

Nota Explicativa

Código: 1

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2020

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2020

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 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 incluem: saldos em contas movimentos e aplicações financeiras está dividida:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Bancos C/ Movimento	
Bancos C/ Arrecadação	R\$ 7.605,27
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 213.661,86
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa R\$	R\$ 221.267,13

b) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2020 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 31/12/2020 o saldo de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades do Exercício Pessoa Física 2020	761.911,86
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica 2020	15.570,86
Anuidades de Exercícios Anteriores PF	1.083.738,29
Anuidades de Exercícios Anteriores PJ	43.176,94
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 631.667,09)
Total de Créditos a Receber R\$	R\$ 1.272.730,86

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 2020.

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo dezembro – Créditos de Curto Prazo anuidade de 2020 PF	R\$ 761.911,86
Percentual de inadimplência	45,22%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 344.532,07

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo dezembro – Créditos de Curto Prazo anuidade de 2020 PJ	R\$ 15.570,86
Percentual de inadimplência	77,14%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 12.011,81

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
--------------------	-----------

Saldo dezembro – Créditos de Curto Anuidades do Exercícios Anteriores PF	R\$ 1.083.738,29
Percentual de inadimplência	23,41%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 253.703,13

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Anuidades do Exercícios Anteriores Pessoa Jurídica	R\$ 43.176,94
Percentual de inadimplência	49,61%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 21.420,08

C) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O valor apurado corresponde ao saldo de créditos por danos ao patrimônio.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Banco do Brasil S.A - Lançamento Indevido	R\$ 128.186,40
Total do Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 128.186,40

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\$ 1.752,42
Cédulas de Identidade Profissional	R\$ 236,77
Materiais de Limpeza, Higiene e Conservação	R\$ 775,55
Materiais de Informática	R\$ 1.320,00
Equipamentos Proteção Individual EPIs	R\$ 6.440,37
Total do Material de Consumo no Almoxarifado	R\$ 10.525,11

e) Bens Patrimoniais

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

e.1) - Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Móveis e Utensílios	21.913,40
Máquinas e Equipamentos	24.103,82
Equipamentos de Processamento de Dados	49.701,80
Total dos Bens Móveis R\$	R\$ 95.719,02

e.2)- Bens Imóveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Edifícios	R\$ 449.000,00
Instalações	R\$ 54.588,13
Total dos Bens Imóveis R\$	R\$ 503.588,13

Depreciação de Bens Móveis e Imóveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	SALDO 31.12.2019	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2020	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	R\$ 21.913,40	-		-	R\$ 21.913,40	(R\$ 9.649,28)
Máquinas e Equipamentos	R\$ 22.263,82	R\$ 1.840,00		-	R\$ 24.103,82	(R\$ 9.176,96)
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 37.152,80	R\$ 12.549,00		-	R\$ 49.701,80	(R\$ 31.115,56)
Bens Imóveis	R\$ 503.588,13	-	-	-	R\$ 503.588,13	(R\$ 10.975,57)
Totais R\$	R\$ 584.918,15	R\$ 14.389,00	-	-	R\$ 599.307,15	(R\$ 60.917,37)

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.



e.3)- 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 31.12.2019	Aquisições	Baixas	Ajustes	Saldo 31.12.2020	Depreciação Acumulada
SISCAFW Sistema Cadastral Administrativo e Financeiro	R\$ 17.776,00	-	-	-	R\$ 17.776,00	(R\$ 17.776,00)
SISCONT.NET Sistema Contabilidade Pública	R\$ 8.172,00	-	-	-	R\$ 8.172,00	*R\$ 8.172,00)
Certificado Digital CNPJ A3	R\$ 500,00	-	-	-	R\$ 500,00	(R\$ 500,00)
Totais R\$	R\$ 26.448,00	-	-	-	R\$ 26.448,00	(R\$ 26.448,00)

f) 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 31/12/2020;

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Pessoal a pagar e Provisões Folha de Pagamento	R\$ 98.811,81
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 6.546,01
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	R\$ 11.844,62
Obrigações de Repartição a Outros Entes	R\$ 16.987,47
Provisão para Riscos Cíveis a Curto Prazo	R\$ 20.000,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 138,86
Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$	R\$ 154.328,77

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	2019	2020
Resultado do Exercício	R\$ 355.767,83	R\$ 398.381,36
Superávits Acumulados	R\$ 1.262.621,32	R\$ 1.618.389,15
Patrimônio Líquido R\$	R\$ 1.618.389,15	R\$ 2.016.770,51

Resultado do Exercício

No exercício de **2020** o CRP/MA obteve o **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ 398.381,36 (trezentos e noventa e oito mil, trezentos e oitenta e um reais e trinta e seis centavos)..

No confronto entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas no exercício de 2020, verificou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ 76.967,79 (setenta e seis mil, novecentos e sessenta e sete reais e setenta e nove centavos), e uma positiva **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** no valor de R\$ 73.075,51 (setenta e três mil, setenta e cinco reais e cinquenta e um centavos).

i) Restos a Pagar

O total de inscrição de **restos a pagar processados** foi de R\$ 15.355,35 (quinze mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e trinta e cinco centavos) referentes as obrigações do CRP/MA liquidadas e não pagas até 31.12.2020.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Pessoal a Pagar	R\$ 500,00
Estagiários e Bolsistas a Pagar (ref. 12/2020)	
Conta Telefônica a Pagar	R\$ 252,52
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3227 0556 / 3268 9353 ref. 12/2020)	
Conta de Energia Elétrica a Pagar	R\$ 1.053,85
CEMAR (Conta de Energia Elétrica ref. 12/2020)	
Prestadores Diversos a Pagar	R\$ 189,99
Serv. Internet a Pagar (NET) R\$ 124,99	
Serv. E-mail Marketing (Locaweb) R\$ 65,00	
Implanta Informática LTDA	R\$ 4.833,77
Sistemas Siscaf w e Siscont.NET ref. 12/2020	
Obrigações Fiscais com a União	R\$ 8.525,22



INSS, FGTS e PIS ref. 12/2020	
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2020	R\$ 15.355,35

O total de inscrição de **restos a pagar não processados** foi de R\$ 220,00 (duzentos e vinte reais) referentes as obrigações do CRP/MA empenhadas e não liquidadas até 31.12.2020.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Alerta Alarmes e Equipamentos Eletrônicos Eireli (Serv. Monitor com alarme)	R\$ 220,00
Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2020	R\$ 220,00

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\$ 1.910.050,00 (um milhão, novecentos e dez mil e cinquenta reais).

Durante o exercício de 2020, houve a necessidade de se fazer remanejamentos orçamentários, sem, contudo, alterar o valor total do orçamento.

No exercício de 2020 no confronto entre Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas, foi constatado um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ 76.967,79 (setenta e seis mil, novecentos e sessenta e sete reais e setenta e nove centavos).

3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às **receitas orçamentárias** atingiram o valor de R\$ 1.182.448,01 (Um milhão, cento e oitenta e dois mil, quatrocentos e quarenta e oito reais e um centavo), equivalente a uma arrecadação de **61,91%** do valor previsto no Orçamento do exercício de 2020. Do outro lado as **despesas orçamentárias** totalizaram o valor R\$ 1.105.480,22 (Um milhão, cento e cinco mil, quatrocentos e oitenta reais e vinte e dois centavos), correspondente a um Dispêndio de **57,88%** da despesa fixada no Orçamento de 2020.

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\$ 221.267,13 (duzentos e vinte e um mil, duzentos e sessenta e sete reais e treze centavos),

4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de **2020** 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 **positiva geração líquida de caixa e equivalentes de caixa** no valor de R\$ 73.075,51 (setenta e três mil, setenta e cinco reais e cinquenta e um centavos). e o saldo de caixa e

equivalentes de caixa final do exercício.

5) Variações Patrimoniais

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2020 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 2020, o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ 398.381,36 (trezentos e noventa e oito mil, trezentos e oitenta e um reais e trinta e seis centavos).

As **Variações Patrimoniais Qualitativas** totalizaram o valor de R\$ 16.519,00 (dezesesseis mil, quinhentos e dezenove reais) correspondentes à Incorporação de Ativos.

