

**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.<sup>a</sup> 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
<b>Total de Caixa e Equivalentes de Caixa R\$</b>	<b>R\$ 473.783,99</b>

## 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)
<b>Total de Créditos a Receber R\$</b>	<b>R\$ 718.116,32</b>

## 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*

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

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

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

<b>CÁLCULO DAS PERDAS</b>	<b>VALOR R\$</b>

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

## 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
<b>Total do Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 160.551,02</b>

## 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
<b>Total do Material de Consumo no Almojarifado</b>	<b>R\$ 6.282,36</b>

## 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
<b>Total dos Bens Móveis R\$</b>	<b>R\$ 71.299,02</b>

## 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
<b>Total dos Bens</b>	<b>R\$ 26.448,00</b>

#### - 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)
<b>Totais R\$</b>	<b>R\$ 26.448,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 26.448,00</b>	<b>(R\$ 22.920,78)</b>

## 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
<b>Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$</b>	<b>R\$ 126.929,60</b>

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
<b>Patrimônio Líquido R\$</b>	<b>R\$ 919.727,65</b>	<b>R\$ 1.262.621,32</b>



**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	
<b>Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2018</b>	<b>R\$ 17.846,97</b>

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
<b>Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2018</b>	<b>R\$ 5.351,72</b>

## 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.