

Notas Explicativas**1 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2017****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\$ 26.415,52
Bancos C/ Arrecadação	-
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 522.911,59
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa R\$	R\$ 549.327,11

b) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2017 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 31/12/2017 o saldo de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades do Exercício Pessoa Física	R\$ 550.594,33
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica	R\$ 9.650,22
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 207.654,02)
Total de Créditos a Receber R\$	R\$ 352.590,53

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	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo PF	R\$ 550.594,33
Percentual de inadimplência	36,81%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 202.662,53

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo PJ	R\$ 9.650,22
Percentual de inadimplência	51,72%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 4.991,49

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/MA.

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\$ 1.954,92

Cédulas de Identidade Profissional	R\$ 1.008,40
Materiais de Limpeza, Higiene e Conservação	R\$ 1.688,83
Materiais de Informática	R\$ 678,00
Total do Material de Consumo no Almoxarifado	R\$ 5.330,15

e) 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 31/12/2017, um montante de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades de Exercícios Anteriores - PF	R\$ 26.354,81
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 17.863,29)
Total dos Créditos a Receber - Longo Prazo R\$	R\$ 8.491,52

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	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Longo Prazo PF	R\$ 26.354,81

Percentual de inadimplência	67,78%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 17.863,29

f) 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\$ 23.145,05
Máquinas e Equipamentos	R\$ 20.450,54
Utensílios de Copa e Cozinha	R\$ 272,46
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 36.520,20
Total dos Bens Móveis R\$	R\$ 80.388,25

Depreciação de Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	SALDO 31.12.2016	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2017	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	R\$ 23.145,05	-	-	-	R\$ 23.145,05	(R\$ 7.220,12)
Máquinas e Equipamentos	R\$ 18.351,54	R\$ 2.099,00	-	-	R\$ 20.450,54	(R\$ 5.354,62)
Utensílios de Copa e Cozinha	R\$ 272,46	-	-	-	R\$ 272,46	(R\$ 102,16)

Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 33.430,20	R\$ 3.090,00	-	-	R\$ 36.520,20	(R\$ 18.542,77)
Sistemas de Processamento de Dados	R\$ 36.150,00	-	R\$ 36.150,00	-	-	-
Totais R\$	R\$ 111.349,25	R\$ 5.189,00	R\$ 36.150,00	-	R\$ 80.388,25	(R\$ 31.219,67)

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 31.12.2016	Aquisições	Baixas	Ajustes	Saldo 31.12.2017	Depreciação Acumulada
SISCAFW Sistema Cadastral Administrativo e Financeiro	R\$ 17.776,00	-	-	-	R\$ 17.776,00	(R\$ 12.146,98)
SISCCL Sistemas de Licitações	R\$ 4.158,00	-	R\$ 4.158,00	-	-	-
SIALM- Sistema de Almoxarifado	R\$ 2.772,00	-	R\$ 2.772,00	-	-	-
SISPAT - Sistema Patrimonial	R\$ 2.772,00	-	R\$ 2.772,00	-	-	-

SISCONT.NET Contabilidade Pública	Sistema	R\$ 8.172,00	-	-	-	R\$ 8.172,00	(R\$ 5.584,20)
Certificado Digital CNPJ A3		R\$ 500,00	-	-	-	R\$ 500,00	(R\$ 486,12)
Totais R\$		R\$ 36.150,00	-	R\$ 9.702,00	-	R\$ 26.448,00	(R\$ 18.217,30)

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 31/12/2017;

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 14.835,76
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	R\$ 5.595,43
Obrigações de Repartição a Outros Entes	R\$ 8.850,94
Provisões Para Riscos Trabalhistas e Cíveis a Curto Prazo	R\$ 55.362,86
Valores Restituíveis	R\$ 1.430,57
Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$	R\$ 86.075,56

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	2017
Resultado do Exercício	R\$ 476.965,21	R\$ 133.309,55
	R\$ 309.452,89	R\$ 786.418,10

Superávits Acumulados		
Patrimônio Líquido R\$	R\$ 786.418,10	R\$ 919.727,65

Resultado do Exercício

No exercício de **2017** o CRP/MA obteve o **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ **133.309,55** (Cento e trinta e três mil, trezentos e nove reais e cinquenta e cinco centavos).

No confronto entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas no exercício de 2017, verificou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 148.979,19** (Cento e quarenta e oito mil, novecentos e setenta e nove reais e dezenove centavos), e uma **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** no valor de **R\$ 160.705,33** (Cento e sessenta mil, setecentos e cinco reais e trinta e três centavos).

i) Restos a Pagar

O total de inscrição de **restos a pagar processados** foi de **R\$ 19.876,11** (dezenove mil, oitocentos e setenta e seis reais e onze centavos) referentes as obrigações do CRP/MA liquidadas e não pagas até 31.12.2017.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Conta Telefônica a Pagar	R\$ 412,44
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3227 0556 ref. 12/2017) -----R\$ 231,27	
TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3268 9353 ref. 12/2017) -----R\$ 181,17	
Conta de Energia Elétrica a Pagar	R\$ 546,66
CEMAR (Conta de Energia Elétrica ref. 12/2017) -----R\$ 546,66	
Conta de Água e Esgoto a Pagar	R\$ 222,42
CAEMA (Conta de Água e Esgoto ref. 12/2017) ----- R\$ 222,42	
Despesas Postais a Pagar	R\$ 149,64

Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (Fatura dos correios) ----R\$ 149,64	
Prestadores de Serviços Diversos a Pagar	R\$ 1.257,91
Marcos de Castro Aranha (Assessoria de Imprensa e Comunicação)--R\$ 1.120,00	
CLARO (Serviços de Internet ref. 12/2017) -----R\$ 137,91	
Fornecedores Diversos a Pagar	R\$ 2.920,00
AMAZONAS (Serviços de Segurança Monitorada) ----- R\$ 2.640,00	
Luz do Carmo Comércio (Serv. Manutenção Impressoras) ----- R\$ 280,00	
Babaçu Viagens e Turismo LTDA	R\$ 3.855,01
(Faturas Passagens aéreas e terrestres) -----R\$ 3.855,01	
Implanta Informática LTDA	R\$ 3.933,54
Sistema Siscaf w ref. 12/2017 ----- R\$ 2.185,83	
Sistema Siscont.NET ref. 12/2017 ----- R\$ 1.747,71	
Obrigações Fiscais com a União	R\$ 5.570,09
INSS a Recolher ref. 12/2017 ----- R\$ 4.848,57	
FGTS a Recolher ref. 12/2017 ----- R\$ 423,47	
PIS s/ Folha a recolher 12/2017 ----- R\$ 298,05	
Conselho Federal de Psicologia CFP	R\$ 1.008,40
Cédulas de Identidade Profissional ----- R\$ 1.008,40	
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2017	R\$ 19.876,11

O total de inscrição de **restos a pagar não processados** foi de **R\$ 1.595,00** (um mil, quinhentos e noventa e cinco reais) referentes as obrigações do CRP/MA empenhadas e não liquidadas até 31.12.2017.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Rogério Mafra Soares Fonseca (Serviços de logomarca/identidade visual crp/ma)	R\$ 1.300,00
S N Vilela De Conde ME (Recarga de Cartuchos)	R\$ 295,00
Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2017	R\$ 1.595,00

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\$ 1.136.100,00** (Um milhão, cento e trinta e seis mil e cem reais). Durante o exercício de **2017**, houve a necessidade de se fazer remanejamentos orçamentários, sem, contudo alterar o valor total do orçamento.

No exercício de 2017 no confronto entre **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas**, foi constatado um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 148.979,19** (Cento e quarenta e oito mil, novecentos e setenta e nove reais e dezenove centavos).

3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às **receitas orçamentárias** atingiram o valor de **R\$ 909.430,93** (Novecentos e nove mil, quatrocentos e trinta reais e noventa e três centavos), equivalente a uma arrecadação de **80,05%** do valor previsto no Orçamento do exercício de 2017. Do outro lado as **despesas orçamentárias** totalizaram o valor **R\$ 760.451,74** (Setecentos e sessenta mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e setenta e quatro centavos) correspondente a um Dispêndio de **66,94%** da despesa fixada no Orçamento de 2017.

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\$ 549.327,11** (Quinhentos e quarenta e nove mil, trezentos e vinte e sete reais e onze centavos).

4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de 2017 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\$ 160.705,33** (Cento e sessenta mil, setecentos e cinco reais e trinta e três centavos) e o saldo de caixa e equivalentes de caixa final do exercício.

5) Variações Patrimoniais

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2017 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 2017, o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 133.309,55** (Cento e trinta e três mil, trezentos e nove reais e cinquenta e cinco centavos).

As **Variações Patrimoniais Qualitativas** totalizaram o valor de **R\$ 5.189,00** (Cinco mil, cento e oitenta e nove reais) correspondentes à Incorporação de Ativos.