

Nota Explicativa

Código: 1

NOTAS EXPLICATIVAS 2016

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CRP 22 EM 31/12/2016

CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Psicologia do Maranhão CRP 22.^a Região é uma Autarquia Federal - Conselho de Fiscalização de Profissão Regulamentada regulamentado pela Lei Nº 5.766/71, constitui-se uma entidade dotada de personalidade jurídica de direito público, tendo como objetivos de orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício da profissão do psicólogo e zelar pela fiel observância dos princípios de ética e disciplina da classe na jurisdição no Estado do Maranhão, nos termos que dispõe atribuições legais e regimentais, que lhe são conferidas pela Lei Nº 5.766/71, com os princípios e normas gerais estabelecidos pela Assembleia das Políticas Administrativas e Financeiras do sistema CFP/CRP.

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Os Conselhos de Fiscalizações de Profissões Regulamentadas estão em processo adequação aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis em consonância com as novas Normas do Conselho Federal de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e a convergência as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

As Demonstrações Contábeis que integram a prestação de contas do exercício de 2016 do CRP 22 foram elaboradas de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público do STN, parte da Lei nº 4.320/64, e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

DAS RECEITAS E DESPESAS

- As receitas são provenientes de Receitas Correntes - anuidades e taxas pagas por psicólogas inscritas ativas, sendo recebidas por via bancária (cobrança bancária), classificadas e escrituradas pelo regime de competência, em Sistema de Contabilidade Pública Informatizado seguindo os princípios aplicáveis as Entidades de Fiscalização de Exercício Profissional e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

- As despesas foram realizadas para custeio das atividades de fiscalização, pessoal e encargos e outras despesas de natureza institucional, obedecendo às fases da despesa pública (empenho, liquidação e pagamento), sendo efetuadas através de ordem bancária e escrituradas pelo regime de competência em Sistema de Contabilidade Pública Informatizado seguindo os princípios aplicáveis as Entidades de Fiscalização de Exercício Profissional e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

DOS CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DOS ATIVOS E PASSIVOS

As contas do Ativo estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade e do Passivo estão dispostas em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

No Ativo Circulante estão classificados as disponibilidades e as aplicações financeiras de liquidez imediata que

foram mensuradas e avaliadas pelo valor original.

No Ativo Não Circulante, estão registrados os bens e direitos, notadamente no Imobilizado que representa os bens móveis e imóveis da entidade cuja mensuração foi feita pelo valor de aquisição.

As obrigações a curto prazo da entidade estão registradas no Passivo Circulante que basicamente são os Benefícios Previdenciários a Pagar: (INSS, FGTS e PIS s/ Folha), Prestadores de serviços e Valores Restituíveis – Consignações.

DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da entidade emitidas foram: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração do Fluxo de Caixa, Variações Patrimoniais e Balanço Patrimonial.

1) No Balanço Patrimonial

Está evidenciada de forma estática, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade, tendo as contas apresentadas no Ativo em ordem decrescente de grau de conversibilidade:

a) Caixa e Equivalentes de Caixa

As disponibilidades financeiras estão evidenciadas no Ativo Circulante na conta Caixa e Equivalentes de Caixa que está dividida:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Bancos C/ Movimento	12.833,85
Bancos-C/ Arrecadação	1.306,41
Bancos Aplicações Financeiras	374.481,52
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa R\$	388.621,78

b) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2016 de PF e PJ foi contabilizada pelo regime de competência, como créditos a receber, no início do exercício, e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas, sendo apresentado em 31/12/2016 o saldo de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades do Exercício Pessoa Física	394.925,25
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica	9.969,20
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(137.189,30)
Total de Créditos a Receber R\$	267.705,15

b.1 Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

A metodologia utilizada para reconhecimento das perdas estimadas dos créditos de liquidação duvidosa foi o percentual de inadimplência do ano.

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

CÁLCULO DAS PERDAS	2016
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo PF	R\$ 394.925,25
Percentual de inadimplência	33,67%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 132.971,33

CÁLCULO DAS PERDAS	2016
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo PJ	R\$ 9.969,20
Percentual de inadimplência	42,31%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 4.217,97

c) Créditos a Receber - Descentralização da Prestação de Serviços Públicos

O valor de R\$ 32.364,62 (trinta e dois mil, trezentos e sessenta e quatro reais e sessenta e dois centavos) corresponde ao saldo a receber do Conselho Regional de Psicologia do Ceará CRP/11 referente a diferença apurada entre receitas x despesas do exercício de 2014 do CRP 22.

d) Estoques

Compreende o somatório dos bens adquiridos pelo CRP 22 com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de cédulas de identidade profissional, materiais de expediente, materiais de informática e materiais de higiene, limpeza e conservação. Os materiais em almoxarifado estão avaliados pelo custo médio de aquisição, não superando o preço corrente de mercado.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Materiais de Expediente	1.265,32
Cédulas de Identidade Profissional	562,31
Materiais de Limpeza, Higiene e Conservação	1.713,18
Materiais de Informática	720,00
Total do Material de Consumo no Almoxarifado R\$	4.260,81

e) Créditos a Receber - Longo Prazo

Constituiu-se da contabilização de valores de anuidades de exercícios anteriores para a efetiva cobrança administrativa do débito, mediante cobrança amigável, e posterior emissão de certidão de dívida ativa – CDA e ação de cobrança judicial a serem ajuizadas, sendo apresentado em 31/12/2016, um montante de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades de Exercícios Anteriores - PF	103.791,63
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(53.795,20)
Total dos Créditos a Receber - Longo Prazo R\$	49.996,43

e 1. Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

A metodologia utilizada para reconhecimento das perdas estimadas dos créditos de liquidação duvidosa foi somatório do percentual de inadimplência dos anos de 2013, 2014 e 2015.

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

CÁLCULO DAS PERDAS	2016
Saldo final de dezembro – Créditos de Longo Prazo PF	R\$ 103.791,63
Percentual de inadimplência	51,83%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 53.795,20

f) Bens Patrimoniais

Os bens registrados no ativo imobilizado compreendem os Bens Móveis, assim distribuídos:

- Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Móveis e Utensílios	23.145,05
Máquinas e Equipamentos	18.351,54
Utensílios de Copa e Cozinha	272,46
Equipamentos de Processamento de Dados	33.430,20
Sistemas de Processamento de Dados	36.150,00
Total dos Bens Móveis R\$	111.349,25

- Depreciação de Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	SALDO 31.12.2015	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2016	DEPRECIÇÃO
-----------	---------------------	------------	--------	---------	---------------------	------------

						ACUMULADA
Móveis e Utensílios	16.773,05	6.372,00	-	-	23.145,05	(4.905,56)
Máquinas e Equipamentos	18.351,54	-	-	-	18.351,54	(3.324,57)
Utensílios de Copa e Cozinha	272,46	-	-	-	272,46	(74,92)
Equipamentos de Processamento de Dados	27.018,40	6.411,80	-	-	33.430,20	(11.341,73)
Sistemas de Processamento de Dados	36.150,00	-	-	-	36.150,00	-
Totais R\$	98.565,45	12.783,80	-	-	111.349,25	(19.646,78)

A depreciação do imobilizado está sendo feita tendo como base inicial o valor de aquisição de cada bem, utilizando o método de método das quotas constantes e valor residencial de 10%, resultando nos saldos demonstrados no quadro aposto no item anterior.

g) Passivo

As contas estão dispostas em ordem decrescente de grau de exigibilidade, evidenciando as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, constituído de valores a pagar decorrentes de obrigações trabalhistas, de contratação junto a fornecedores pela aquisição de materiais e/ou serviços, originários de empenhos processados e não pagos até 31/12/2016; de obrigações fiscais de curto prazo e impostos e contribuições retidos de colaboradores e terceiros.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.265,20
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	5.541,86
Obrigações de Repartição a Outros Entes	2.775,72
Provisões Para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo	32.042,56
Valores Restituíveis	1.607,82
Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$	48.233,16

h) O Patrimônio Líquido da entidade corresponde aos resultados acumulados, é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente.

DESCRIÇÃO	2016	2015
	476.965,21	-



Resultado do Exercício		
Superávits Acumulados	309.452,89	745.877,42
Patrimônio Líquido R\$	786.418,10	745.877,42

Resultado do Exercício

No exercício de **2016** o CRP 22 obteve o **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 40.540,68** (Quarenta mil, quinhentos e quarenta reais e sessenta e oito centavos).

No confronto entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas no exercício de **2016**, verificou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 89.564,73** (Oitenta e nove mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e setenta e três centavos), obtendo uma **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** no valor de **R\$ 96.505,53** (noventa e seis mil, quinhentos e cinco reais e cinquenta e três centavos).

i) Restos a Pagar

O total de inscrição de **restos a pagar processados** foi de **R\$ 11.715,12** (onze mil, setecentos e quinze reais e doze centavos) referentes as obrigações do CRP 22 liquidadas e não pagas até 31.12.2016.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Conta Telefônica a Pagar	409,41
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3227 0556 ref. 12/2016) -----R\$ 245,60	
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3268 9353 ref. 12/2016) -----R\$ 163,81	
Conta de Energia Elétrica a Pagar	575,69
CEMAR (Conta de Energia Elétrica ref. 12/2016) -----R\$ 575,69	
Prestadores de Serviços Diversos a Pagar	3.740,10
IMPLANTA INFORMATICA (Sistema Siscaf ref. 12/2016) ----- R\$ 2.049,33	
IMPLANTA INFORMATICA (Sistema Siscont.NET ref. 12/2016) ----R\$ 1.690,77	
Fornecedores Diversos a Pagar	1.540,00
AMAZONAS SEGURANÇA ELETRÔNICA LTDA ----- R\$ 1. 540,00	
Obrigações Fiscais com a União	5.449,92
INSS a Recolher ref. 12/2016 ----- R\$ 4.801,34	
FGTS a Recolher ref. 12/2016 ----- R\$ 321,42	
PIS s/ Folha a recolher 12/2016 ----- R\$ 327,16	
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2016	11.715,12



O total de inscrição de **restos a pagar não processados** foi de **R\$ 4.820,00** (quatro mil, oitocentos e vinte reais) referentes as obrigações do CRP 22 empenhadas e não liquidadas até 31.12.2016.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
AMAZONAS SEGURANÇA ELETRÔNICA LTDA (segurança monitorada)	220,00
KASSIA DE SOUSA MARTINS (ESTAGIÁRIA)	450,00
S N VILELA DE CONDE ME (RECARGA DE CARTUCHOS)	790,00
MARCOS DE CASTRO ARANHA (ASSESSORIA IMPRENSA)	3.360,00
Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2016	4.820,00

2) Balanço Orçamentário

O **Orçamento Geral** do Conselho Regional de Psicologia do Maranhão CRP 22, aprovado pelo Conselho Federal de Psicologia, estimou a receita e fixou a despesa no valor total de **R\$ 1.130.350,00** (Um milhão, cento e trinta mil e trezentos e cinquenta reais). Durante o exercício de **2016**, houve a necessidade de se fazer remanejamento orçamentário, sem, contudo alterar o valor total do orçamento.

No exercício de 2016 no confronto entre **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas**, foi constatado um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 89.564,73** (Oitenta e nove mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e setenta e três centavos).

3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às **receitas orçamentárias** atingiram o valor de **R\$ 811.890,40** (Oitocentos e onze mil, oitocentos e noventa reais e quarenta centavos), equivalente a uma arrecadação de **71,83%** do valor previsto no Orçamento do exercício de **2016**. Do outro lado as despesas orçamentárias totalizaram o valor **R\$ 722.325,67** (Setecentos e vinte e dois mil, trezentos e vinte e cinco reais e sessenta e sete centavos) corresponde a um **Dispêndio** de **63,90%** da despesa fixada no Orçamento de **2016**.

No respectivo balanço financeiro está evidenciado o saldo das **disponibilidades** em banco, além das aplicações financeiras de curto prazo disponíveis para o exercício seguinte no valor de **R\$ 388.621,78** (Trezentos e oitenta e oito mil, seiscentos e vinte e um reais e setenta e oito centavos),

4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de **2016** evidenciou o desempenho financeiro da entidade, comparando os ingressos e desembolsos por tipos de atividades (operacionais, de investimento e de financiamento), denotando a situação presente, futura e a liquidez.

Foi elaborada pelo método direto e evidenciou uma **geração líquida de caixa e equivalentes de caixa** no valor de **R\$ 96.505,53** (noventa e seis mil, quinhentos e cinco reais e cinquenta e três centavos) e o saldo de caixa e equivalentes de caixa final do exercício.



5) Variações Patrimoniais

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2016 da entidade foi apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. As variações quantitativas são decorrentes de transações da entidade que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, as variações qualitativas são decorrentes das transações da entidade que alteraram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

Na **análise das Variações Patrimoniais Quantitativas** do exercício de **2016**, o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 40.540,68** (Quarenta mil, quinhentos e quarenta reais e sessenta e oito centavos).

As **Variações Patrimoniais Qualitativas** totalizaram o valor de **R\$ 6.411,80** (seis mil, quatrocentos e onze reais e oitenta centavos) correspondentes à Incorporação de Ativos.