19,12%

#### DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	2008	2009	%
DESPESAS CORRENTES	2.916.299,32	2.997.301,26	2,78%
DESPESAS DE CAPITAL	1.947.190,35	939.940,73	-51,73%
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>4.863.489,67</b>	<b>3.937.241,99</b>	-19,04%
<b>EXTRA - ORÇAMENTÁRIA</b>			
REALIZÁVEL	847.674,74	1.019.007,53	20,21%
RESULTADO PENDENTE	20.844,33	15.841,75	-24,00%
RESTOS A PAGAR	20.723,35	1.687.249,97	8041,78%
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	49.021,81	51.749,02	5,56%
CONSIGNAÇÕES	93.937,14	130.403,16	38,82%
CREDORES DA ENTIDADE	563.396,42	512.677,27	-9,00%
ENTIDADES PÚBLICAS CREDORAS	597.033,94	1.122.931,63	88,09%
DESPESA DE PESSOAL A PAGAR	32.327,75	0,00	-100,00%
PROVISÕES TRABALHISTAS	95.589,71	167.549,22	75,28%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS ATIVAS	100,00	0,00	-100,00%
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>2.320.649,19</b>	<b>4.707.409,55</b>	102,85%
SALDO PARA O ANO SEGUINTE	227.613,30	184.068,46	-19,13%
<b>TOTAL</b>	<b>7.411.752,16</b>	<b>8.828.720,00</b>	19,12%
<b>TOTAL</b>	<b>7.411.752,16</b>	<b>8.828.720,00</b>	19,12%



CRC - ES

## Conselho Regional de Contabilidade do Espírito Santo

VARIAÇÕES ATIVAS				VARIAÇÕES PASSIVAS			
RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
RECEITA ORÇAMENTÁRIA				DESPESA ORÇAMENTÁRIA			
RECEITAS CORRENTES				DESPESAS CORRENTES			
	2008	2009	%		2008	2009	
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	2.116.604,47	2.350.071,56	11,03%	DESPESAS DE CUSTEIO	2.318.213,84	2.360.533,92	1,83%
RECEITAS PATRIMONIAIS	42.249,17	55.914,66	32,34%	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	598.085,48	636.767,34	6,47%
RECEITAS DE SERVIÇOS	57.536,40	53.795,97	-6,50%	SUB-TOTAL	<b>2.916.299,32</b>	<b>2.997.301,26</b>	2,78%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	866.410,46	836.965,40	-3,40%	DESPESAS DE CAPITAL			
SUB-TOTAL	<b>3.082.800,50</b>	<b>3.296.747,59</b>	6,94%	INVESTIMENTOS	1.947.190,35	939.940,73	-51,73%
RECEITAS DE CAPITAL				SUB-TOTAL			
ALIENAÇÃO DE BENS	61.501,00	0,00	-100,00%	MUTAÇÕES PATRIMONIAIS			
TRANSF CAPITAL	54.579,60	0,00	-100,00%	DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	2.102.630,33		COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA	675.828,63	1.335.726,14	
SUB-TOTAL	<b>116.080,60</b>	<b>2.102.630,33</b>	1711,35%	EMPRÉSTIMOS TOMADOS	0,00	1.935.932,19	
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS				ALMOXARIFADO	25.319,38	26.670,50	5,34%
DEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				SUB-TOTAL	<b>762.649,01</b>	<b>3.298.328,83</b>	332,48%
AQUISIÇÃO DE BENS MÓVEIS	244.521,68	247.694,35	1,30%	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
CONSTRUÇÃO E AQUISIÇÃO DE BENS IMC	1.702.668,67	688.831,38	-59,54%	EMPRÉSTIMOS TOMADOS	0,00	166.698,14	
ALMOXARIFADO	40.783,91	41.248,77	1,14%	ALIENAÇÃO BENS MÓVEIS	33.005,16	0,00	-100,00%
SUB-TOTAL	<b>1.987.974,26</b>	<b>977.774,50</b>	-50,82%	ALMOXARIFADO	10.604,13	24.258,83	128,77%
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				SUB-TOTAL	<b>43.609,29</b>	<b>190.956,97</b>	337,88%
INSCRIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA	38.937,13	0,00	-100,00%	TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	<b>5.669.747,97</b>	<b>7.426.527,79</b>	30,99%
CANCELAMENTO DE OBRIGAÇÕES	152,82	24.695,08	16059,59%	SUPERÁVIT	690.077,04		
ALMOXARIFADO	8.859,58	7.640,94	-13,76%	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>6.359.825,01</b>	<b>7.426.527,79</b>	16,77%
OUTROS VALORES	1.125.020,12	0,00	-100,00%				
SUB-TOTAL	<b>1.172.969,65</b>	<b>32.336,02</b>	-97,24%				
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS	<b>6.359.825,01</b>	<b>6.409.488,44</b>	0,78%				
DÉFICIT		<b>1.017.039,35</b>					
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>6.359.825,01</b>	<b>7.426.527,79</b>	16,77%				

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2009.

#### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Contabilidade foi criado conforme Decreto-Lei nº. 9.295, publicado no Diário Oficial da União de 28/5/46 e tem como principais atividades o registro e a fiscalização do exercício profissional e o objetivo de registrar, orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício da profissão contábil. É uma entidade dotada de personalidade jurídica e forma federativa, que presta serviço público e tem sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos pela Resolução CFC nº. 960/2003, com as alterações introduzidas pela Resolução CFC nº. 1.045/2005, que trata do Regulamento Geral dos Conselhos.

O Conselho Regional de Contabilidade do Estado do Espírito Santo tem sua constituição, sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno aprovado pela Resolução CRCES nº. 230, de 07/08/2003, alterada pelas RES CRCES nº. 252/2005, 264/2006 e 276/2007.

#### 2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

##### 2.1 Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis do exercício de 2009 foram elaboradas em conformidade com a Lei nº. 4.320/64 e a Resolução CFC nº. 967/2003, que institui normas contábeis para os Conselhos Regionais de Contabilidade, com observância às normas técnicas criadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Para elaboração dos demonstrativos contábeis foram utilizados o regime de caixa para as receitas e regime de competência para as despesas.

##### 2.2 Ativo Financeiro, Realizável e Resultado Pendente

a) *Ativo Financeiro* - O Ativo Circulante é demonstrado ao valor de realização, incluindo, conforme aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas ou, no caso das despesas antecipadas, ao custo incorrido. É representado por saldo de caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras em fundos de renda fixa.

b) *Ativo Realizável* - É apresentado ao custo ou valor de realização.

c) *Resultado pendente* - É demonstrado por despesas antecipadas como prêmios de seguros e assinaturas periódicas.

d) *Ativo Permanente* - O imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição ou construção e não houve correção monetária e depreciação.

#### 3 - MODIFICAÇÕES NAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo de 31 de dezembro de 2009 estão sendo apresentadas comparativamente àquelas relativas ao exercício de 2008, ou seja, utilizou-se na elaboração os mesmos critérios contábeis.

#### 4 - CAIXA, BANCOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Os saldos das contas Caixa, Bancos e Aplicações Financeiras ao final do exercício social foram:

	2009	2008
Caixa	R\$ -	R\$ -
Banco conta movimento/arrecadação	R\$ 29.082,83	R\$ 29.342,33
Aplicações financeiras	R\$ 154.985,63	R\$ 198.270,97
	<b>R\$ 184.068,46</b>	<b>R\$ 227.613,30</b>

#### 5 - IMOBILIZADO

O CRC-ES adquiriu em 2007, com recursos próprios um imóvel para futuras instalações da Nova Sede. Em 2008 e 2009 deu-se andamento à obra de reforma e ampliação predial cujas receitas para custeio das despesas foram advindas de empréstimos obtidos com o Conselho Federal de Contabilidade.

Imobilizado	2009	2008	Varição (+/-)
Móveis e utensílios	R\$ 285.836,00	R\$ 51.587,03	234.248,97
Máquinas e equipamentos	R\$ 192.467,36	R\$ 188.101,86	4.365,50
Instalações	R\$ 43.588,78	R\$ 43.588,78	-
Utensílios de copa/cozinha	R\$ 3.181,00	R\$ 2.294,10	886,90
Veículos	R\$ 228.950,00	R\$ 228.950,00	-
Equip proc de dados	R\$ 130.070,68	R\$ 121.877,70	8.192,98
Biblioteca	R\$ 2.479,85	R\$ 2.479,85	-
Edifícios	R\$ 2.629.001,91	R\$ 2.629.001,91	-
Obras em andamento	R\$ 2.402.800,05	R\$ 1.713.968,67	688.831,38
<b>Total</b>	<b>R\$ 5.918.375,63</b>	<b>R\$ 4.981.849,90</b>	<b>R\$ 936.525,73</b>

O estoque do almoxarifado encerrou o exercício com um saldo de R\$ 22.888,19 (vinte e dois mil oitocentos e oitenta e oito reais e dezenove centavos). Demonstrado ao custo de aquisição e correspondente a itens de materiais de consumo que se encontra em estoque.



**CRC - ES**

## Conselho Regional de Contabilidade do Espírito Santo

### 6 – PATRIMÔNIO SOCIAL

O patrimônio social é constituído de recursos próprios, formado pelo superávit apurado em cada exercício, créditos inscritos em dívida ativa (em execução judicial) e direitos a receber. O déficit apresentado é justificável pelos vários investimentos realizados. E por operação de crédito para reforma e ampliação da Nova Sede, cujo pagamento será realizado fracionado em cinco parcelas.

### 7 – TRANSAÇÕES ENTRE PARTES RELACIONADAS

O CRCES repassa mensalmente o valor de 20% (vinte por cento) de toda a arrecadação, excluindo-se as receitas de capital e subvenções, devido ao Conselho Federal de Contabilidade na forma de Cota-parte que em 2009 totalizou R\$ 636.767,34 (seiscentos e trinta e seis mil setecentos e sessenta e sete reais e trinta e quatro centavos).

### 8 – COBERTURA DE SEGUROS

O CRCES manteve em 31 de dezembro de 2009 coberturas de seguros contra roubo, incêndio e outros sinistros de seus bens móveis, edificações e veículos.

### 9 – COMPENSAÇÃO DE CRÉDITOS

O CRCES registrou no exercício de 2009 em contas de compensação ativa e passiva o montante de R\$ 806.582,47 (oitocentos e seis mil, quinhentos e oitenta e dois reais e quarenta e sete centavos), referente a créditos de exercícios anteriores de dívida ativa, não inscritos e não ajuizados.

De acordo com as demonstrações contábeis, notas explicativas e justificativas apresentadas e de posse de todos os elementos necessários para avaliar a movimentação patrimonial do exercício de 2009, os gestores deste Conselho Regional de Contabilidade do Espírito Santo entendem que o Balanço Patrimonial, Financeiro e demais Demonstrações Contábeis refletem com exatidão e transparência todas as transações realizadas no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2009.

Vitória, 31 de dezembro de 2009.

Contador **PAULO VIEIRA PINTO**  
Presidente Gestão 2008-2009  
CRCMG 017355/O-T -  
CPF: 069.730.276-87

Contador **WALTER ALVES NORONHA**  
Presidente Gestão 2010-2011  
CRCES 004388/O -  
CPF: 471.780.787-15

Contadora **CRISTINA AMÉLIA F. LANGONI**  
Vice-Presidente Controle Interno  
CRCES 007442/O -  
CPF: 471.499.227-91

**SOLEANE SOUZA DE OLIVEIRA VIANA**  
Contadora - CRCES 015000/O -  
CPF: 088.158.217-40