



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2022**

### **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	-
Bancos C/ Arrecadação	R\$ 8.187,25
Bancos Aplicações Financeiras	R\$ 25.631,54
<b>Total de Caixa e Equivalentes de Caixa R\$</b>	<b>R\$ 33.818,79</b>

##### **b) Créditos a Receber - Curto Prazo**

A provisão do recebimento de anuidades do exercício 2022 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 31/12/2022 o saldo de:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Anuidades do Exercício Pessoa Física 2022	821.723,83
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica 2022	13.386,72
Anuidades de Exercícios Anteriores PF	1.498.958,96
Anuidades de Exercícios Anteriores PJ	56.728,47
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(R\$ 762.759,72)
<b>Total de Créditos a Receber R\$</b>	<b>R\$ 1.628.038,26</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 2022.

*Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa*

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



Saldo dezembro – Créditos de Curto Prazo anuidade de 2022 PF	R\$ 821.723,83
Percentual de inadimplência	42,20%
<b>Cálculo de ajuste de perdas</b>	<b>R\$ 346.767,46</b>

<b>CÁLCULO DAS PERDAS</b>	<b>VALOR R\$</b>
Saldo dezembro – Créditos de Curto Prazo anuidade de 2022 PJ	R\$ 13.386,72
Percentual de inadimplência	57,79%
<b>Cálculo de ajuste de perdas</b>	<b>R\$ 7.734,85</b>

<b>CÁLCULO DAS PERDAS</b>	<b>VALOR R\$</b>
Saldo dezembro – Créditos de Curto Anuidades do Exercícios Anteriores PF	R\$ 1.498.958,96
Percentual de inadimplência	25,53%
<b>Cálculo de ajuste de perdas</b>	<b>R\$ 382.684,22</b>

<b>CÁLCULO DAS PERDAS</b>	<b>VALOR R\$</b>
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Anuidades do Exercícios Anteriores Pessoa Jurídica	R\$ 56.728,47
Percentual de inadimplência	45,08%
<b>Cálculo de ajuste de perdas</b>	<b>R\$ 25.573,19</b>

c) 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\$ 9.251,62
Cédulas de Identidade Profissional	R\$ 1.745,37
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
<b>Total do Material de Consumo no Almoxarifado</b>	<b>R\$ 24.064,09</b>

d) Bens Patrimoniais

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

d.1) - Bens Móveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Móveis e Utensílios	51.176,40
Máquinas e Equipamentos	34.906,82
Equipamentos de Processamento de Dados	66.451,80
Sistema de Processamento de Dados	1.045,00
<b>Total dos Bens Móveis R\$</b>	<b>R\$ 153.580,02</b>

d.2)- Bens Imóveis Registrados no Ativo Imobilizado



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

#### Depreciação de Bens Móveis e Imóveis Registrados no Ativo Imobilizado

DESCRIÇÃO	SALDO 31.12.2021	AQUISIÇÕES	BAIXAS	AJUSTES	SALDO 31.12.2022	DEPRECIACÃO ACUMULADA
Móveis e Utensílios	R\$ 49.182,40	R\$ 1.994,00		-	R\$ 51.176,40	(R\$ 16.164,80)
Máquinas e Equipamentos	R\$ 34.906,82			-	R\$ 34.906,82	(R\$ 15.590,79)
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 66.451,80			-	R\$ 66.451,80	(R\$ 48.304,79)
Sistema de Processamento de Dados	-	1.045,00	-	-	R\$ 1.045,00	-
Bens Imóveis	R\$ 503.588,13	-	-	-	R\$ 503.588,13	(R\$ 21.951,15)
<b>Totais R\$</b>	<b>R\$ 654.129,15</b>	<b>R\$ 3.039,00</b>	-	-	<b>R\$ 599.307,15</b>	<b>(R\$102.011,53)</b>

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.

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

#### e) 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 31/12/2022;

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Pessoal a pagar e Provisões Folha de Pagamento	R\$ 355.442,12
Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo	-
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	R\$ 3.950,87
Obrigações de Repartição a Outros Entes	R\$ -
Provisão para Riscos Cíveis a Curto Prazo	R\$ 103.212,21
Demais Obrigações a Curto Prazo	-
<b>Obrigações Curto Prazo a Pagar R\$</b>	<b>462.605,20</b>

f) 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	2021	2022
Resultado do Exercício	R\$ (363.683,30)	R\$ 253.102,03
Superávits Acumulados	R\$ 2.016.770,51	R\$ 1.653.087,21
<b>Patrimônio Líquido R\$</b>	<b>R\$ 1.653.087,21</b>	<b>R\$ 1.906.189,24</b>

### Resultado do Exercício

No exercício de **2022** o CRP/MA obteve o **Superavit Patrimonial** no valor de **R\$ 253.102,03** (Duzentos e cinquenta e três mil, cento e dois reais e três centavos).

#### g) Restos a Pagar

O total de inscrição de **restos a pagar processados** foi de R\$ 72.107,64 (Setenta e dois mil, cento e sete reais e sessenta e quatro centavos) referentes as obrigações do CRP/MA liquidadas e não pagas até 31.12.2022.

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Obrigações a Pagar (ref. 12/2022)	R\$ 72.107,64
<b>Total de Restos a Pagar Processados em 31.12.2022</b>	<b>R\$ 72.107,64</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\$ 2.839.972,00** (Dois milhões, oitocentos e trinta e nove mil e novecentos e setenta e dois reais). Durante o exercício de 2022, houve a necessidade de se fazer remanejamentos orçamentários, sem, contudo, alterar o valor total do orçamento.

No exercício de 2022 no confronto entre Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas, foi constatado:

**2.1.1. Déficit Orçamentário- Despesa na Fase Empenhada:** no valor de **R\$ 230.665,97** (Duzentos e trinta mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e noventa e sete centavos), evidenciando que o CRESS/MA gastou 114,60% do valor arrecadado.

**2.1.2. Déficit Orçamentário- Despesa na Fase Liquidada:** no valor de **R\$ 186.021,28** (Cento e oitenta e seis mil, vinte e um reais e vinte e oito centavos), evidenciando que o CRESS/MA gastou 111,78% do valor arrecadado.

**2.1.3. Déficit Orçamentário- Despesa na Fase Paga:** no valor de **R\$ 113.913,64** (Cento e treze mil, novecentos e treze reais e sessenta e quatro centavos), evidenciando que o CRESS/MA gastou 107,21% do valor arrecadado.

### 3) Balanço Financeiro

Os ingressos correspondentes às **receitas orçamentárias** atingiram o valor de **R\$ 1.579.101,09** (Um milhão, quinhentos e setenta e nove mil, cento e um reais e nove centavos), equivalente a uma arrecadação de **55,60%** do valor previsto no Orçamento do exercício de 2022.

Do outro lado as **despesas orçamentárias, fase empenhada**, totalizaram o valor **R\$ 1.809.767,06** (Um milhão, oitocentos e nove mil e setecentos e sessenta e sete reais e seis centavos), correspondente a um Dispêndio de **63,72%** da despesa fixada no Orçamento de 2022.



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\$ 33.818,79** (Trinta e três mil e oitocentos e dezoito reais e setenta e nove centavos).

#### **4) Demonstração do Fluxo de Caixa**

No exercício de **2022** 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\$ 126.861,48 )** (cento e vinte e seis mil, oitocentos e sessenta e um reais e quarenta e oito centavos).

#### **5) Variações Patrimoniais**

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2022 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 2022, o Conselho apresentou um **Superavit Patrimonial** no valor de **R\$ 253.102,03** (Duzentos e cinquenta e três mil, cento e dois reais e três centavos).

As **Variações Patrimoniais Qualitativas** totalizaram o valor de **R\$ 3.039,00** (Três mil, trinta e nove reais) correspondentes à Incorporação de Ativos.