

Balço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	1.358.733,69	939.912,41	PASSIVO CIRCULANTE	126.929,60	86.075,56
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	473.783,99	549.327,11	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.201,40	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	718.116,32	352.590,53	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	951.768,29	560.244,55	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	9.076,76	14.835,76
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	233.651,97	207.654,02	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	7.370,26	5.595,43
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	160.551,02	32.664,62	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.827,80	8.850,94
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO	102.308,47	55.362,86
ESTOQUES	6.282,36	5.330,15	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.144,91	1.430,57
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00		0,00	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	30.817,23	65.890,80	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	8.491,52	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	0,00	8.491,52	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	FORNECEDORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
IMOBILIZADO	27.790,06	49.168,58	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
BENS MÓVEIS	71.299,02	80.388,25	PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	43.508,96	31.219,67	RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
INTANGÍVEL	3.027,17	8.230,70		0,00	0,00
SOFTWARES	26.448,00	26.448,00		0,00	0,00
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	23.420,83	18.217,30		0,00	0,00
			TOTAL DO PASSIVO	126.929,60	86.075,56

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
			Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
			Ajuste de avaliação Patrimonial	0,00	0,00
			Demais Reservas	0,00	0,00
			Resultados Acumulados	1.262.621,32	919.727,65
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.262.621,32	919.727,65
TOTAL	1.389.550,92	1.005.803,21	TOTAL	1.389.550,92	1.005.803,21
ATIVO FINANCEIRO	1.377.197,31	1.012.747,80	PASSIVO FINANCEIRO	30.087,85	32.917,70
ATIVO PERMANENTE	12.353,61	6.944,59	PASSIVO PERMANENTE	102.308,47	55.362,86
SALDO PATRIMONIAL				1.257.154,60	917.522,65

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo do Atos Potenciais Ativos			Saldo do Atos Potenciais Passivos		
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	14.202,82	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	14.202,82	0,00

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Superávit Financeiro	1.347.109,46	979.830,10

São Luís-MA, 31 de dezembro de 2018

Cristianne Almeida Carvalho
Presidente
CRP-22/00166
408.680.523-53

Railson de Oliveira Rodrigues
Tesoureiro
CRP-22/00418
640.575.263-15

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

Notas Explicativas**1 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2018****1. Contexto Operacional**

O Conselho Regional de Psicologia do Maranhão CRP/MA 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.

2. Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade da Administração. Foram organizadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, elaboradas em conformidade com a Lei n.º 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e sua nova harmonização internacional; aos Princípios Contábeis geralmente aceitos;

3. Principais 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 2017 do CRP/MA 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 incluem: saldos em contas movimentos e aplicações financeiras está dividida:



DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Bancos C/ Movimento	R\$ 8.037,19
Bancos C/ Arrecadação	-
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 465.746,80
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa R\$	R\$ 473.783,99

b) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2018 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 31/12/2018 o saldo de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades do Exercício Pessoa Física	R\$ 350.542,08
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica	R\$ 12.141,40
Anuidades de Exercícios Anteriores PF	R\$ 566.143,02
Anuidades de Exercícios Anteriores PJ	R\$ 22.941,79
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 233.651,97)
Total de Créditos a Receber R\$	R\$ 718.116,32

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 de 2018.

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo anuidade de 2018 PF	R\$ 350.542,08
Percentual de inadimplência	27,86%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 97.645,47

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo anuidade de 2018 PJ	R\$ 12.141,40
Percentual de inadimplência	54,84%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 6.658,19

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Anuidades do Exercícios Anteriores PF	R\$ 566.143,02
Percentual de inadimplência	20,89%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 118.272,96

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$

Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Anuidades do Exercícios Anteriores Pessoa Jurídica	R\$ 22.941,79
Percentual de inadimplência	48,28%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 11.075,35

C) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O valor apurado 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/MA e créditos por danos ao patrimônio.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
CRP 11.ª CE	R\$ 32.364,62
Banco do Brasil S.A - Lançamento Indevido	R\$ 128.186,40
Total do Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 160.551,02

d) Estoques

Compreende o somatório dos bens adquiridos pelo CRP/MA 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	R\$ 2.540,63
Cédulas de Identidade Profissional	R\$ 687,00
Materiais de Limpeza, Higiene e Conservação	R\$ 1.254,73

Materiais de Informática	R\$ 1.800,00
Total do Material de Consumo no Almojarifado	R\$ 6.282,36

e) Bens Patrimoniais

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

f.1)- Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Móveis e Utensílios	R\$ 15.727,40
Máquinas e Equipamentos	R\$ 18.418,82
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 37.152,80
Total dos Bens Móveis R\$	R\$ 71.299,02

Depreciação de Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	SALDO 31.12.2017	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2018	DEPRECIACÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	R\$ 23.145,05	-	R\$ 7.417,65	-	R\$ 15.727,40	(R\$ 9.472,86)
Máquinas e Equipamentos	R\$ 20.450,54	R\$ 4.939,00	R\$ 6.970,72	-	R\$ 18.418,82	(R\$ 7.397,68)
Utensílios de Copa e Cozinha	R\$ 272,46	-	R\$ 272,46	-	-	(R\$ 127,13)
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 36.520,20	R\$ 13.079,00	R\$ 12.446,40	-	R\$ 37.152,80	(R\$ 26.511,29)

Totais R\$	R\$ 80.388,25	R\$ 18.018,00	R\$ 27.107,23	-	R\$ 71.299,02	(R\$ 43.508,96)
------------	---------------	---------------	---------------	---	---------------	-----------------

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.

f.2)- Bens registrados no Ativo Intangível

Os bens registrados no ativo intangível compreendem os softwares contratados coa a finalidade de manutenção da atividade pública, foram registrados pelo valor de aquisição/licitação e amortizados de acordo com a legislação vigente.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Programas de Informática (Softwares)	R\$ 26.448,00
Total dos Bens	R\$ 26.448,00

- Amortização

DESCRIÇÃO	Saldo 31.12.2017	Aquisições	Baixas	Ajustes	Saldo 31.12.2018	Depreciação Acumulada
SISCAFW Sistema Cadastral Administrativo e Financeiro	R\$ 17.776,00	-	-	-	R\$ 17.776,00	(R\$ 15.702,18)
SISCONT.NET Sistema Contabilidade Pública	R\$ 8.172,00	-	-	-	R\$ 8.172,00	(R\$ 7.218,60)
Certificado Digital CNPJ A3	R\$ 500,00	-	-	-	R\$ 500,00	(R\$ 500,00)
Totais R\$	R\$ 26.448,00	-	-	-	R\$ 26.448,00	(R\$ 22.920,78)

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 31/12/2018;

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Pessoal a Pagar	R\$ 3.201,40
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 9.076,76
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	R\$ 7.003,25
Obrigações de Repartição a Outros Entes	R\$ 2.827,80
Provisões Para Riscos Trabalhistas e Cíveis a Curto Prazo	R\$ 102.308,47
Demais Obrigações a Curto Prazo	2.511,92
Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$	R\$ 126.929,60

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	2017	2018
Resultado do Exercício	R\$ 133.309,55	R\$ 342.893,67
Superávits Acumulados	R\$ 786.418,10	R\$ 919.727,65
Patrimônio Líquido R\$	R\$ 919.727,65	R\$ 1.262.621,32

Resultado do Exercício

No exercício de **2018** o CRP/MA obteve o **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ **342.893,67** (Trezentos e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e três reais e sessenta e sete centavos).

No confronto entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas no exercício de 2018, verificou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ **55.473,13** (Cinquenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e três reais e treze centavos), e uma negativa **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** no valor de R\$ **75.543,12** (Setenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e três reais e doze centavos).

i) Restos a Pagar

O total de inscrição de **restos a pagar processados** foi de R\$ **17.846,97** (dezesete mil, oitocentos e quarenta e seis reais e noventa e sete centavos) referentes as obrigações do CRP/MA liquidadas e não pagas até 31.12.2018.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Estagiários e Bolsistas a Pagar	R\$ 600,00
Ricardo dos Anjos Silva Lima (Estagiário) ----- R\$ 600,00	
Conta Telefônica a Pagar	R\$ 314,75
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3227 0556 ref. 12/2018) -----R\$ 162,65	
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3268 9353 ref. 12/2018) -----R\$ 152,10	
Conta de Energia Elétrica a Pagar	R\$ 800,27
CEMAR (Conta de Energia Elétrica ref. 12/2018) -----R\$ 800,27	
Fornecedores Diversos a Pagar	R\$ 1.304,90
Serv. Internet a Pagar (NET)----- R\$ 134,90	
L P de Sousa Costa (serv. Mat ar condicionados) ----- R\$ 1.170,00	
Babaçu Viagens e Turismo LTDA	R\$ 2.468,41

(Faturas Passagens aéreas e terrestres) -----R\$ 2.468,41	
Implanta Informática LTDA	R\$ 3.966,67
Sistema Siscafww ref. 12/2018 ----- R\$ 2.185,83	
Sistema Siscont.NET ref. 12/2018 ----- R\$ 1.780,84	
Obrigações Fiscais com a União	R\$ 7.304,97
INSS a Recolher ref. 12/2018 ----- R\$ 6.333,08	
FGTS a Recolher ref. 12/2018 ----- R\$ 423,83	
PIS s/ Folha a recolher 12/2018 ----- R\$ 548,06	
Conselho Federal de Psicologia CFP	R\$ 687,00
Cédulas de Identidade Profissional ----- R\$ 687,00	
Jetons a pagar	R\$ 400,00
Dannilo Jorge Escorcio Hálabee (Jetons) ----- R\$ 400,00	
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2018	R\$ 17.846,97

O total de inscrição de **restos a pagar não processados** foi de **R\$ 5.351,72** (cinco mil, trezentos e cinquenta e um reais e setenta e dois centavos) referentes as obrigações do CRP/MA empenhadas e não liquidadas até 31.12.2018.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Caroline Soares Lima 72822074100 Serviços de reestruturação do site crp/ma)	R\$ 2.800,00
Expressa Digital Graphics Ltda – Me (Impressão dos boletos da anuidade de 2019)	R\$ 1.981,72
Mauro Sergio Martins Ferreira 01944349316 (fornecimento água mineral)	R\$ 570,00
Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2018	R\$ 5.351,72

2) Balanço Orçamentário

O **Orçamento Geral** do Conselho Regional de Psicologia do Maranhão CRP/MA, aprovado pelo Conselho Federal de Psicologia, estimou a receita e fixou a despesa no valor total de **R\$ 1.880.100,00** (Um milhão, oitocentos e oitenta mil e cem reais). Durante o exercício de **2018**, houve a necessidade de se fazer remanejamentos orçamentários, sem, contudo alterar o valor total do orçamento.

No exercício de 2018 no confronto entre **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas**, foi constatado um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 55.473,13** (Cinquenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e três reais e treze centavos).

3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às **receitas orçamentárias** atingiram o valor de **R\$ 1.025.978,65** (Um milhão, vinte e cinco mil, novecentos e setenta e oito reais e sessenta e cinco centavos), equivalente a uma arrecadação de **54,57%** do valor previsto no Orçamento do exercício de 2018. Do outro lado as **despesas orçamentárias** totalizaram o valor **R\$ 970.505,46** (Novecentos e setenta mil, quinhentos e cinco reais e quarenta e seis centavos), correspondente a um Dispêndio de **51,62%** da despesa fixada no Orçamento de 2018.

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\$ 473.783,99 (Quatrocentos e setenta e três mil, setecentos e oitenta e três reais e noventa e nove centavos).

4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de **2018** 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 negativa **geração líquida de caixa e equivalentes de caixa** no valor de **R\$ 75.543,12** (Setenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e três reais e doze centavos) e o saldo de caixa e equivalentes de caixa final do exercício.

5) Variações Patrimoniais

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2018 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 **2018**, o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 342.893,67** (Trezentos e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e três reais e sessenta e sete centavos).

As **Variações Patrimoniais Qualitativas** totalizaram o valor de **R\$ 18.018,00** (Dezoito mil, dezoito reais) correspondentes à Incorporação de Ativos.