# CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

Av. Presidente Dutra, 2374 - Centro. CRC/RO - CNPJ: 63.761.001/0001-79

## Demonstrações Contábeis do Exercício de 2018

| BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 R$ Mil | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **NE** | **2018** | **2017** | | **PASSIVO** | **NE** | **2018** | **2017** |
| ATIVO CIRCULANTE | | 2.168 | 2.650 | | PASSIVO CIRCULANTE | | 452 | 348 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 01 | 1.575 | 1.891 | | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | | 0 | 22 |
| Banco | | 1.575 | 1.891 | | Encargos Sociais a Pagar | | 0 | 22 |
| CRÉDITOS DE CURTO PRAZO | 02 | 546 | 696 | | OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO | 10 | 45 | 3 |
| Crédito do Exercício | | 495 | 569 | | Obrigações Fiscais de Curto Prazo | | 5 | 0 |
| Crédito do Exerc. Anteriores | | 540 | 997 | | Fornecedores | | 40 | 3 |
| Parcelamento de Débitos | | 591 | 422 | | DEMAIS OBRIG. DE CURTO PRAZO | 11 | 101 | 38 |
| Perda Estimada c/ Créd. de Liquidação Duvidosa | 03 | (1.080) | (1.292) | | Contas a Pagar | | 66 | 8 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES DE CURTO PRAZO | 04 | 22 | 52 | | Transferências Legais | | 5 | 5 |
| ESTOQUES | 05 | 21 | 6 | | Outras Obrigações | | 30 | 25 |
| Almoxarifado | | 21 | 6 | | PROVISÕES DE CURTO PRAZO | 12 | 305 | 284 |
| VAR. DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE | 06 | 4 | 5 | | Provisões Trabalhistas | | 102 | 89 |
| Seguros a Apropriar | | 4 | 5 | | Provisões p/ riscos trab. e cíveis | | 53 | 28 |
| ATIVO NÃO-CIRCULANTE | | 6.160 | 5.023 | | Provisão de Cota-Parte | | 150 | 167 |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | 205 | 140 | | VALORES DE TERCEIROS E/OU RESTITUÍVEIS | 13 | 1 | 1 |
| Parcelamento de Débitos | | 548 | 388 | | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | | 527 | 0 |
| Créditos Exerc. Anteriores | | 608 | 718 | | EMPRÉSTIMOS OBTIDOS | 14 | 527 | 0 |
| Dívida Ativa Executada | | 4.517 | 3.554 | | Empréstimo-Principal | | 517 | 0 |
| Perda Estimada c/ Créd. de Liquidação Duvidosa | | (5.468) | (4.520) | | Juros sobre Empréstimos | | 10 | 0 |
| INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL | | 5.955 | 4.883 | | TOTAL DO PASSIVO | | 979 | 348 |
| Imobilizado | 07 | 6.398 | 5.211 | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 7.349 | 7.325 |
| (-) Depreciação Acumulada | 08 | -475 | -360 | | Patrimônio Social | 15 | 7.349 | 7.325 |
| Intangível | 09 | 43 | 39 | | | | | |
| (-) Amortização Acumulada | | -11 | -7 | | | | | |
| **TOTAL DO ATIVO** | | **8.328** | **7.673** | | **TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **8.328** | **7.673** |
| ATIVO FINANCEIRO | | 1.601 | 1.948 | | PASSIVO FINANCEIRO | | 249 | 153 |
| ATIVO PERMANENTE | | 6.727 | 5.725 | | PASSIVO PERMANENTE | | 730 | 195 |
| SALDO PATRIMONIAL | | | | | | | 7.349 | 7.325 |

| BALANÇO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 R$ Mil | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESSOS** | **NE** | **2018** | **2017** | **DISPÊNDIOS** | **NE** | **2018** | **2017** |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 18 | 3.516 | 3.176 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA | 18 | 3.940 | 3.272 |
| Receitas Correntes | | 3.016 | 3.176 | Despesas Correntes | | 2.751 | 2.881 |
| Receitas de Capital | | 500 | 0 | Despesas de Capital | | 1.189 | 391 |
| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | 134 | 83 | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | 26 | 68 |
| Adiantamentos a Pessoal | | 17 | 0 | Adiantamentos a Pessoal | | 0 | 8 |
| Tributos e Contribuição a Recuperar | | 0 | 1 | Créditos por Danos ao Patrimônio | | 3 | 2 |
| Créditos e Valores a Receber | | 1 | 0 | Créditos e Valores a Receber | | 0 | 1 |
| Encargos a Pagar | | 0 | 21 | Encargos a Pagar | | 22 | 0 |
| Obrigações de Curto Prazo | | 42 | 0 | Obrigações de Curto Prazo | | 0 | 57 |
| Contas a Pagar | | 59 | 6 | Transferências Legais | | 1 | 0 |
| Transferências Legais | | 0 | 3 | | | | |
| Honorários de Sucumbência | | 2 | 0 | | | | |
| Provisões Trabalhistas | | 13 | 51 | | | | |
| Cancelamento de Restos a Pagar | | 0 | 1 | | | | |
| DISPONÍVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR | | 1.891 | 1.972 | DISPONÍVEL PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE | | 1.575 | 1.891 |
| **TOTAL** | | **5.541** | **5.231** | **TOTAL** | | **5.541** | **5.231** |

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 R$ Mil | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Orçamentária** | **NE** | **Previsão Inicial** | **Previsão Atualizada** | **Receita Realizada** | **Saldo** |
| RECEITAS CORRENTES | | 3.388 | 3.388 | 3.016 | 372 |
| Contribuições | | 2.507 | 2.507 | 2.129 | 378 |
| Exploração de bens e serviços | | 196 | 196 | 69 | 127 |
| Financeiras | | 410 | 410 | 415 | -5 |
| Transferências | | 110 | 110 | 228 | -118 |
| Outras receitas correntes | | 165 | 165 | 175 | -10 |
| RECEITAS DE CAPITAL | | 0 | 0 | 500 | -500 |
| Operações de créditos internos | | 0 | 0 | 516 | -516 |
| Transferências de capital | | 0 | 0 | -16 | 16 |
| SUBTOTAL | | 3.388 | 3.388 | 3.516 | -128 |
| DÉFICIT | 19 | 0 | 0 | 424 | 0 |
| TOTAL DAS RECEITAS | | 3.388 | 3.388 | 3.940 | -128 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SUPERÁVIT FINANCEIRO | | | 1.176 | | |

| **Despesas Orçamentárias** | **Dotação Inicial** | **Créditos Adicionais** | **Dotação Atualizada** | **Despesas Empenhadas** | **Despesas Liquidadas** | **Despesas Pagas** | **Saldo da Dotação** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DESPESAS CORRENTES | 3.307 | 24 | 3.331 | 2.751 | 2.751 | 2.724 | 580 |
| Pessoal e encargos | 1.439 | 107 | 1.546 | 1.499 | 1.499 | 1.499 | 47 |
| Benefícios assistenciais | 2 | 0 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Uso de bens e serviços | 1.185 | -45 | 1.140 | 657 | 657 | 636 | 483 |
| Financeiras | 51 | -10 | 41 | 37 | 37 | 37 | 4 |
| Tributárias e contributivas | 601 | -24 | 577 | 545 | 545 | 541 | 32 |
| Outras despesas correntes | 29 | -4 | 25 | 12 | 12 | 10 | 13 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 81 | 1.152 | 1.233 | 1.189 | 1.189 | 1.100 | 44 |
| Investimentos | 81 | 1.152 | 1.233 | 1.189 | 1.189 | 1.100 | 44 |
| SUBTOTAL | 3.388 | 1.176 | 4.564 | 3.940 | 3.940 | 3.824 | 624 |
| TOTAL DAS DESPESAS | 3.388 | 1.176 | 4.564 | 3.940 | 3.940 | 3.824 | 624 |

| DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 R$ Mil | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS** | | | | | | |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS** | **2018** | **2017** | **NE** | **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS** | **2018** | **2017** |
| Contribuições | 2.525 | 2.686 | | Pessoal e encargos | 1.470 | 1.433 |
| Exploração de bens e serviços | 239 | 381 | | Benefícios assistenciais | 42 | 44 |
| Financeiras | 942 | 752 | | Uso de bens e serviços | 757 | 868 |
| Transferências | 196 | 141 | | Financeiras | 84 | 78 |
| Outras variações patrimoniais aumentativas | 2.162 | 1.833 | | Tributárias e contributivas | 529 | 578 |
| | | | | Desvalorização e perda de ativos | 3.042 | 2.422 |
| | | | | Outras variações patrimoniais diminutivas | 113 | 89 |
| **TOTAL** | 6.064 | 5.793 | | **TOTAL** | 6.037 | 5.512 |
| **RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO** | | | **17** | | 27 | 281 |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS** | | | | | | |
| **DESCRIÇÃO** | | | | | **2018** | **2017** |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | | | | 1.189 | 391 |
| Investimentos | | | | | 1.189 | 391 |
| INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | | | | 516 | 0 |

| DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 R$ Mil | | |
|---|---|---|
| **DESCRIÇÃO** | **2018** | **2017** |
| Saldo Inicial do Exercício | 7.324 | 7.045 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | -2 | -1 |
| Resultado do Exercício | 27 | 281 |
| Saldo Final do Exercício | 7.349 | 7.325 |

| DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA MÉTODO DIRETO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 R$ Mil | | |
|---|---|---|
| **DESCRIÇÃO** | **2018** | **2017** |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES | | |
| INGRESSOS | 2.999 | 3.176 |
| RECEITAS | 2.999 | 3.176 |
| Receita de Contribuições | 2.129 | 2.294 |
| Exploração de Bens e Serviços | 69 | 100 |
| Receitas Financeiras | 415 | 478 |
| Transferências (Subvenções) | 228 | 125 |
| Outras Receitas | 158 | 179 |
| DESEMBOLSOS | 2643 | 2.873 |
| DESPESAS | 2643 | 2.873 |
| Pessoal, Encargos e Benefícios | 1.493 | 1.413 |
| Uso de Bens e Serviços | 558 | 837 |
| Despesas Financeiras | 37 | 45 |
| Despesas Tributárias e Contributivas | 546 | 557 |
| Outros Despesas | 9 | 21 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES | 356 | 303 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | |
| DESEMBOLSOS | 1.189 | 384 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 1.189 | 384 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | (1.189) | (384) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | | |
| INGRESSOS | 517 | 0 |
| Operações de Crédito | 517 | 0 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | 517 | 0 |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA | (316) | (81) |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 1.891 | 1.972 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 1.575 | 1.891 |

## *NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS*

### CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia CRCRO é uma Autarquia Especial Corporativa, dotada de personalidade jurídica de direito público. Sua estrutura, organização e funcionamento são estabelecidos pelo Decreto-Lei n.º 9.295/1946 e pela Resolução CFC n.º 1.370/2011, e alterações posteriores, que aprova o Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade.

O domicílio e sede está localizado à Rua Presidente Dutra, n.º 2374, Centro – Porto Velho-RO – 76.801-034, criado pelo Decreto-Lei N.º 9.295/46, alterado pela Lei n.º 12.249/10.
Os Conselhos de Contabilidade, por delegação, prestam serviços públicos e tem por finalidade, dentre outras, registrar os profissionais e as organizações contábeis para atuarem no mercado, orientar, normatizar e fiscalizar o exercício da profissão contábil, regular acerca dos princípios contábeis, do Exame de Suficiência, do cadastro de qualificação técnica e dos programas de educação continuada, bem como editar Normas Brasileiras de Contabilidade de natureza técnica e profissional.
As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade de sua Administração e foram elaboradas em conformidade com a Lei n.º 4.320/64, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), à Resolução CFC n.º 1.161/09, que aprovou o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs e à Instrução de Trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC – INT/VPCI n.º 20/2018.

### BASE DA PREPARAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis que compõem o processo de Prestação de Contas do exercício de 2018 são: o Balanço Patrimonial (BP), a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Financeiro (BF), o Balanço Orçamentário (BO), o Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados (RPP), o Demonstrativo do Fluxo de Caixa (DFC) e as Notas Explicativas (NE).

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e tem por função evidenciar os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente quanto às informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho, bem como, apresentar informações relevantes que são complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas nos demonstrativos contábeis.

### PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS

A adoção dos procedimentos contábeis alinhados às NBC TSP iniciou no exercício de 2011, com base no Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, aprovado por meio da Resolução CFC n.º 1.161/09, destacando-se dentre outras mudanças, a adoção do regime de competência, a avaliação e reavaliação dos bens móveis, imóveis e intangíveis, implementação do processo de depreciação e amortização, e ainda o reconhecimento das alterações positivas e negativas do patrimônio.

No exercício de 2018 foi instituída comissão para revisão do Manual de Contabilidade com o objetivo de dar continuidade à revisão do Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, para atender às alterações ocorridas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, a convergência das NBCs TSP aos padrões internacionais, e o imprescindível ajuste dos conceitos, estrutura e função/funcionamento do plano de contas.

### USO DE ESTIMATIVA E PREMISSAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Na preparação das demonstrações financeiras, o CRC fez uso de estimativas que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

**a)** Perdas Estimadas de Créditos – A provisão para perda de créditos foi instituída por meio da Instrução de Trabalho VPCI n.º 085/2012, a qual disponibiliza orientações para a adoção dos procedimentos contábeis relativos ao reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa e provisão da cota parte, com base na perda esperada, cujo detalhamento está mencionado na Nota n.º 03.

**b)** Ativo Imobilizado – os bens classificados no imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado inicialmente com base no valor de aquisição e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito (se for o caso), o valor é o resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

No exercício de 2018 não ocorreram reavaliações. No entanto, no exercício de 2012, os itens do patrimônio foram submetidos ao procedimento de avaliação, reconhecendo o valor depreciável e o valor residual dos ativos imobilizados, conforme laudo de avaliação da empresa contratada para tal fim, observadas as orientações contidas na Instrução de Trabalho do CFC INT/VPCI Nº 004/2012, e de acordo com a NBC T 16.9, aprovada pela Resolução CFC n.° 1.136/08.

**c)** As provisões para riscos cíveis e trabalhistas são reconhecidas de acordo com a análise jurídica de cada ação e poderão ser classificadas como passivo contingente, como passivo exigível ou, ainda, como item de divulgação em nota explicativa.

### MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares.

### PRINCIPAIS DEMONSTRATIVOS E PRÁTICAS CONTÁBEIS

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis do CRCRO estão alinhadas aos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público Brasileiro e são compostas do Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário, Demonstrações da Mutação do Patrimônio Líquido, Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados e Demonstrativo de Fluxo de Caixa.

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas e demonstradas a seguir:

**BALANÇO PATRIMONIAL (BP)**

O BP evidencia a situação patrimonial do Conselho em 31 de dezembro de 2018 e de 2017 e demonstra a posição estática dos ativos e passivos no final do exercício, possibilitando ao usuário conhecer, qualitativa e quantitativamente, a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido), assim demonstrados:

**Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa**

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa, são administrados pelo CRCRO, em consonância ao que dispõe o § 3º do art. 164 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

> *"§ 3° - As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei." (Constituição da República Federativa do Brasil de 1.988, Art. 164, § 3°).*

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Caixa e Equivalente de Caixa** | **1.575.642,15** | **1.891.341,31** |
| Bancos Conta Movimento | 134.459,83 | 175.260,63 |
| Bancos Aplicação Financeira | 1.441.182,32 | 1.716.080,68 |

Os recursos não utilizados na operacionalização das atividades foram aplicados por intermédio de instituição financeira oficial (Banco do Brasil), em títulos de caderneta de poupança, na forma do § 3º do art. 164 da Constituição Federal. As receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado.

**Nota 2 - Creditos a Receber de Curto Prazo e Longo Prazo**

Os créditos a receber são valores previstos em função do regulamentado no Decreto-Lei n° 9.295, de 27 de Maio de 1946:

> *"Art.11. – A renda dos Conselhos Regionais será constituída do seguinte:*
> *a) 4/5 da taxa de expedição das carteiras profissionais estabelecidas no art. 17 e seu parágrafo único;*
> *b) 4/5 das multas aplicadas conforme alínea "b," do artigo anterior,*
> *c) 4/5 da arrecadação da anuidade prevista no art. 21 e seus parágrafos.*
> *d) doações e legados;*
> *e) subvenções dos Governos."*

Os direitos e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original na data do Balanço Patrimonial.

Os riscos de não recebimento de créditos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Os créditos foram contabilizados pelo regime de competência, no curto e/ou longo prazo, como créditos a receber e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas, sendo apresentando em 31/12/2018, um montante de:

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| | Ativo Circulante | |
| **Créditos a Receber de Curto Prazo** | **546.054,84** | **696.512,66** |
| Créditos do exercício | 495.663,98 | 569.764,73 |
| Créditos de exercícios anteriores | 540.608,27 | 997.761,84 |
| Parcelamento débitos | 591.232,63 | 422.509,60 |
| (-) Perda Estimada de Créditos | -1.081.450,04 | -1.293.523,51 |

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| | Ativo Não Circulante | |
| **Créditos a Receber de Longo Prazo** | **204.804,30** | **139.798,78** |
| Parcelamento débitos | 547.518,64 | 388.106,77 |
| Créditos de exercícios anteriores não executados | 608.544,41 | 717.674,48 |
| Dívida Ativa Executada | 4.517.147,51 | 3.554.178,00 |
| (-) Perda Estimada de Créditos | -5.468.406,26 | -4.520.160,47 |

**Nota 3 - Ajuste para Perda Estimada de Créditos**

A metodologia de cálculo para o ajuste das perdas estimadas de créditos tem por base uma média percentual dos recebimentos dos três últimos exercícios, do qual se inferirá o percentual de inadimplência a ser aplicado sobre o saldo final dos créditos a receber, de acordo com o Pronunciamento VPCI/CFC n° 85/2012.

Aplicando-se o percentual de inadimplência sobre o total dos créditos a receber de curto prazo e longo prazo, obteve-se a provisão de perda estimada conforme segue:

| DESCRIÇÃO | 2018<br>Ativo Circulante | 2017<br>Ativo Circulante |
|---|---|---|
| Saldo Créditos de Curto Prazo | 1.627.504,88 | 1.990.036,17 |
| Percentual de Inadimplência | 66% | 65% |
| Cálculo de ajuste de perdas | -1.081.450,04 | -1.293.523,51 |
| **Créditos líquidos a receber** | **546.054,84** | **696.512,66** |

| DESCRIÇÃO | 2018<br>Ativo<br>Não circulante | 2017<br>Ativo<br>Não circulante |
|---|---|---|
| Saldo Créditos Realizáveis a Longo Prazo | 5.673.210,56 | 4.659.959,25 |
| Percentual de Inadimplência | 96% | 97% |
| Cálculo de ajuste de perdas | -5.468.406,26 | -4.520.160,47 |
| **Créditos líquidos a receber** | **204.804,30** | **139.798,78** |

O valor do ajuste de perdas de créditos de liquidação duvidosa está consignado em variação patrimonial diminutiva, motivada pelo ajuste do índice de inadimplência, que teve um acréscimo 1% a curto prazo e redução de 1% a longo prazo.

**Nota 4 – Demais Créditos e Valores de Curto Prazo**

Corresponde a valores a receber relativos a adiantamentos a pessoal e valores a receber de entes públicos. A seguir, apresenta-se o detalhamento:

| DESCRIÇÃO | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Demais Créditos e Valores de Curto Prazo** | | **21.791,67** | **51.974,33** |
| Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros | a | 8.136,09 | 25.109,99 |
| Tributos e Contribuições a Recuperar | b | 161,99 | 161,99 |
| Créditos por Danos ao Patrimônio | c | 6.111,24 | 3.464,78 |
| Demais créditos com vinculação | d | 7.033,13 | 22.360,22 |
| Outros Créditos e Valores a Receber | e | 349,22 | 877,35 |

**a)** Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros - Valores relativos a adiantamento de férias concedidos a funcionários em dezembro de 2018 e participação dos funcionários no custeio de vale transporte, a ser descontado na folha de pagamento de janeiro de 2019;
**b)** Tributos e Contribuições a Recuperar - Compreende valores a receber do Conselho Federal de Contabilidade de cota parte repassada a maior e valores de impostos recolhidos indevidamente e que estão aguardando restituição;
**c)** Créditos por Danos ao Patrimônio – Valores a serem recolhidos por funcionários, com apuração finalizada;
**d)** Demais créditos com vinculação - Somatório dos ajustes dos créditos vinculados aos pagamentos das contribuições. Estes vínculos estão sendo analisados pelo setor de arrecadação e financeiro;
**e)** Outros Créditos e Valores a Receber – Valores referente a receber do Banco do Brasil pelo desconto indevido na conta corrente do Conselho.

**Nota 5 – Estoques**

O saldo demonstrado no grupo de estoques/almoxarifado compreende o somatório dos materiais adquiridos pelo CRCRO, com o objetivo de utilização no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, gêneros de alimentação e materiais de higiene, limpeza e conservação, materiais de distribuição, bens móveis não ativáveis, dentre outros.

Estes bens estão avaliados, na entrada, pelo valor original das aquisições. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, considerando o custo histórico dos itens. As apropriações provenientes da utilização são contabilizadas em contas de resultado.

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Almoxarifado** | **21.038,34** | **5.695,77** |
| Materiais de Expediente | 7.688,58 | 0,00 |
| Materiais de Informática | 4.921,64 | 3.698,92 |
| Material de Copa e Cozinha | 0,00 | 1.996,85 |
| Gêneros de a Alimentação | 2.862,25 | 0,00 |
| Mat. de Higiene, Limpeza e Conservação | 4.415,87 | 0,00 |
| Materiais de Distribuição Gratuita | 1.150,00 | 0,00 |

Os materiais disponíveis em almoxarifado foram inventariados em 31/12/2018 e os ajustes necessários a sua regularização, foram realizados no sistema operacional de controle de estoques, os quais não influenciaram nos saldo das contas patrimoniais.

**Nota 6 – Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente**

Compreende direito correspondente a pagamento de despesas cujos benefícios ou prestações de serviços ocorrerão até o termino do exercício seguinte.

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Seguros a apropriar | 4.192,24 | 4.671,22 |

Em 2018 o CRCRO manteve cobertura dos seguros: dos automóveis, com a MAPFRE SEGUROS GERAIS S/A, por meio do processo ADM 2018/00001174, o valor da apólice é de 7.682,32; Predial da Sede e Subsede de Ariquemes, com a TOKIO MARINE SEGURADORA S.A, por meio do processo ADM 2016/000894 o valor da apólice é de R$ 3.354,99 sendo ela totalmente apropriada dentro do exercício (janeiro a dezembro).

**Nota 7 – Imobilizado**

**Imobilizado –** O ativo imobilizado está segregado em dois grupos: bens móveis e imóveis. Estão mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, incluindo os gastos adicionais ou complementares para serem postos em operação, com exceção dos bens que foram reavaliados a valor de mercado e reconhecidos contabilmente no exercício de 2011. Os ativos imobilizados recebidos em doação (se for o caso) tiveram a sua mensuração resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico e/ou o valor patrimonial definido no termo da doação.

No exercício de 2018, por meio da Portaria nº 0030/2013, o encarregado do patrimônio realizou o levantamento dos bens móveis.

Os bens que integram o imobilizado estão assim distribuídos:

| DESCRIÇÃO | Saldo em 31/12/2017 | Incorporações | | Baixas | | Saldo em 31/12/2018 | Depreciação Acumulada |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aquisições | Doações | Alienação | Desincor-poração | | |
| Móveis e Utensílios | 459.828,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 459.828,30 | -117.251,45 |
| Máquinas e Equipamentos | 97.345,59 | 37.328,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134.674,09 | -40.566,28 |
| Utensílios de Copa e Cozinha | 4.186,00 | 1.996,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.182,85 | -1.312,14 |
| Veículos | 313.046,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 313.046,00 | -92.254,75 |
| Equip. Processamento de Dados | 169.771,15 | 8.082,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177.853,91 | -77.959,71 |
| Sede | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | -116.666,76 |
| Subsedes | 240.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 240.000,00 | -29.076,60 |
| Terrenos | 2.920.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.920.000,00 | 0,00 |
| Obras em andamento | 7.300,00 | 1.139.521,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.146.821,51 | 0,00 |
| **TOTAL** | **5.211.477,04** | **1.186.929,62** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.398.406,66** | **-475.087,69** |

Entre as aquisições mais relevantes no ano, destaca-se, na conta Máquinas e Equipamentos, a aquisição de: Câmeras HD para vigilância, no valor de R$ 7.698,50; Centrais de Ar condicionado para refrigeração da Sede do CRCRO, no valor de R$ 16.950,00; Bebedouros para Sede do CRCRO, no valor de R$ 11.680,00. Representando um aumento de 38% na respectiva conta.

No grupo Obras em andamento o valor refere-se a Reforma na Sede e Subsede de Ariquemes, a qual não foi entregue em 2018. Após a conclusão o saldo será transferido para as contas Sede e Subsedes.

**Nota 8 – Depreciação**

A depreciação e amortização de bens adquiridos e postos em operação utilizam o método das cotas constantes com critérios definidos na Instrução Normativa VPCI n.º 004/2012 do Conselho Federal de Contabilidade.

Os bens adquiridos até dezembro de 2011 foram avaliados pela empresa UNISIS Administração Patrimonial LTDA e depreciados a partir de 1º de janeiro de 2011, de acordo com a vida útil do bem estabelecida no laudo de avaliação n.º 2.964/2012.

Os bens móveis adquiridos são depreciados a partir do mês subsequente à aquisição e ou instalação. A vida útil e o valor residual estão previstos na Instrução de Trabalho VPCI n.º 004/2012, e estão abaixo descritos:

| DESCRIÇÃO | Vida útil | Valor residual |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Móveis e utensílios de escritório | 10 anos | 10% |
| Máquinas e Equipamentos | 10 anos | 10% |
| Utensílios de Copa e Cozinha | 10 anos | 10% |
| Veículos | 10 anos | 10% |
| Equipamento de Processamento de dados | 10 anos | 10% |
| Sede (Edifícios) | 54 anos | 10% |
| Subsede/Sala/Garagens | 52 anos | 10% |

**Nota 9 – Intangível**

Os ativos intangíveis do Regional correspondem aos softwares adquiridos que não são parte integrante do equipamento de hardware, a exemplo de *Microsoft Office* e programas antivírus.

Em dezembro de 2018, os softwares não apresentaram alteração de valores, permanecendo, portanto, registrados ao mesmo valor do exercício anterior.

No que diz respeito à Amortização, os softwares são amortizados pelo prazo da sua licença de uso em quotas constantes.

| DESCRIÇÃO | SALDO 31/12/17 | AQUISIÇÕES | DESINCOR-PORAÇÕES | SALDO 31/12/18 | Amortização Acumulada |
|---|---|---|---|---|---|
| Softwares | 38.917,61 | 4.449,00 | 0,00 | 43.366,61 | -11.299,52 |

**Nota 10 – Obrigações de Curto Prazo**

Neste grupo apresenta as obrigações fiscais de curto prazo, depósitos consignados e fornecedores de curto prazo.

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Obrigações fiscais de curto prazo | 5.532,84 | 42,41 |
| Fornecedores | 39675,79 | 3149,37 |
| Total | 45208,63 | 3191,78 |

As obrigações fiscais decorrem de retenções efetuadas de contratações realizadas junto à fornecedores pela aquisição de bens e/ou serviços, de acordo com as Instruções Normativas da Receita Federal, Previdência Social e Prefeitura de Porto Velho, originários de empenhos processados, liquidados e não pagos até o término do exercício.

São evidenciados ainda neste grupo, os valores retidos de fornecedores de serviços terceirizados, e depositados em conta vinculada específica, conforme disposto na IN MPDG N.º 5/2017. A retenção é realizada no momento do pagamento e registrada em conta de passivo e o depósito em conta específica é efetuado em rubrica do ativo.

As obrigações com Fornecedores, decorrentes da entrega de bens ou serviços, são classificadas como passivos circulantes quando o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Os valores decorrentes de empenhos liquidados e não pagos no exercício são evidenciados no Demonstrativo dos Restos a Pagar.

As apropriações estão de acordo com a legislação vigente e alinhadas à Instrução de Trabalho VPCI/CFC nº 20/2018.

**Nota 11 – Demais Obrigações de Curto Prazo**

Corresponde às obrigações contidas nos grupos de Contas a Pagar (Prestação de Serviço, palestrante e outras afins), Transferências Legais (cota parte ao CFC) e demais obrigações (créditos não identificados em processo de identificação), as quais são demonstradas por meio de valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. O detalhamento encontra-se a seguir:

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Contas a Pagar crédito de terceiros | 66.395,73 | 7.300,28 |
| Transferências Legais | 4.721,43 | 5.211,77 |
| Outras Obrigações | 30.157,65 | 24.969,40 |
| **Total** | 101.274,81 | 37.481,45 |

**NOTA 12 – Provisões de Curto Prazo**

No grupo de provisões, registram-se os valores lançados a título de provisões de férias e 13º salário, com respectivos encargos, bem como da provisão de repasse de cota parte, de provisões para riscos trabalhistas e cíveis, dentre outras.

**Provisões trabalhistas (13º salário, férias e encargos)** - são constituídas mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos períodos aquisitivos de cada funcionário, acrescidas dos respectivos encargos, conforme relatório expedido pelo Sistema de Folha de Pagamento.

Abaixo segue o detalhamento da provisão de férias em 31 de dezembro:

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Provisão de férias | 78.397,57 | 68.958,44 |
| Encargos Sociais | 23.728,30 | 20.253,67 |
| **Total** | **102.125,87** | **89.212,11** |

Não ocorreram alterações significativas nos saldos da provisão de férias, pois não aconteceram modificações expressivas no número de colaboradores. Também não há férias acumuladas.

Os saldos referentes às provisões para décimo terceiro salário e seus encargos patronais foram baixados por ocasião do pagamento da segunda parcela, ocorrido no dia 11/12/2018.

**Provisões para Riscos Cíveis** - compreendem possíveis obrigações, cujo prazo e/ou valor sejam incertos, mas cuja saída de recursos seja praticamente ou provavelmente certa.

Foram constituídas com base no Relatório de Passivos Contingentes da Assessoria Jurídica do CRCRO.

De acordo com o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, uma contingência passiva é a possível obrigação presente, cuja existência será confirmada somente pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros, que não estejam totalmente sob controle da entidade.

O CRCRO possui processos cíveis em 2018 totalizando o montante de R$ 52.978,53, com os graus de perda classificados como "praticamente certo" e "provável", reconhecidos no Balanço Patrimonial, sendo dois classificados como "praticamente certo" e 7 como "provável".

Ressalta-se que os processos contingentes cuja avaliação do grau de perda foi classificada como "possível" não são reconhecidos contabilmente, no entanto, a título de informação, demonstra-se no quadro abaixo, os processos que estão sob a responsabilidade da Assessoria Jurídica:

| **Processos cíveis** | **2018** | | **2017** | |
|---|---|---|---|---|
| Classificação | Quantidade | Valor | Quantidade | Valor |
| Praticamente certo | 2 | 10.000,00 | 0 | 0 |
| Provável | 7 | 42.978,53 | 3 | 28.000,00 |
| Possível | 3 | 21.854,04 | 2 | 15.000,00 |
| **Soma** | **12** | **74.832,57** | **5** | **43.000,00** |

**Provisão da Cota Parte** - demonstra a obrigação legal devida ao CFC. O cálculo considera como base, os créditos a receber após o ajuste das perdas (PDD). Para a constituição de provisão no passivo é incidido 20% (vinte por cento) sobre a base líquida dos créditos.

| DESCRIÇÃO | Créditos Líquidos | | Cálculo Provisão da Cota | |
|---|---|---|---|---|
| | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |
| Créditos a Receber - CP | 546.054,84 | 696.512,66 | 109.210,97 | 139.302,53 |
| Créditos a Receber - LP | 204.804,30 | 139.798,78 | 40.960,86 | 27.959,76 |
| **Total da Carteira** | **750.859,14** | **836.311,44** | **150.171,83** | **167.262,29** |

**NOTA 13 – Valores de Terceiros e/ou Restituíveis**

Compõe esse grupo a Caução no valor de R$ 780,00, referente ao contrato de aluguel das máquinas fotocopiadoras.

**NOTA 14 – Empréstimos**

Correspondente a empréstimo obtido junto ao CFC com a finalidade de proceder a reforma da nossa sede. O registro do valor principal do empréstimo foi realizado pelo valor original e os juros e encargos financeiros a apropriar foram evidenciados em contas distintas, calculados de acordo com o contrato.

Seguem saldos atualizados em 31/12/2018:

| Longo Prazo | | |
|---|---|---|
| **DESCRIÇÃO** | **2018** | **2017** |
| Empréstimo Principal | 516.558,96 | 0,00 |
| Juros sobre empréstimos | 10.395,91 | 0,00 |
| (-) Encargos financeiros a apropriar | 0,00 | 0,00 |
| **Subtotal longo prazo** | **526.954,87** | **0,00** |

O valor do saldo do empréstimo foi todo contabilizado a longo prazo, no exercício de 2019 será realizado a transferência dos valores devidos ao curto prazo.

**NOTA 15 – Patrimônio Social**

O patrimônio social é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente, conforme segue:

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Ajuste de Exercícios Anteriores | -2.880,34 | -746,94 |
| Resultado do Exercício | 27.570,66 | 281.003,10 |
| Resultados Acumulados Exercícios Anteriores | 7.324.724,74 | 7.044.468,58 |
| **Total** | **7.349.415,06** | **7.324.724,74** |

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores o reconhecimento de valores decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores, ou os decorrentes de mudanças de critérios contábeis. Desta forma, no balanço encerrado em 31/12/2018, foram evidenciados os valores de ajustes correspondentes a exercícios anteriores, assim distribuídos:

| Data | DESCRIÇÃO | Valor |
|---|---|---|
| 01/02/2018 | Valor ref. a despesa com restituição de honorários advocatícios de sucumbência para o advogado Charles Ryan de Oliveira Dourado referente a competência de dezembro de 2017. | -1.440,17 |
| 01/02/2018 | Valor ref. a despesa com restituição de honorários advocatícios de sucumbência para a advogada Luciana Medeiros de Camargo Costa Fernandes referente a competência de dezembro de 2017. | -1.440,17 |
| **Total** | | **-2.880,34** |

**NOTA 16 – Resultado Financeiro**

O Resultado Financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurado em conformidade com a Lei n.° 4.320/64, alinhado as orientações do Controle Interno do CFC.

**Metodologia de cálculo:**

| ATIVO FINANCEIRO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Ativo Circulante | 2.168.719,24 | 2.650.195,29 |
| (-) Créditos de curto prazo | -546.054,84 | -696.512,66 |
| (-) Estoques | -21.038,34 | -5.695,77 |
| (=) Valor do Ativo Financeiro | 1.601.626,06 | 1.947.986,86 |

| PASSIVO FINANCEIRO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Passivo Circulante | 452.539,67 | 348.312,15 |
| (-) Provisão para riscos trabalhistas e cíveis | -52.978,53 | -28.400,00 |
| (-) Provisão de cota parte | -150.171,83 | -167.262,29 |
| (=) Valor do Passivo Financeiro | 249.389,31 | 152.649,86 |

| | | |
|---|---|---|
| **SUPERÁVIT FINANCEIRO** | **1.352.236,75** | **1.795.337,00** |

No exercício de 2017 para 2018 foi apurado uma redução no superávit financeiro no valor de R$ 443.100,25, decorrente, principalmente, da diminuição das disponibilidades devido ao aumento das despesas liquidadas e pagas no exercício, alinhado a diminuição da arrecadação.

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)**

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP, conforme demonstrado a seguir:

**NOTA 17 – Resultado Patrimonial**

O resultado patrimonial representa o superávit apurado com base no regime de competência, correspondente a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas, escrituradas no subsistema patrimonial.

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 6.065.508,30 | 5.793.208,12 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | 6.037.937,64 | 5.512.205,02 |
| **Superávit Patrimonial** | **27.570,66** | **281.003,10** |

O Superávit Patrimonial decorreu principalmente da evolução de 2017 para 2018 nas variações patrimoniais aumentativas de: juros e encargos sobre anuidades e multas; subvenções; multa por ausência as eleições; reversão de provisão e ajuste de perdas. Diminuição nas variações patrimoniais diminutivas de: uso de bens e serviços; tributárias e contributivas.

**BALANÇO FINANCEIRO (BF)**

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos financeiros advindos do exercício anterior. Dessa movimentação financeira, resulta um saldo financeiro, que é transferido para o exercício seguinte.

**NOTA 18 – Ingressos e Dispêndios extra orçamentários**

Nos saldos dos ingressos e dispêndios extra orçamentários estão evidenciados, especialmente, a movimentação dos depósitos restituíveis e valores vinculados a processos judiciais, aos valores inscritos em restos a pagar e os pagos de exercícios anteriores, bem como o cancelamento de restos a pagar, decorrentes de erros, dentre outros.

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)**

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas previstas e realizadas em confronto com a as despesas fixadas e executadas e ainda reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais. A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo — superávit orçamentário — ou negativo — déficit orçamentário. O resultado orçamentário evidencia a sobra ou a falta dos recursos arrecadados para cobertura das despesas empenhadas.

Desta forma, o orçamento do CRCRO para o exercício de 2018 foi aprovado por meio da Resolução nº 301/2017, publicado no Diário Oficial do Estado de Rondônia, em 13 de dezembro de 2017, no valor de R$ 3.387.793,00, e suplementado conforme legislação vigente, utilizando-se de superávit financeiro patrimonial, totalizando em R$ 1.176.894,22.

**NOTA 19 – Resultado Orçamentário**

No balanço orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas liquidadas, sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas e liquidadas no exercício demonstrado a seguir:

| DESCRIÇÃO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Receitas (corrente + capital) | 3.516.403,61 | 3.176.349,90 |
| Despesas (corrente + capital) | 3.940.645,94 | 3.272.336,67 |
| **Superávit/Déficit** | **-424.242,33** | **-95.986,77** |

O resultado orçamentário em 2018 foi extraído com base no subsistema orçamentário e apresentou um déficit orçamentário de R$ 424.242,33.

O principal motivo pelo déficit orçamentário foi a utilização do superávit financeiro.

Ressaltamos que a receita de auxílio no valor negativo de R$ 16.000,00 refere-se a subvenções, devido a contabilização invertida da operação de débito e crédito no documento contábil 2306.

**Demonstrativo dos Restos a Pagar Processados (RPP)**

O Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados apresenta os valores de obrigações empenhadas e liquidadas, inscritas em restos pagar no exercício, bem como, as obrigações pagas de exercícios anteriores e/ou canceladas.

Destacamos que o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, aprovado pela Resolução CFC n.º 1.161/09, não previu em seu plano de contas os restos a pagar não processados, cuja metodologia atualizada está em análise pela Comissão de Revisão do Manual, de acordo com o Conselho Federal de Contabilidade.

**NOTA 20 – Restos a pagar**

Em 31 de dezembro totalizou o valor de R$ 116.325,79 (cento e dezesseis reais e trezentos e vinte e cinco reais e setenta e nove centavos), corresponde a despesas empenhadas e liquidadas, mas que não foram pagas até o final do exercício.

O Regional possui saldo de exercícios anteriores de R$ 1.787,78 que ainda não foram pagos: R$ 42,41 referente a ISS a recolher (encontra-se em apuração essa dívida); R$ 1.745,37 refere-se a Cota Parte inscrita em duplicidade que será cancelada no exercício de 2019.

**Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa fornece informações acerca das alterações no caixa e equivalentes de caixa da entidade em um determinado período contábil, evidenciando separadamente as mudanças nas atividades operacionais, nas atividades de investimento e nas atividades de financiamento.

As informações são úteis para proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como, as necessidades da entidade de utilização desses fluxos de caixa.

Porto Velho, 31 de dezembro de 2018.

Contador **Joelso Tavares de Andrade**
Presidente do CRCRO

Contador **Rodney Nascimento de Queiroz Chagas**
CRCRO nº 004920/O