



RELATÓRIO CONTÁBIL N° 01/2021

Do: Assessor Contábil do CRP/MA
Ao: Plenário do CRP/MA

ASSUNTO: Prestação de Contas do CRPMA - Exercício de 2020

1- INTRODUÇÃO

Os Balanços Patrimoniais, Financeiros, Orçamentários e as Variações Patrimoniais, bem como as demais peças demonstrativas da Prestação de Contas do Exercício de **2020** obedecem rigorosamente às instruções determinadas pelo Tribunal de Contas da União - TCU.

2- ESCRITURAÇÃO

A Escrituração Contábil executada durante o exercício foi realizada através de sistema computadorizado, processando-se com regularidade e atualização. Os lançamentos foram efetuados em observância às formalidades legais e técnicas, que disciplinam a matéria. A documentação contábil comprobatória dos atos e fatos administrativos foi arquivada em ordem racional e cronológica.

3- DO ORÇAMENTO

O valor do Orçamento do exercício de 2020 do CRP/MA, aprovado pelo Conselho Federal de Psicologia-CFP, estimou a receita e fixou a despesa no valor total foi de **R\$ 1.910.050,00** (Um milhão, novecentos e dez mil e cinquenta reais). Durante o exercício de **2020**, não houve necessidade de reformulação no orçamento, apenas houve remanejamentos orçamentários, sem, contudo, alterar o valor total do orçamento.

4- DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

4.1- DA RECEITA

A **receita arrecadada** no exercício de **2020** atingiu o valor de **R\$ 1.182.448,01** (Um milhão, cento e oitenta e dois mil, quatrocentos e quarenta e oito reais e um centavo) que corresponde a **61,91%** do valor previsto no Orçamento do exercício de **2020** que foi **R\$ 1.910.050,00** (Um milhão, novecentos e dez mil e cinquenta reais)., em comparação ao exercício anterior (2019), houve decréscimo na arrecadação de **-11,37%**.

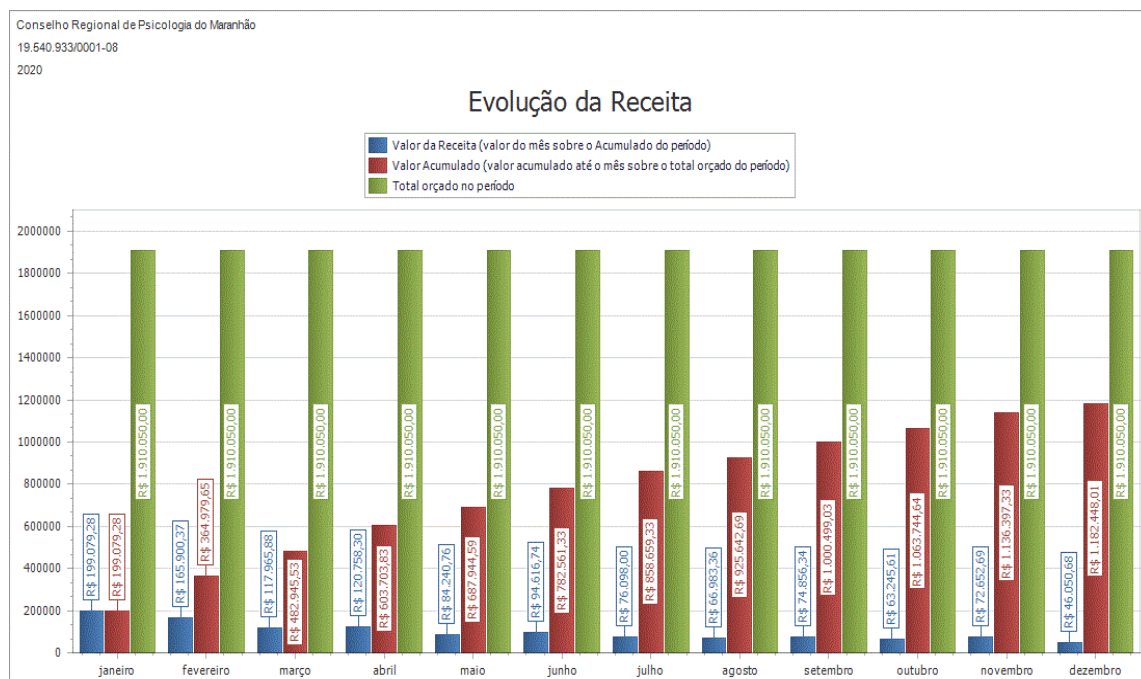
#	UHFHWD#	UHFHWD#	GIHUUHQ fD#	GIHUUHQ fD#
#	DUUHFDGDDG#	DUUHFDGDDG#	DSXUDGD#	DSXUDGD#(#
P ÎV#	534<#	5353#	U' #	(#
MDQHUR #	#####1:31;6/:5##	#####1<<B:<5;#	#####5;E<8/89##	498:(#
IHYHUHUR #	#####1<31:67;/9##	#####1981<33,6:#	#####571;67/7<,#	04685(#
P DUfR #	#####149199,69##	#####14:1<98;/;#	#####1B<<85##	46:(#



DEUIQ#	#####544B36/87##	#####4531:8;/63##	#####<3I78/57,##	075;/5(#
P DIR #	#####3;B5;/75##	#####7B73/:9##	#####561:;:/9,##	055/35(#
MKQKR #	#####91:;9/57##	#####7D49/:7##	#####6:1:63/83##	99/95(#
MKOKR #	#####7I7;/8/49##	#####9B<;/33##	#####4;B;:/A9,##	04</79(#
DJR VWR #	#####99B;3/:6##	#####99<;6/69##	#####35/96##	4/6:(#
VHWHP EUR #	#####;B89/7;##	#####71;89/67##	#####461:33/47,##	048/7:(#
R XWX EUR #	#####91:8</33##	#####96B78/94##	#####6B46/<#	08/59(#
Q R YHP EUR #	#####;965/44##	#####5D85/9<##	#####8<:;</75,##	0:/93(#
GH] HP EUR #	#####81:9</;5##	#####79B83/9;##	#####6<1:4</A7,##	079/64(#
WR WD IV#	#####166714;:/37##	#####14;5I77;/34##	#####4841:6</36,##	044/6:(#

A maior fonte da receita no período foi:

1.a- Anuidade de Exercício em Curso PF 2020	R\$ 706.709,75	59,77%
2.a- Anuidades de Exercícios Anteriores	R\$ 252.608,51	21,36%
3.a- Repasse Fundo de Seção CFP	R\$ 98.587,95	8,34%
4.a- Repasse Convênio CFP - CREPOP	R\$ 53.572,71	4,53%
5.a- Receitas de Serviços	R\$ 27.815,91	2,35%
6.a- Outras Receitas (Multas e Juros Anuidades)	R\$ 19.229,52	1,63%
7.a- Receitas de Fundo de Seções	R\$ 14.415,90	1,22%
8.a- Receitas Patrimonial (aplicações fin)	R\$ 4.777,38	0,40%
9a- Anuidade de Exercício em Curso PJ 2020	R\$ 3.466,54	0,29%
10a- Anuidade de Exercícios Anteriores PJ	R\$ 1.263,84	0,11%





4.2- DA DESPESA

A **despesa** realizada no exercício de **2020** atingiu o valor de **R\$ 1.105.480,22** (Um milhão, cento e cinco mil, quatrocentos e oitenta reais e vinte e dois centavos), que corresponde a **57,88%** do valor fixado no Orçamento do exercício de **2020** que foi **R\$ 1.910.050,00** (Um milhão, novecentos e dez mil e cinquenta reais), em comparação ao exercício anterior (2019), houve decréscimo nas despesas de **-33,80%**.

#	GHVSHVDV#	GHVSHVDV#	GIHJHQ fD#	GIHJHQ fD#
#	UHDOL] DGDV#	UHDOL] DGDV#	DSXUDGD#	DSXUDGD# (#
P ÎV#	534<#	5353#	U' #	(#
MDQHUR #	#####; 7B; : 88#	#####1551: 8< /5#	#####; 9: 4 9: #	78< (#
IHYHUR #	#####14< B; 3/; ; #	#####1481; 46/; 9#	#####6 599< 5, #	05 /: 7 (#
P DUfR #	#####894 166: /: < #	#####< 1966 3: #	#####7941: 37/; 5, #	0; 5 58 (#
DEUIQ#	#####14; B97/; 3#	#####; 8 1944 4< #	#####65 1786 84, #	05: /7< (#
P DIR #	#####; 8 19: 37#	#####9: 169< 9#	#####4; 163 3; #	054 /75 (#
MQR #	#####1541: 74/; ; #	#####; 7 169/78#	#####6: 1637/; 6, #	063 97 (#
MOKR #	#####: 1686/; 3#	#####; 8 1665< 4#	#####55 153/; < , #	055 95 (#
DJR VWR #	#####; 8 1: 4 37#	#####; 8 1753< 6#	#####< 1: 83 44, #	044 /78 (#
VHWP EUR #	#####1391< 9: 57#	#####; 51< ; < 4#	#####561< : 66, #	055 /75 (#
RXWEUR #	#####; 1798 33#	#####< 1996 /73#	#####1 B< ; /73#	4 /73 (#
QRYHP EUR #	#####; 1; : 6< 7#	#####; 9 1756 53#	#####5 1783/; 7, #	06 44 (#
GH]HP EUR #	#####166 144< 99#	#####173 158< 45#	#####; 16< /79#	8 69 (#
WRWDIV#	#####199< 1; 5< /; 5#	#####1438 17; 3/5#	#####897 167< 83, #	066 /; 3 (#

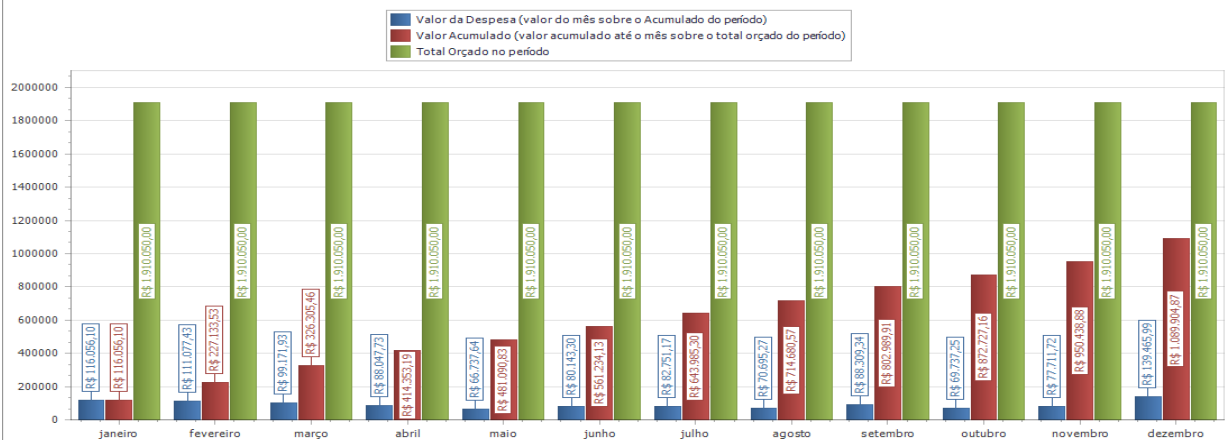
A rubrica com maior despesa realizada no período

1.a- Pessoal, Enc Sociais e Benefícios	R\$ 602.731,57	54,52%
2a- Transferências Correntes Cota Parte CFP	R\$ 267.002,83	24,15%
3.a- Serviços Terceiros - Pessoas Jurídicas	R\$ 118.058,53	10,68%
4a- Serviços Terceiros - Pessoas Físicas	R\$ 26.282,49	2,38%
5.a- Jetons	R\$ 21.400,00	1,94%
6a- Serviços Bancários	R\$ 17.829,94	1,61%
7.a- Equipamentos e Materiais Permanentes	R\$ 16.519,00	1,49%
8a- Material de Consumo	R\$ 10.236,50	0,93%
9.a- Passagens	R\$ 9.755,47	0,88%
10a- Diárias	R\$ 8.448,00	0,76%
11.a Suprimentos de fundos	R\$ 7.000,00	0,63%



Conselho Regional de Psicologia do Maranhão
19.540.933/0001-08
2020

Evolução da Despesa

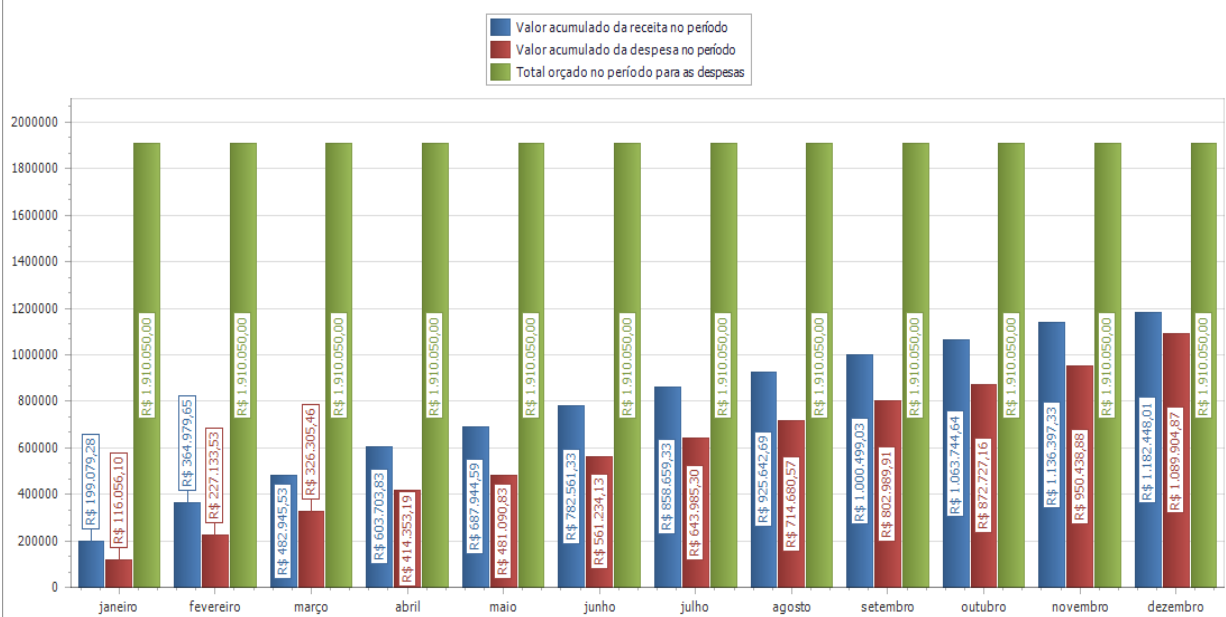


4.3- DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No **confronto** entre as **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas** no exercício de **2020**, verificou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de **R\$ 76.967,79** (Setenta e seis mil, novecentos e sessenta e sete reais e setenta e nove centavos), evidenciando que o CRP/MA gastou **93,49%** do valor arrecadado no período.

Conselho Regional de Psicologia do Maranhão
19.540.933/0001-08
2020

Evolução da Despesa X Receita





5 - SALDO DISPONÍVEL

A disponibilidade financeira do CRP/MA em **31.12.2020** totaliza o valor de **R\$ 221.267,13** (duzentos e vinte e um mil, duzentos e sessenta e sete reais e treze centavos), que está demonstrando nos saldos do razão e devidamente conciliados com os extratos bancários no mês de **Dezembro/2020**, com uma positiva **geração líquida de caixa** e equivalentes de caixa no valor de R\$ 73.075,51 (setenta e três mil, setenta e cinco reais e cinquenta e um centavos).

6- BALANÇO PATRIMONIAL

6.1 ATIVO

Na análise do **Balanço Patrimonial** do exercício 2020 evidenciou-se que o Ativo Circulante em **31.12.2020** totalizou o valor de **R\$ 1.632.709,50** (Um milhão, seiscentos e trinta e dois mil, setecentos e nove reais e cinquenta centavos), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional)	R\$ 221.267,13
1.1.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Créditos Tributários a Receber Curto Prazo e (-) Provisão perdas)	R\$ 1.272.730,86
1.1.3 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Diversos responsáveis)	R\$ 128.186,40
1.1.5 ESTOQUES – ALMOXARIFADO (Material de Consumo)	R\$ 10.525,11
Total de Ativo Circulante	R\$ 1.632.709,50

No Ativo Não Circulante em **31.12.2020** perfazia o valor de **R\$ 538.389,78** (Quinhentos e trinta e oito mil, trezentos e oitenta e nove reais e setenta e oito centavos), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.2.3 - IMOBILIZADO (Bens Móveis e Imóveis (-) Depreciação Acumulada)	R\$ 538,389,78
Total de Ativo Não Circulante	R\$ 538.389,78

6.2 PASSIVO

O CRP/MA apresenta em **31.12.2020** no Passivo Circulante o valor de **R\$ 154.328,77** (Cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e vinte e oito reais e setenta e sete centavos), referentes às obrigações de curto prazo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
2.1.1 OBRIGAÇÕES TRAB, PREVIDENC A PAGAR A CURTO PRAZO (Pessoal a Pagar e Provisões Folha de Pagamento)	R\$ 98.811,81
2.1.3 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo)	R\$ 6.546,01
2.1.4 OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO (INSS, FGTS e Pis a Recolher)	R\$ 11.844,62
2.1.5 OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	R\$ 16.987,47



(Conselho Federal de Psicologia a recolher e Consignações)	
2.1.7 PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO (Provisão P/ Riscos Trab. e Cíveis)	R\$ 20.000,00
2.1.8 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Valores Restituíveis)	R\$ 138,86
Total do Passivo Circulante	R\$ 154.328,77

As provisões para riscos trabalhistas foram contabilizadas pelo regime de competência, com base na folha de pagamento de servidores, refere-se: provisão de férias, 1/3 de Férias - CF/88; encargos: INSS, FGTS e PIs s/ Férias / provisão de 13.o Salário e encargos: INSS, FGTS e PIs s/ 13.o Salário.

A provisão p/ riscos cíveis foi contabilizada com base no relatório da Assessoria Jurídica com possibilidade remota de perda.

7- DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Na análise das **Variações Patrimoniais Quantitativas** relativas ao exercício de 2020, no confronto entre variações patrimoniais aumentativas, verificou-se que o Conselho apresentou um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 398.381,36** (Trezentos e noventa e oito mil, trezentos e oitenta e um reais e trinta e seis centavos).

Na análise das **Variações Patrimoniais Qualitativas** verificou-se que o Conselho apresentou o valor de **R\$ 16.519,00** (dezesesseis mil, quinhentos e dezenove reais) correspondentes à **Incorporação de Ativos**.

8- COMPARATIVO DO RESULTADO PATRIMONIAL - ÚLTIMOS 03 EXERCÍCIOS

O Resultado Patrimonial nos 03 últimos exercícios teve o seguinte comportamento:

ANO	DÉFICIT/SUPERÁVIT	VALOR R\$
2018	Superávit	R\$ 342.893,67
2019	Superávit	R\$ 355.767,83
2020	Superávit	R\$ 398.381,36

O CRP/MA apresenta em **31.12.2020** no Patrimônio Líquido o valor de **R\$ 2.016.770,51** (Dois milhões, dezesseis mil, setecentos e setenta reais e cinquenta e um centavos), corresponde aos resultados acumulados de exercícios anteriores e o resultado patrimonial de 2020, constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente.

9 - CONTABILIDADE

Os registros contábeis os quais originaram a presente Prestação de Contas foram procedidos com observância ao Plano de Contas Aplicável as Entidades de Fiscalização de Profissões Regulamentadas, Princípios Fundamentais da Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.



10- DA DOCUMENTAÇÃO

Foi constatado que todas as despesas realizadas foram devidamente comprovadas, no qual verificou-se ainda a emissão de empenho, cópias de cheques e/ou comprovantes de pagamentos online, nota fiscal ou recibo correspondente para cada despesa realizada, bem como, todas as receitas estão devidamente identificadas através de relatórios diários de cobrança bancária, depósitos bancários e nos extratos bancários.

Toda documentação contábil da Entidade está devidamente arquivada em ordem cronológica e com periodicidade mensal.

11- RECURSOS HUMANOS

Nesta área, constatamos que o Conselho cumpriu rigorosamente as suas obrigações acessórias (CAGED, RAIS, DIRF, DCTF, etc) e obrigações principais: pagando todos os seus encargos sociais, folha de pagamento dos servidores, prestadores de serviços e fornecedores em dia.

12- CONCLUSÃO

Face ao exame procedido na Documentação Contábil que deu origem a Prestação de Contas relativa ao exercício de **2020**, e considerando que não constatamos nenhum fato que impeça a aprovação das contas do Conselho Regional de Psicologia do Maranhão CRP MA, sugiro que a mesma seja aprovada com Regularidade Absoluta.

São Luís – MA, 19 de fevereiro de 2021.

M J M Moreno Rocha Serviços Contábeis
Assessoria e Consultoria Contábil do CRP/MA



(98) 3227-0556
(98) 3268-9353



Rua das Sucupiras, qd 53, n° 24,
Renascença I, São Luís-MA



www.crpma.org.br
contato@crpma.org.br