

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

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 classificadas 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	
Bancos C/ Arrecadação	R\$ 8.071,91
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 79.308,87
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 87.380,78

b) Créditos a Receber - Curto Prazo

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2023 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 e diminutivas, sendo apresentado em 31/12/2023 o saldo de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades do Exercício Pessoa Física 2023	R\$ 264.438,31
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica 2023	R\$ 10.387,66
Anuidades de Exercícios Anteriores PF	R\$ 2.040.302,92
Anuidades de Exercícios Anteriores PJ	R\$ 69.396,77
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 762.759,72)
Total de Créditos a Receber	R\$ 1.621.765,94

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\$ 12.651,62
Cédulas de Identidade Profissional	R\$ 10.654,62
Materiais de Limpeza, Higiene e Conservação	R\$ 5.306,73
Materiais de Informática	R\$ 1.320,00
Equipamentos Proteção Individual EPIs	R\$ 6.440,37
Total do Material de Consumo no Almoxarifado	R\$ 36.373,70

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	51.176,40
Máquinas e Equipamentos	36.762,82
Equipamentos de Processamento de Dados	79.106,80
Sistemas de Processamento de Dados	1.045,00
Total dos Bens Móveis R\$	R\$ 168.091,02

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 31.12.2022	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2023	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	R\$ 51.176,40	-	-	-	R\$ 51.176,40	(R\$ 17.910,14)
Máquinas e Equipamentos	R\$ 34.906,82	R\$ 1.856,00	-	-	R\$ 36.762,82	(R\$ 18.149,61)
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 66.451,80	R\$ 12.655,00	-	-	R\$ 79.106,80	(R\$ 56.215,47)
Bens Imóveis	503.588,13	-	-	-	R\$ 503.588,13	(R\$ 24.944,47)
Totais R\$	R\$ 656.123,15	R\$ 14.511,00	-	-	R\$ 670.634,15	(R\$ 117.219,69)

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 apostado no item anterior.

e.3)- Bens registrados no Ativo Intangível

 98|3268-9353  98|3227-0556  Rua das Sucupiras, Quadra 53, N° 24, Renascença 1 - Cep: 65.075-400. São Luís-MA

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

e.4) Amortização

DESCRIÇÃO	Saldo 31.12.2022	Aquisições	Baixas	Ajustes	Saldo 31.12.2023	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 31/12/2023;

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Pessoal a pagar e Provisões Folha de Pagamento	R\$ 160.514,27
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 3.997,17
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	R\$ 10.323,68
Obrigações de Repartição a Outros Entes	R\$
Provisão para Riscos Cíveis a Curto Prazo	R\$ 90.000,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 2.118,40
Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$	R\$ 266.953,52

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	2022	2023
Resultado do Exercício	R\$ 253.102,03	R\$ 265.684,89
Superávits Acumulados	R\$ 1.653.087,21	R\$ 1.906.189,24
Patrimônio Líquido R\$	R\$ 1.906.189,24	R\$ 2.171.874,13

Resultado do Exercício

No exercício de **2023** o CRP/MA obteve o **Superavit Patrimonial** no valor de **R\$ 265.684,89** (Duzentos e sessenta e cinco mil, seiscentos e oitenta e quatro reais e oitenta e nove centavos).

No confronto entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas no exercício de 2023, verificou-se um Superavit Orçamentário no valor de **R\$ 87.380,78** (Oitenta e sete mil e trezentos e oitenta reais e setenta e oito centavos), e uma positiva **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** no valor de **R\$ 53.561,99** (cinquenta e três mil, quinhentos e sessenta e um reais e noventa e nove centavos).

i) Restos a Pagar

O total de inscrição de **restos a pagar processados** foi de R\$ 5.350,74 (Cinco mil, trezentos e cinquenta reais e cinquenta centavos) referentes as obrigações do CRP/MA liquidadas e não pagas até 31.12.2023.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Prestadores de Serviços Diversos a Pagar (ref. 12/2023)	R\$ 5.350,74
Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2023	R\$ 5.350,74

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\$ 3.677.932,00** (Três milhões, seiscentos e sessenta e sete mil, novecentos e trinta e dois reais).

Durante o exercício de 2023, houve a necessidade de se fazer remanejamentos orçamentários, sem, contudo, alterar o valor total do orçamento.

No exercício de 2023 no confronto entre Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas, foi constatado um **Superavit Orçamentário** no valor de **R\$ 93.800,68** (noventa e três mil e oitocentos reais e sessenta e oito centavos).

3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às **receitas orçamentárias** atingiram o valor de **R\$ 1.997.457,47** (Um milhão, novecentos e noventa sete mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e quarenta e sete centavos), equivalente a uma arrecadação de **54,31%** do valor previsto no Orçamento do exercício de 2023. Do outro lado as **despesas orçamentárias** totalizaram o valor **R\$ 1.903.656,79** (Um milhão, novecentos e três mil e seiscentos e cinquenta e seis reais e setenta e nove centavos), correspondente a um Dispêndio de **51,76%** da despesa fixada no Orçamento de 2023.

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\$ 87.380,78** (Oitenta e sete mil e trezentos e oitenta reais e setenta e oito centavos),

4) Demonstração do Fluxo de Caixa

No exercício de **2023** 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\$ 53.561,99** (cinquenta e três mil, quinhentos e sessenta e um reais e noventa e nove centavos).

5) Variações Patrimoniais

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2023 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 2023, o Conselho apresentou um **Superavit Patrimonial** no valor de **R\$ 265.684,89** (Duzentos e sessenta e cinco mil, seiscientos e oitenta e quatro reais e oitenta e nove centavos).

As **Variações Patrimoniais Qualitativas** totalizaram o valor de **R\$ 14.511,00** (quatorze mil, quinhentos e onze reais) correspondentes à Incorporação de Ativos