

Balço Patrimonial

Período Anterior: 01/01/2014 à 31/12/2014

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	534.894,91	259.796,69	PASSIVO CIRCULANTE	47.401,07	18.615,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	292.116,25	220.931,18	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	201.423,89	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	38.166,44	38.421,90	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.175,82	1.481,14
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	4.994,27	2.967,50
ESTOQUES	3.188,33	443,61	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	5.736,88	3.445,75
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO	28.361,72	9.583,07
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	258.383,58	68.271,37	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.132,38	1.137,71
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	169.350,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	169.350,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
IMOBILIZADO	89.033,58	68.271,37	FORNECEDORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
BENS MÓVEIS	98.565,45	71.172,45	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	9.531,87C	2.901,08C	PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INTANGÍVEL	0,00	0,00	RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
			TOTAL DO PASSIVO	47.401,07	18.615,17

			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
			Ajuste de avaliação Patrimonial	0,00	0,00
			Resultados Acumulados	745.877,42	309.452,89
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	745.877,42	309.452,89
TOTAL	793.278,49	328.068,06	TOTAL	793.278,49	328.068,06
ATIVO FINANCEIRO	797.358,97	328.068,06	PASSIVO FINANCEIRO	19.871,62	20.681,86
ATIVO PERMANENTE	4.080,48	0,00	PASSIVO PERMANENTE	28.361,72	9.583,07
SALDO PATRIMONIAL				745.045,15	297.803,13

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício	Exercício	ESPECIFICAÇÃO	Exercício	Exercício
Saldo do Atos Potenciais Ativos	Atual	Anterior	Saldo do Atos Potenciais Passivos	Atual	Anterior
Execução de Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Execução de Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Execução de Direitos Conveniados	0,00	0,00	Execução de Obrigações Conveniadas	0,00	0,00
Execução de Direitos Contratuais	0,00	0,00	Execução de Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Execução de Outros Atos Potenciais do Ativo	0,00	0,00	Execução de Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00	0,00

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Superávit Financeiro	777.487,35	307.386,20

São Luís-MA, 31 de dezembro de 2015

Nelma Pereira da Silva
Presidente
CRP-22/00202
405.636.343-91

Moara de Oliveira Gamba
Tesoureira
CRP-22/00713
906.139.703-06

Ascemiro Soares Costa
Contador
CRC-MA 011396-O
623.682.653-68

Notas Explicativas**1 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CRP 22 EM 31/12/2015****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CRP 22 EM 31/12/2015****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 2015 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 representada 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	40.870,38
Bancos-C/ Arrecadação	11.263,67
Bancos Aplicações Financeiras	239.982,20
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa R\$	292.116,25

b) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2015 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 31/12/2015, um montante de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades do Exercício Pessoa Física	194.802,89
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica	6.621,00
Total de Créditos a Receber R\$	201.423,89

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

O valor de R\$ 37.080,70 (trinta e sete mil, oitenta reais e setenta 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) Créditos por Danos ao Patrimônio

No grupo das contas dos créditos por danos ao patrimônio na conta diversos responsáveis encontram - se lançado o valor R\$ 1.085,74 (um mil, oitenta e cinco reais e setenta e quatro centavos) decorrente de Lançamento Indevido do Banco do Brasil S/A referente ao IRRF sobre o Rendimento da Aplicação Financeira debitado da conta corrente do CRP 22, cujo ressarcimento já foi solicitado.

e) 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	640,70
Materiais de Informática	720,00
Total do Material de Consumo no Almoxarifado R\$	3.188,33

f) Créditos a Receber - Longo Prazo

Constitui-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 31/12/2015, um montante de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades de Exercícios Anteriores - PF	169.350,00
Total dos Créditos a Receber - Longo Prazo R\$	169.350,00

g) 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	16.773,05
Máquinas e Equipamentos	18.351,54
Utensílios de Copa e Cozinha	272,46
Equipamentos de Processamento de Dados	27.018,40
Sistemas de Processamento de Dados	36.150,00
Total dos Bens Móveis R\$	98.565,45

- Depreciação de Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	SALDO 31.12.2014	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2015	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	13.393,05	3.380,00	-	-	16.773,05	(2.591,00)
Máquinas e Equipamentos	5.646,54	12.705,00	-	-	18.351,54	(1.489,48)
Utensílios de Copa e Cozinha	272,46	-	-	-	272,46	(47,68)
Equipamentos de Processamento de Dados	16.210,40	10.808,00	-	-	27.018,40	(5.403,71)
Sistemas de Processamento de Dados	35.650,00	500,00	-	-	36.150,00	-
Totais R\$	71.172,45	27.393,00	-	-	98.565,45	(9.531,87)

A depreciação de bens adquiridos e postos em operação utilizam o tratamento contábil da depreciação dos bens do patrimônio, utilizando o método de depreciação linear e valor residencial de 10%, resultando nos saldos demonstrados no quadro apostado no item anterior.

h) 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 31/12/2015; 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	6.175,82
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	4.994,27
Obrigações de Repartição a Outros Entes	5.736,88
Provisões Para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo	28.361,72
Valores Restituíveis	2.132,38
Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$	47.401,07

i) 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	2014	2015
Resultado do Exercício	256.205,37	436.424,53
Resultados Acumulados Exerc. Anteriores	53.247,52	309.452,89
Patrimônio Líquido R\$	309.452,89	745.877,42

Resultado do Exercício

No exercício de **2015**, o CRP 22 obteve o **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ **436.424,53** (Quatrocentos e trinta e seis mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e cinquenta e três centavos).

No confronto entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas no exercício de **2015**, verificou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ **71.739,85** (Setenta e um mil, setecentos e trinta e nove reais e oitenta e cinco centavos), obtendo uma **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** no valor de R\$ **71.185,07** (setenta e um mil, cento e oitenta e cinco reais e sete centavos).

j) Restos a Pagar

- Em dezembro de 2015 o total de inscrição de **restos a pagar processados** foi de R\$ **11.053,68** (onze mil, cinquenta e três reais e sessenta e oito centavos) referentes as obrigações do CRP 22 liquidadas e não pagas até 31.12.2015.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Conta Telefônica a Pagar	475,79
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3227 0556 ref. 12/2015) -----R\$ 272,82	
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3268 9353 ref. 12/2015) -----R\$ 202,97	
Conta de Energia Elétrica a Pagar	708,85
CEMAR (Conta de Energia Elétrica ref. 12/2015) -----R\$ 708,85	
Prestadores de Serviços Diversos a Pagar	3.374,60
IMPLANTA INFORMATICA (Sistema Siscaf w ref. 12/2015) ----- R\$ 1.846,45	
IMPLANTA INFORMATICA (Sistema Siscont.NET ref. 12/2015) ----- R\$ 1.528,15	
Fornecedores Diversos a Pagar	1.616,58
BABAÇU VIAGENS E TURISMO LTDA ME ((Passagem Aérea) ----- R\$ 697,20	
RESTAURANTE CABANA VIP LTDA (Serviços Alimentação) ----- R\$ 919,38	
Obrigações Fiscais com a União	4.877,86
INSS a Recolher ----- R\$ 4.307,29	
FGTS a Recolher ----- R\$ 263,72	
INSS a Recolher ----- R\$ 306,85	
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2015	11.053,68

- Em dezembro de 2015 o total de inscrição de **restos a pagar não processados** foi de R\$ **832,27** (oitocentos e trinta e dois reais e vinte e sete centavos) referentes as obrigações do CRP 22 empenhadas e não liquidadas até 31.12.2015.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Caravelas Turismo LTDA ME (Passagem Aérea)	632,27
Amazonas Segurança Eletrônica LTDA (Serv. Monitoramento 12/2015)	200,00
Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2015	832,97

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\$ 855.566,00** (Oitocentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e sessenta e seis reais). Durante o exercício de **2015**, houve a necessidade de se fazer remanejamento orçamentário, sem, contudo alterar o valor total do orçamento

No exercício de 2015 no confronto entre **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas**, foi constatado um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 71.739,85**.

3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às **receitas orçamentárias** atingiram o valor de **R\$ 637.413,56** (Seiscentos e trinta e sete mil, quatrocentos e treze reais e cinquenta e seis centavos), equivalente a uma arrecadação de **74,50%** do valor previsto na Proposta Orçamentária do exercício de **2015**. Do outro lado as despesas orçamentárias liquidadas totalizaram o valor R\$ **576.491,20** (Quinhentos e setenta e seis mil, quatrocentos e noventa e um reais e vinte centavos) corresponde a um **Dispêndio** de **67,38%** da despesa fixada na Proposta Orçamentária do exercício de **2015**.

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\$ 292.116,25** (Duzentos e noventa e dois mil, cento e dezesseis reais e vinte e cinco centavos).

4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de **2015** 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\$ 71.185,07** (setenta e um mil, cento e oitenta e cinco reais e sete centavos) e o saldo de caixa e equivalentes de caixa final do exercício.

5) Variações Patrimoniais

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2015 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 **2015**, o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **436.424,53** (Quatrocentos e trinta e seis mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e cinquenta e três centavos).

As **Variações Patrimoniais Qualitativas** totalizaram o valor de R\$ **6.933,00** (seis mil, novecentos e trinta e três reais) correspondentes à Incorporação de Ativos.

Ascemiro Soares Costa

Contador CRC MA n. 011396 / O

Assessor Contábil/Financeiro do CRP 22