



## RELATÓRIO CONTÁBIL Nº 01/2022

**Do:** Assessor Contábil do CRP/MA

**Ao:** Conselho Regional de Psicologia 22º Regional

**ASSUNTO:** Prestação de Contas do CRP/MA - Exercício de 2021

### 1- INTRODUÇÃO

Os Balanços Patrimoniais, Financeiros, Orçamentários e as Variações Patrimoniais, bem como as demais peças demonstrativas da Prestação de Contas do Exercício de **2021** 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 2021 do CRP/MA, aprovado pelo Conselho Federal de Psicologia-CFP, estimou a receita e fixou a despesa no valor total foi de **R\$ 2.338.951,00** (Dois milhões, trezentos e trinta oito mil e novecentos e cinquenta e um reais). Durante o exercício de **2021**, 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 **2021** atingiu o valor de **R\$ 1.383.700,47** (Um milhão, trezentos e oitenta e três mil, setecentos reais e quarenta e sete centavos) que corresponde a **59,16%** do valor previsto no Orçamento do exercício de **2021** que foi **R\$ 2.338.951,00** (Dois milhões, trezentos e trinta oito mil e novecentos e cinquenta e um reais), em comparação ao exercício anterior (2020), houve um acréscimo na arrecadação de **17,02%**.

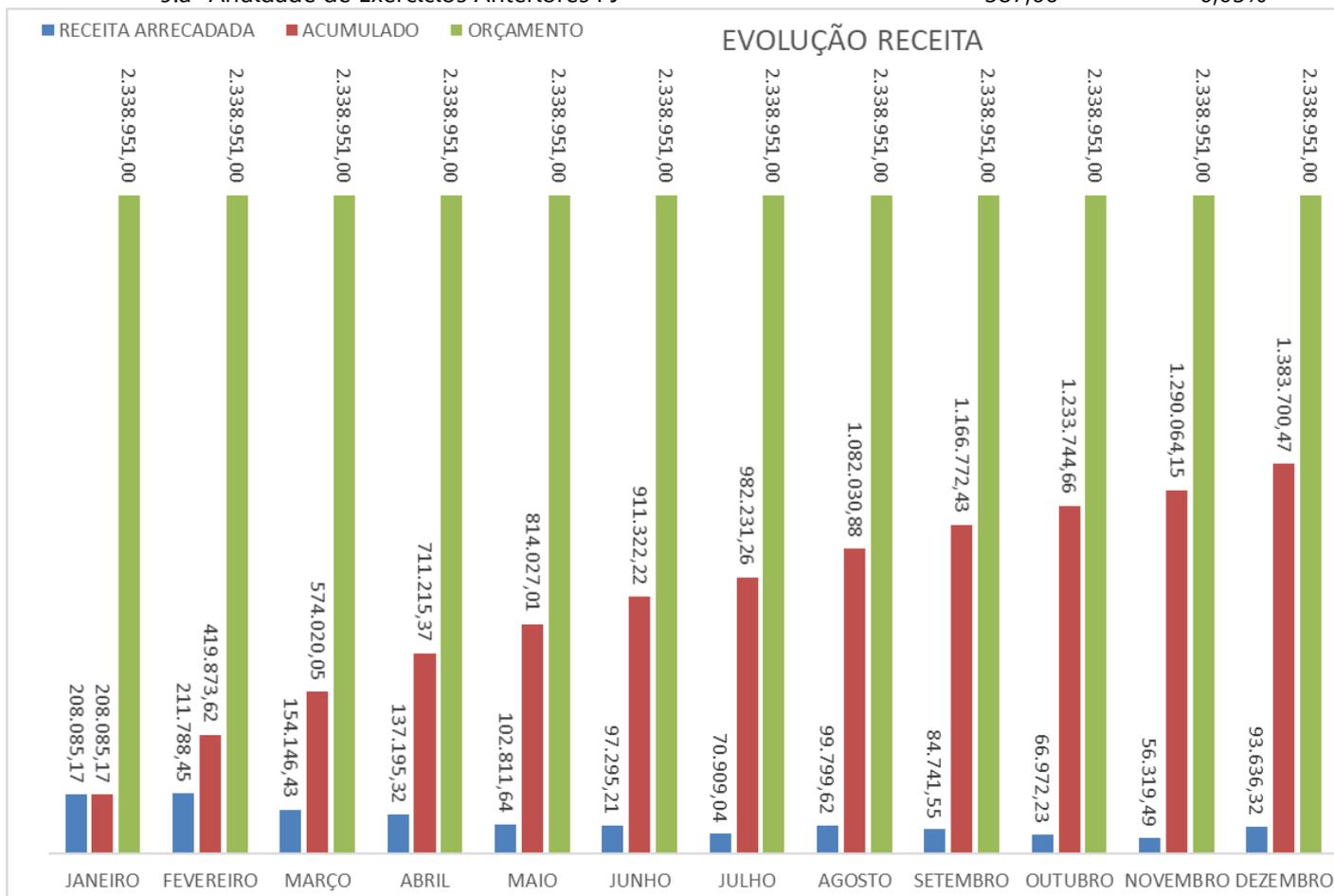
MÊS	RECEITA ARRECADADA 2020	RECEITA ARRECADADA 2021	DIFERENÇA APURADA R\$	DIFERENÇA APURADA % %
JANEIRO	199.079,28	208.085,17	9.005,89	4,52%
FEVEREIRO	165.900,37	211.788,45	45.888,08	27,66%



MARÇO	117.965,88	154.146,43	36.180,55	30,67%
ABRIL	120.758,30	137.195,32	16.437,02	13,61%
MAIO	84.240,76	102.811,64	18.570,88	22,05%
JUNHO	94.616,74	97.295,21	2.678,47	2,83%
JULHO	76.098,00	70.909,04	(5.188,96)	-6,82%
AGOSTO	66.983,36	99.799,62	32.816,26	48,99%
SETEMBRO	74.856,34	84.741,55	9.885,21	13,21%
OUTUBRO	63.245,61	66.972,23	3.726,62	5,89%
NOVEMBRO	72.652,69	56.319,49	(16.333,20)	-22,48%
DEZEMBRO	46.050,68	93.636,32	47.585,64	103,33%
<b>TOTAIS</b>	<b>1.182.448,01</b>	<b>1.383.700,47</b>	<b>201.252,46</b>	<b>17,02%</b>

**A maior** fonte da receita no período foi:

1.a- Anuidade de Exercício em Curso PF 2021	934.684,85	67,55%
2.a- Anuidades de Exercícios Anteriores	315.718,93	22,82%
3.a- Receitas de Serviços	50.942,74	3,68%
4.a- Outras Receitas (Multas e Juros Anuidades)	31.742,20	2,29%
5.a- Receitas Projeto CREPOP	17.663,90	1,28%
6.a- Receitas de Fundo de Seções	15.447,27	1,12%
7.a- Receitas Patrimonial (aplicações fin)	11.142,20	0,81%
8.a- Anuidade de Exercício em Curso PJ 2021	5.970,72	0,43%
9.a- Anuidade de Exercícios Anteriores PJ	387,66	0,03%





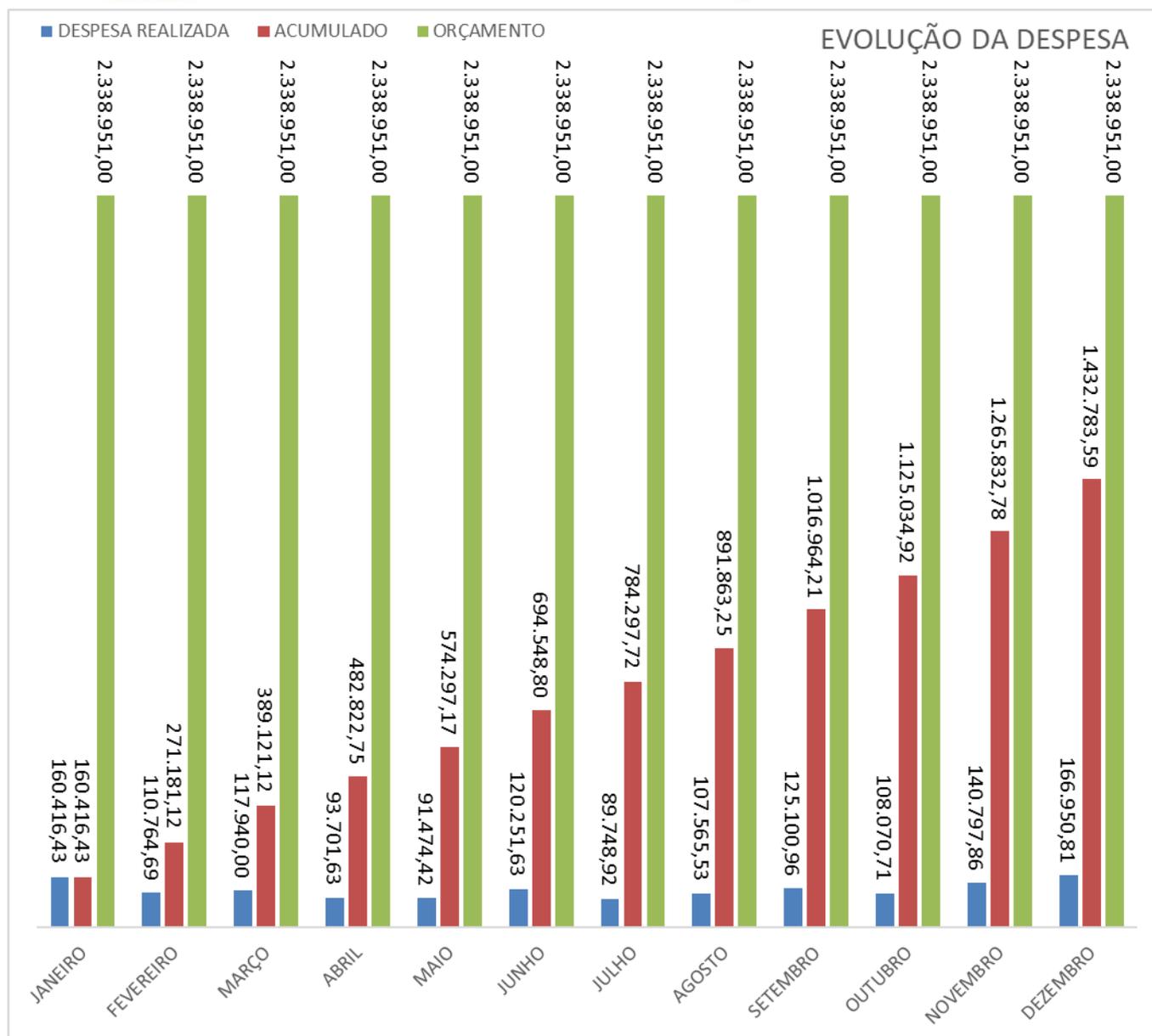
#### 4.2- DA DESPESA

A **despesa** realizada no exercício de **2021** atingiu o valor de **R\$ 1.432.783,59** (Um milhão, quatrocentos e trinta e dois e setecentos e oitenta e três e cinquenta e nove centavos), que corresponde a **61,26%** do valor fixado no Orçamento do exercício de **2021** que foi **R\$ 2.338.951,00** (Dois milhões, trezentos e trinta e oito mil e novecentos e cinquenta e um reais), em comparação ao exercício anterior (2020), houve acréscimo nas despesas de **31,14 %** e em comparação com (2019), houve decréscimo nas despesas de **14,19%**.

MÊS	DESPESAS REALIZADAS 2019	DESPESAS REALIZADAS 2020	DESPESAS REALIZADAS 2021	DIFERENÇA APURADA R\$	DIFERENÇA APURADA %
JANEIRO	84.087,55	122.759,22	160.416,43	37.657,21	30,68%
FEVEREIRO	119.080,78	115.813,86	110.764,69	(5.049,17)	-4,36%
MARÇO	561.337,79	99.633,07	117.940,00	18.306,93	18,37%
ABRIL	118.064,70	85.611,19	93.701,63	8.090,44	9,45%
MAIO	85.567,04	67.236,96	91.474,42	24.237,46	36,05%
JUNHO	121.741,28	84.436,45	120.251,63	35.815,18	42,42%
JULHO	97.353,70	75.332,91	89.748,92	14.416,01	19,14%
AGOSTO	85.171,04	75.420,93	107.565,53	32.144,60	42,62%
SETEMBRO	106.967,24	82.989,91	125.100,96	42.111,05	50,74%
OUTUBRO	78.465,00	79.563,40	108.070,71	28.507,31	35,83%
NOVEMBRO	78.873,94	76.423,20	140.797,86	64.374,66	84,23%
DEZEMBRO	133.119,66	140.259,12	166.950,81	26.691,69	19,03%
<b>TOTAIS</b>	<b>1.669.829,72</b>	<b>965.221,10</b>	<b>1.432.783,59</b>	<b>300.611,68</b>	<b>31,14%</b>

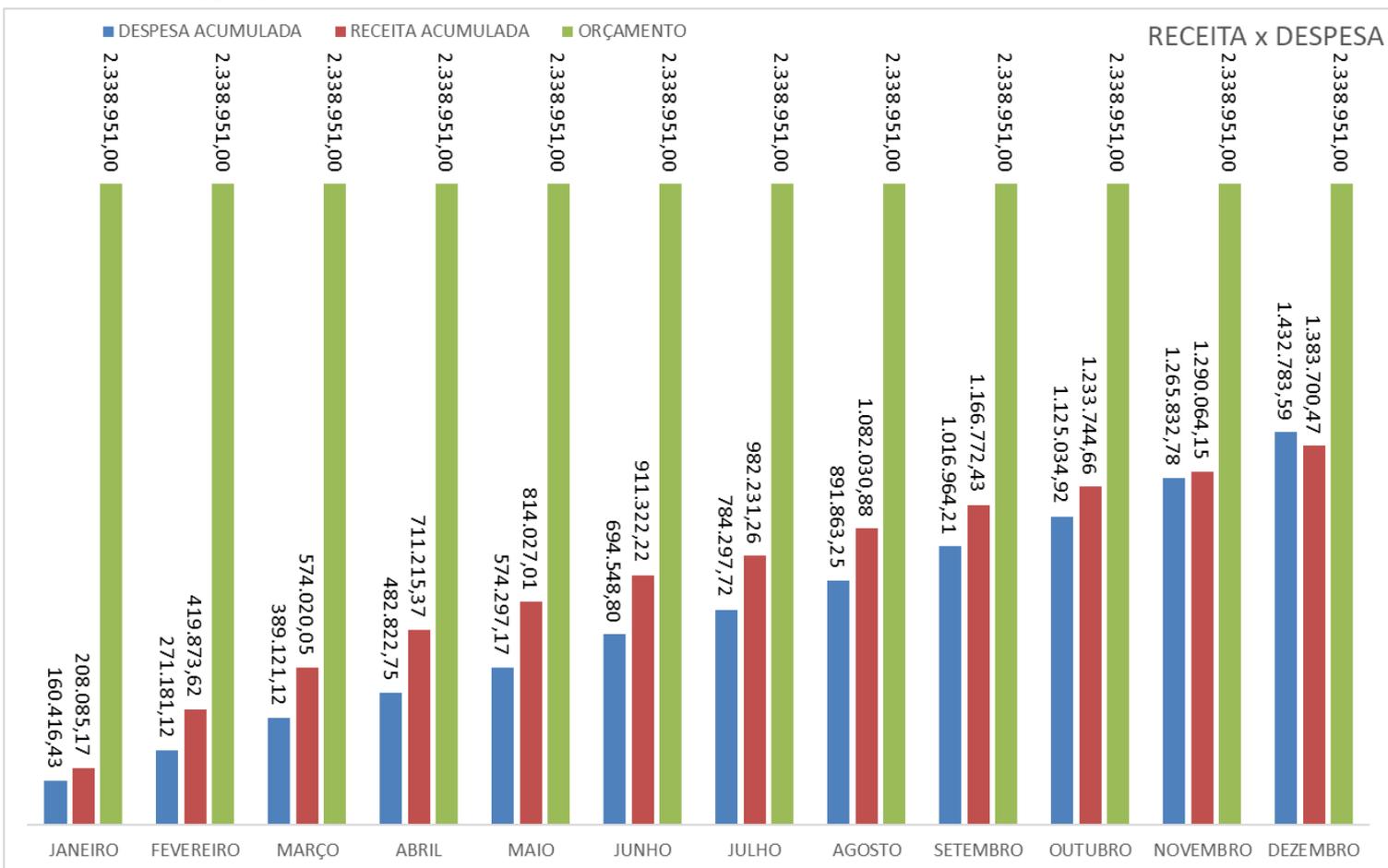
A rubrica com maior despesa realizada no período

1.a- Pessoal, Enc Sociais e Benefícios	636.166,85	44,40%
2.a- Transferências Correntes Cota Parte CFP	364.577,13	25,45%
3.a- Serviços Terceiros - Pessoas Jurídicas	200.836,29	14,02%
4.a- Reformas, Equipamentos e Materiais Permanentes	91.202,41	6,37%
5.a- Serviços Terceiros - Pessoas Físicas	48.317,24	3,37%
6.a- Serviços Bancários	25.917,27	1,81%
7.a Suprimentos de fundos	19.000,00	1,33%
8.a- Material de Consumo	12.788,48	0,89%
9.a- Jetons, Diárias e Passagens a Conselheiros e Colaboradores	32.787,80	2,29%
10.a-Idenizações, Restituições e Reposições (Ressarcimento)	1.190,12	0,08%



#### 4.3- DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No **confronto** entre as **Receitas Arrecadadas** e as **Despesas Realizadas** no exercício de **2021**, verificou-se um **Déficit Orçamentário** no valor de **R\$ 49.083,12** (quarenta e nove mil e oitenta e três reais e doze centavos), evidenciando que o CRP/MA gastou **103,55%** do valor arrecadado no período.



## 5 - SALDO DISPONÍVEL

A disponibilidade financeira do CRP/MA em **31.12.2021** totaliza o valor de **R\$ 163.128,06** (Cento e sessenta e três mil e cento e vinte e oito reais e seis centavos), que está demonstrando nos saldos do razão e devidamente conciliados com os extratos bancários no mês de **Dezembro/2021**, com uma positiva **geração líquida de caixa** e equivalentes de caixa no valor de R\$ 15.619,80 (quinze mil e seiscentos e dezenove reais e oitenta centavos).

## 6- BALANÇO PATRIMONIAL

### 6.1 ATIVO

Na análise do **Balanço Patrimonial** do exercício 2021 evidenciou-se que o Ativo Circulante em **31.12.2021** totalizou o valor de **R\$ 1.329.822,30** (Um milhão, trezentos e vinte e nove mil, oitocentos e vinte e dois reais e trinta centavos), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional)	R\$ 163.128,06
1.1.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Créditos Tributários a Receber Curto Prazo e (-) Provisão perdas)	R\$ 1.015.194,25



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\$ 23.313,59
<b>Total de Ativo Circulante</b>	<b>R\$ 1.329.822,30</b>

No Ativo Não Circulante em **31.12.2021** perfazia o valor de **R\$ 576.111,63** (Quinhentos e setenta e seis mil, cento e onze reais e sessenta e três centavos), compreendendo:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1.2.3 - IMOBILIZADO (Bens Móveis e Imóveis (-) Depreciação Acumulada)	R\$ 576.111,63
<b>Total de Ativo Não Circulante</b>	<b>R\$ 576.111,63</b>

## 6.2 PASSIVO

O CRP/MA apresenta em **31.12.2021** no Passivo Circulante o valor de **R\$ 252.846,72** (Duzentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e quarenta e seis reais e setenta e dois 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\$ 125.877,11
2.1.3 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo)	R\$ 264,73
2.1.4 OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO (INSS, FGTS e Pis a Recolher)	R\$ 228,69
2.1.5 OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES (Conselho Federal de Psicologia a recolher e Consignações)	R\$ 19.444,30
2.1.7 PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO (Provisão P/ Riscos Trab. e Cíveis)	R\$ 90.000,00
2.1.8 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Valores Restituíveis)	R\$ 17.031,89
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>R\$ 252.846,77</b>

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 2021, no confronto entre variações patrimoniais aumentativas, verificou-se que o Conselho apresentou um Déficit Patrimonial no valor de **R\$ 363.683,30** (Cento e sessenta e três mil, seiscentos e oitenta e três reais e trinta centavos).



Na análise das **Variações Patrimoniais Qualitativas** verificou-se que o Conselho apresentou o valor de **R\$ 91.202,41** (noventa e um mil, duzentos e dois reais e quarenta e um centavos) 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\$
2019	Superávit	R\$ 355.767,83
2020	Superávit	R\$ 398.381,36
2021	Déficit	R\$ 363.683,30

O CRP/MA apresenta em **31.12.2021** no Patrimônio Líquido o valor de **R\$ 1.905.933,93** (Um milhão, novecentos e cinco mil, novecentos e trinta e três reais e noventa e três centavos), corresponde aos resultados acumulados de exercícios anteriores e o resultado patrimonial de 2021, 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, constamos 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.



Face ao exame procedido na Documentação Contábil que deu origem a Prestação de Contas relativa ao exercício de **2021**, 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, 25 de Março de 2022.

Manoel José M. Moreno Rocha

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