

Notas Explicativas**1 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2019****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2019****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\$ -
Bancos C/ Arrecadação	R\$ 3.035,84
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 145.155,78
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa R\$	R\$ 148.191,62

b) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2019 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 31/12/2019 o saldo de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades do Exercício Pessoa Física 2019	R\$ 483.178,04
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica 2019	R\$ 9.998,80
Anuidades de Exercícios Anteriores PF	R\$ 800.403,85
Anuidades de Exercícios Anteriores PJ	R\$ 35.083,19
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 362.576,31)
Total de Créditos a Receber R\$	R\$ 966.087,57

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 2019.

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo anuidade de 2019 PF	R\$ 483.178,04
Percentual de inadimplência	32,57%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 157.360,38

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo anuidade de 2019 PJ	R\$ 9.998,80
Percentual de inadimplência	40,00%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 3.999,52

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Anuidades do Exercícios Anteriores PF	R\$ 800.403,85
Percentual de inadimplência	22,88%

Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 183.143,25
------------------------------------	-----------------------

CÁLCULO DAS PERDAS	VALOR R\$
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Anuidades do Exercícios Anteriores Pessoa Jurídica	R\$ 35.083,19
Percentual de inadimplência	51,52%
Cálculo de ajuste de perdas	R\$ 18.073,16

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\$ 3.483,29

Cédulas de Identidade Profissional	R\$ 952,23
Materiais de Limpeza, Higiene e Conservação	R\$ 3.009,40
Materiais de Informática	R\$ 893,00
Total do Material de Consumo no Almoarifado	R\$ 8.337,92

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	R\$ 21.913,40
Máquinas e Equipamentos	R\$ 22.263,82
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 37.152,80
Total dos Bens Móveis R\$	R\$ 81.330,02

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 31.12.2018	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2019	DEPRECIACÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	R\$ 15.727,40	R\$ 6.186,00		-	R\$ 21.913,40	(R\$ 7.677,08)
Máquinas e Equipamentos	R\$ 18.418,82	R\$ 3.845,00		-	R\$ 22.263,82	(R\$ 7.090,42)
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 37.152,80			-	R\$ 37.152,80	(R\$ 25.796,73)
Bens Imóveis	-	R\$ 503.588,13	-	-	R\$ 503.588,13	(R\$ 4.988,89)
Totais R\$	R\$ 71.299,02	R\$ 513.619,13	-	-	R\$ 584.918,15	(R\$ 45.553,12)

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 31.12.2018	Aquisições	Baixas	Ajustes	Saldo 31.12.2019	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 31/12/2019;

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Provisões Folha de Pagamento	R\$ 63.037,82
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 17.517,69
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	R\$ 9.602,80
Obrigações de Repartição a Outros Entes	R\$ 11.221,08
Provisão para Riscos Cíveis a Curto Prazo	R\$ 70.000,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 400,00

Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$	R\$ 171.779,39
------------------------------------	----------------

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	2018	2019
Resultado do Exercício	R\$ 342.893,67	R\$ 355.767,83
Superávits Acumulados	R\$ 919.727,65	R\$ 1.262.621,32
Patrimônio Líquido R\$	R\$ 1.262.621,32	R\$ 1.618.389,15

Resultado do Exercício

No exercício de **2019** o CRP/MA obteve o **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).

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), e uma negativa **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** no valor de **R\$ 325.592,37** (trezentos e vinte e cinco mil, quinhentos e noventa e dois reais e trinta e sete centavos).

i) Restos a Pagar

O total de inscrição de **restos a pagar processados** foi de **R\$ 18.748,28** (dezoito mil, setecentos e quarenta e oito reais e vinte e oito centavos) referentes as obrigações do CRP/MA liquidadas e não pagas até 31.12.2019.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Conta Telefônica a Pagar	R\$ 419,31

TELEMAR (Contas Telefônicas 98 3227 0556 / 3268 9353 ref. 12/2019)	
Conta de Energia Elétrica a Pagar	R\$ 1.000,29
CEMAR (Conta de Energia Elétrica ref. 12/2019)	
Prestadores Diversos a Pagar	R\$ 134,90
Serv. Internet a Pagar (NET ref. 12/2019)	
Babaçu Viagens e Turismo LTDA	R\$ 11.243,87
(Faturas Passagens aéreas e terrestres)	
Implanta Informática LTDA	R\$ 4.503,29
Sistemas Siscaf w e Siscont.NET ref. 12/2019	
Obrigações Fiscais com a União	R\$ 1.046,52
Jetons a pagar - Ivone de Oliveira Ferreira	R\$ 400,00
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2019	R\$ 18.748,28

O total de inscrição de **restos a pagar não processados** foi de **R\$ 1.387,72** (um mil, trezentos e oitenta e sete reais e setenta e dois centavos) referentes as obrigações do CRP/MA empenhadas e não liquidadas até 31.12.2019.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Alerta Alarmes e Equipamentos Eletrônicos Eireli (serv. Monitoramento c. alamar)	R\$ 220,00
Expressa Digital Graphics Ltda – Me (Impressão dos boletos da anuidade de 2020)	R\$ 1.167,72
Total de Restos a Pagar Não Processados em 31.12.2019	R\$ 1.387,72

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\$ 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.

No exercício de 2019 no confronto entre Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas, foi constatado 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).

3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às **receitas orçamentárias** atingiram 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), equivalente a uma arrecadação de **61,84%** do valor previsto no Orçamento do exercício de 2019. Do outro lado as **despesas orçamentárias** totalizaram o valor **R\$ 1.669.829,72** (Um milhão, seiscentos e sessenta e nove mil, oitocentos e vinte e nove reais e setenta e dois centavos), correspondente a um Dispêndio de **77,40%** da despesa fixada no Orçamento de 2019.

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\$ 148.191,62** (cento e quarenta e oito mil, cento e noventa e um reais e sessenta e dois centavos).

4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de **2019** 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\$ 325.592,37** (trezentos e vinte e cinco mil, quinhentos e noventa e dois reais e trinta e sete centavos) e o saldo de caixa e equivalentes de caixa final do exercício.

5) Variações Patrimoniais

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2019 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 2019, 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).

As **Variações Patrimoniais Qualitativas** totalizaram 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.