



## RELATÓRIO CONTÁBIL Nº 02/2020

**Do:** Assessor Contábil do CRP/MA

**Ao:** Plenário do CRP/MA

**ASSUNTO:** Prestação de Contas do CRPMA - Exercício de 2019

### 1- INTRODUÇÃO

Os Balanços Patrimoniais, Financeiros, Orçamentários e as Variações Patrimoniais, bem como as demais peças demonstrativas da Prestação de Contas do Exercício de **2019** obedecem rigorosamente às instruções determinadas pelo Tribunal de Contas da União - TCU.

### 2- ESCRITURAÇÃO

A Escrituração Contábil executada durante o exercício foi realizada através de sistema computadorizado, processando-se com regularidade e atualização. Os lançamentos foram efetuados em observância às formalidades legais e técnicas, que disciplinam a matéria. A documentação contábil comprobatória dos atos e fatos administrativos foi arquivada em ordem racional e cronológica.

### 3- DO ORÇAMENTO

O valor do Orçamento do exercício de 2019 do CRP/MA, aprovado pelo Conselho Federal de Psicologia-CFP, estimou a receita e fixou a despesa no valor total foi de **R\$ 2.157.539,00** (Dois milhões, cento e cinquenta e sete mil e quinhentos e trinta e nove reais). Durante o exercício de **2019**, houve a necessidade de se fazer remanejamentos orçamentários, sem, contudo, alterar o valor total do orçamento.

### 4- DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

#### 4.1- DA RECEITA

A **receita arrecadada** no exercício de **2019** atingiu o valor de **R\$ 1.334.187,04** (Um milhão, trezentos e trinta e quatro mil, cento e oitenta e sete reais e quatro centavos) que corresponde a **61,84%** do valor previsto no Orçamento do exercício de **2019** que foi **R\$ 2.157.539,00** (Dois milhões, cento e cinquenta e sete mil e quinhentos e trinta e nove reais), em comparação ao exercício anterior (2018), houve aumento na arrecadação de **30,04%**.

#### 4.2- DA DESPESA

A **despesa** realizada no exercício de **2019** atingiu o valor de **R\$ 1.669.829,72** (Um milhão, seiscentos e sessenta e nove mil, oitocentos e vinte e nove reais e setenta e dois centavos), que corresponde a **77,40%** do valor fixado



no Orçamento do exercício de **2019** que foi **R\$ 2.157.539,00** (Dois milhões, cento e cinquenta e sete mil e quinhentos e trinta e nove reais), em comparação ao exercício anterior (2018) houve acréscimo nas despesas de **72,06%**.

#### 4.3- DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No **confronto** entre as **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas** no exercício de **2019**, verificou-se um **Déficit Orçamentário** no valor de **R\$ 335.642,68** (trezentos e trinta e cinco mil, seiscentos e quarenta e dois reais e sessenta e oito centavos), evidenciando que o CRP/MA gastou **25,16%** a mais do valor arrecadado no período.

### 5 - SALDO DISPONÍVEL

A disponibilidade financeira do CRP/MA em **31.12.2019** totaliza o valor de **R\$ 148.191,62** (cento e quarenta e oito mil, cento e noventa e um reais e sessenta e dois centavos), que está demonstrando nos saldos do razão e devidamente conciliados com os extratos bancários no mês de **Dezembro/2019**.

### 6- BALANÇO PATRIMONIAL

#### 6.1 ATIVO

Na análise do **Balanço Patrimonial** do exercício 2019 evidenciou-se que o Ativo Circulante em **31.12.2019** totalizou o valor de **R\$ 1.250.803,51** (Um milhão, duzentos e cinquenta mil, oitocentos e três reais e cinquenta e um centavos), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional)	R\$ 148.191,62
1.1.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Créditos Tributários a Receber Curto Prazo e (-) Provisão perdas)	R\$ 966.087,57
1.1.3 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Diversos responsáveis)	R\$ 128.186,40
1.1.5 ESTOQUES – ALMOXARIFADO (Material de Consumo)	R\$ 8.337,92
<b>Total de Ativo Circulante</b>	<b>R\$ 1.250.803,51</b>

No Ativo Não Circulante em **31.12.2019** perfazia o valor de **R\$ 539.365,03** (Quinhentos e trinta e nove mil, trezentos e sessenta e cinco reais e três centavos), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.2.3 - IMOBILIZADO (Bens Móveis e Imóveis (-) Depreciação Acumulada)	R\$ 539.365,03
<b>Total de Ativo Não Circulante</b>	<b>R\$ 539.365,03</b>

#### 6.2 PASSIVO

O CRP/MA apresenta em **31.12.2019** no Passivo Circulante o valor de **R\$ 171.779,39** (Cento e setenta e um mil, setecentos e setenta e nove reais e trinta e nove centavos), referentes às obrigações de curto prazo:



DESCRIÇÃO	VALOR R\$
2.1.1 OBRIGAÇÕES TRAB, PREVIDENC A PAGAR A CURTO PRAZO (Provisões Folha de Pagamento)	R\$ 63.037,82
2.1.3 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo)	R\$ 17.517,69
2.1.4 OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO (INSS, FGTS e Pis a Recolher)	R\$ 9.602,80
2.1.5 OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES (Conselho Federal de Psicologia a recolher e Consignações)	R\$ 11.221,08
2.1.7 PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO (Provisão P/ Riscos Trab. e Cíveis)	R\$ 70.000,00
2.1.8 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Valores Restituíveis)	R\$ 400,00
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>R\$ 171.779,39</b>

As provisões para riscos trabalhistas foram contabilizadas pelo regime de competência, com base na folha de pagamento de servidores, refere-se: provisão de férias, 1/3 de Férias - CF/88; encargos: INSS, FGTS e Pis s/ Férias / provisão de 13.o Salário e encargos: INSS, FGTS e Pis s/ 13.o Salário.

A provisão p/ riscos cíveis foi contabilizada com base no relatório da Assessoria Jurídica com possibilidade remota de perda.

## 7- DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Na análise das **Variações Patrimoniais Quantitativas** relativas ao exercício de 2019, no confronto entre variações patrimoniais aumentativas, verificou-se que o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 355.767,83** (Trezentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e sessenta e sete reais e oitenta e três centavos).

Na análise das **Variações Patrimoniais Qualitativas** verificou-se que o Conselho apresentou o valor de **R\$ 495.501,69** (Quatrocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e um reais e sessenta e nove centavos) correspondentes à **Incorporação de Ativos**.

## 8- COMPARATIVO DO RESULTADO PATRIMONIAL - ÚLTIMOS 03 EXERCÍCIOS

O Resultado Patrimonial nos 03 últimos exercícios teve o seguinte comportamento:

ANO	DÉFICIT/SUPERÁVIT	VALOR R\$
2017	Superávit	R\$ 133.309,55
2018	Superávit	R\$ 342.893,67
2019	Superávit	R\$ 355.767,83

O CRP/MA apresenta em **31.12.2019** no Patrimônio Líquido o valor de **R\$ 1.618.389,15** (Um milhão, seiscentos e dezoito mil, trezentos e oitenta e nove reais e quinze centavos), corresponde aos resultados acumulados de exercícios anteriores e o resultado patrimonial de 2019, constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente.



## 9 - CONTABILIDADE

Os registros contábeis os quais originaram a presente Prestação de Contas foram procedidos com observância ao Plano de Contas Aplicável as Entidades de Fiscalização de Profissões Regulamentadas, Princípios Fundamentais da Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

## 10- DA DOCUMENTAÇÃO

Foi constatado que todas as despesas realizadas foram devidamente comprovadas, no qual verificou-se ainda a emissão de empenho, cópias de cheques e/ou comprovantes de pagamentos online, nota fiscal ou recibo correspondente para cada despesa realizada, bem como, todas as receitas estão devidamente identificadas através de relatórios diários de cobrança bancária, depósitos bancários e nos extratos bancários.

Toda documentação contábil da Entidade está devidamente arquivada em ordem cronológica e com periodicidade mensal.


## 11- RECURSOS HUMANOS

Nesta área, constamos que o Conselho cumpriu rigorosamente as suas obrigações acessórias (CAGED, RAIS, DIRF, DCTF, etc) e obrigações principais: pagando todos os seus encargos sociais, folha de pagamento dos servidores, prestadores de serviços e fornecedores em dia.

## 12- CONCLUSÃO

Face ao exame procedido na Documentação Contábil que deu origem a Prestação de Contas relativa ao exercício de **2019**, e considerando que não constatamos nenhum fato que impeça a aprovação das contas do Conselho Regional de Psicologia do Maranhão CRP MA, sugiro que a mesma seja aprovada com Regularidade Absoluta.

São Luís – MA, 12 de março de 2020.

  
Ascemiro Soares Costa  
Contador CRC-MA n.º 011396/O  
Assessor Contábil/Financeiro CRP/MA