

NOTA EXPLICATIVA Nº 10/2023

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 30 de setembro de 2023, do Conselho Regional de Psicologia 19ª Região – CRP19 – SE.

O orçamento para o exercício financeiro de 2023 estimou a receita em **R\$ 2.424.195,15** fixou a despesa em igual valor.

- Do total da **Receita** Prevista, foi arrecadada neste mês a importância bruta de **R\$ 80.636,85** o que representa **3,33%**. Com acumulado até o mês em **66,48%**, do orçamento previsto para o exercício de 2023.
Lembrando que das receitas de contribuições foram repassados ao Conselho Federal de Psicologia o percentual de **25%** (vinte e cinco por cento), através de cobrança compartilhada.

COMPARATIVO MENSAL DA RECEITA ARRECADADA NO PERÍODO DOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

MÊS	ANO		
	2021	2022	2023
Janeiro	286.111,74	293.777,88	289.040,41
Fevereiro	271.811,98	263.660,61	353.775,54
Março	198.389,33	201.828,63	235.267,93
Abril	193.897,48	187.515,06	178.683,41
Mai	155.953,82	139.804,46	158.792,13
Junho	130.399,61	104.031,64	115.419,70
Julho	97.892,98	63.757,57	56.244,69
Agosto	98.117,28	52.397,80	143.835,53
Setembro	84.187,82	39.160,00	81.546,23
Total acumulado	1.516.762,04	1.345.933,65	1.612.605,57
Varição Acumulada/Período	-	-11,26%	19,81%
Crescimento Acumulado – 2021- 2023	8,55%		
Média de Crescimento acumulado 2021- 2023	2.85%		

COMPARATIVO MENSAL DA DESPESA EXECUTADA NO PERÍODO DOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

MÊS	ANO		
	2021	2022	2023
Janeiro	146.689,49	150.288,22	183.719,89
Fevereiro	137.341,22	145.288,79	218.748,31
Março	118.754,63	137.003,30	158.166,62
Abril	139.605,72	162.911,76	154.637,99
Maiο	107.369,81	139.541,68	167.680,39
Junho	135.887,43	123.843,21	178.795,94
Julho	105.476,78	97.659,86	136.384,87
Agosto	91.220,39	108.825,40	165.323,85
Setembro	129.601,14	138.727,92	130.589,44
Total acumulado	1.111.946,61	1.204.090,14	1.494.047,30
Variacão Acumulada/Período	-	8,29%	24,08%
Crescimento Acumulado – 2021- 2023	32,37%		
Média de Crescimento acumulado 2021- 2023	10,79%		

- A Despesa realizada neste mês de setembro de 2023 foi de **R\$ 130.589,44**, o que representa **5,39%**, em relação ao valor orçado, acumulando de **61,63%** no exercício do total da previsão inicial das despesas.

Ressaltando que desse montante está o valor **R\$ 19.132,81**, referente ao repasse da Cota Parte, fundo de Sessão e cota Revista ao Conselho Federal de Psicologia – CFP, conforme Comparativo da Despesa Paga em anexo.

Havendo de ressaltar que, o total da Receita Arrecada em setembro de 2023, foi **menor** que as Despesas Executadas, sendo:

Receita Arrecadada - Setembro	81.546,23
Despesas Realizadas - Setembro	130.589,44
Diferença NEGATIVA apurada no período	(49.043,21)

O Demonstrativo das Receitas Arrecadadas e das Despesas Realizadas, resultados acumulados, mês a mês e acumulados no exercício.

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DAS DESPESAS NO EXERCÍCIO

RECEITAS E DESPESAS			RESULTADOS		
MÊS	Receitas	Despesas	Resultado mês	Despesas (%) com relação a Receita Arrecadada	Acumulado no Exercício
JAN	289.040,41	183.719,89	105.320,52	57,33%	105.320,52
FEV	353.775,54	218.748,31	135.027,23	61,73%	240.347,75
MARÇO	235.267,93	158.166,62	77.101,31	48,75%	317.449,06
ABRIL	178.683,41	154.637,99	24.045,42	15,55%	341.494,48
MAIO	158.792,13	167.680,39	-8.888,26	-5,30%	332.606,22
JUNHO	115.419,70	178.795,94	-63.376,24	--35,45%	269.229,98
Julho	56.244,69	136.384,87	-80.140,18	-58,76%	189.089,80
Agosto	143.835,53	165.323,85	-21.488,32	-13,00%	167.601,48
Setembro	81.546,23	130.589,44	-49.043,21	-37,56	118.558,27
TOTAL	1.612.605,57	1.494.047,30	118.558,27		

O total acumulado das receitas arrecadadas no período de janeiro a setembro de 2023 (1.612.605,57) representa **66,48%** em pontos percentuais com relação ao previsto no Orçamento, sendo que o acumulado do exercício foi **superior a despesa em R\$ 118.558,27**.

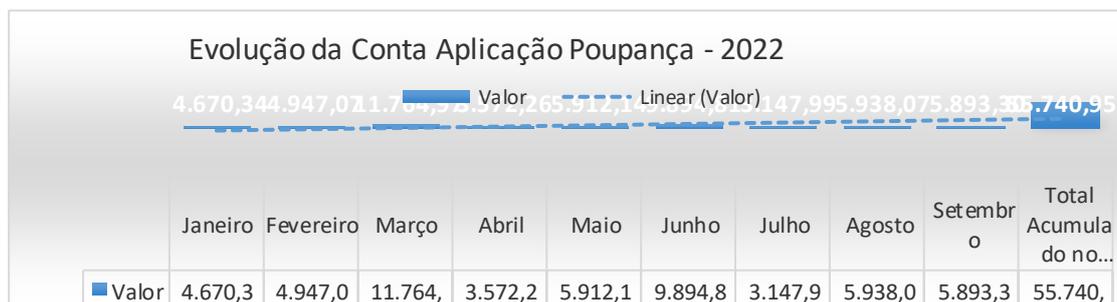
1 – ATIVO CIRCULANTE (FINANCEIRO)

DISPONIVEL

CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA

- Registra os valores em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações e para os quais não haja restrições de uso imediato. Os saldos disponíveis em 30.09.2023 no valor **R\$ 792.124,5** se apresentam da seguinte forma.
- **Bancos C/Arrecadação**
- Saldo disponível em 30.09.2023 é de **R\$ 19.120,93** conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.
- **Banco C/Pagamentos**
- Saldo disponível em 30.09.2023 é de **R\$ 39.413,66**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.
- **Banco C/Poupança**
- Saldo disponível em 30.09.2023 é de **R\$ R\$ 733.589,98**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.

Evolução da conta aplicação Poupança - 2023	
Mês	Valor
Janeiro	4.670,34
Fevereiro	4.947,07
Março	11.764,97
Abril	3.572,26
Mai	5.912,14
Junho	9.894,81
Julho	3.147,99
Agosto	5.938,07
Setembro	5.893,30
Total acumulado no período	55.740,95



Como se observa a conta aplicação poupança, já superou, no período de janeiro a setembro, o percentual de **464,51%**, de uma vez que o valor orçado para esta conta foi de **R\$ 12.000,00**.

2 – ATIVO NÃO-CIRCULANTE (PERMANENTE)

- Registra os valores do Imobilizado no valor de **R\$ 1.435.716,74** se apresentam da seguinte forma.

DIVIDA ATIVA

- Registra o valor de **R\$ 944.151,76**:
Dívida Ativa decorrentes de Anuidade

Dívida Ativa - Fevereiro	
Dívida Ativa Administrativa	761.900,57
Dívida Ativa Executiva	182.251,19
Dívida Ativa Decorrentes de Anuidade	944.151,76

BENS PATRIMONIAIS

BENS MÓVES

- O valor de **R\$ 176.453,73** correspondentes a móveis e utensílios, máquinas e equipamentos, equipamentos de informática e equipamentos de copa e cozinha, bens móveis de propriedade do CRP19 – SE sendo:

CONTAS	(R\$)
Móveis e Utensílios	53.693,92
Máquinas e Equipamentos	56.380,47

Equipamentos de Proc. De Dados	57.970,84
Sistemas de Processamento de Dados	8.408,50
Total	176.453,73

BENS IMÓVEIS

- Registra o valor de **R\$ 549.114,26**, correspondentes ao Prédio, e Sala, ambos de propriedade do CRP19 – SE, sendo:

BENS IMÓVEIS	(R\$)
Edifício sede	499.981,14
Sala	49.133,12
Total	549.114,26

- A depreciação apurada no mês atingiu o valor de **R\$ 210,43**.

3 – PASSIVO CIRCULANTE (FINANCEIRO)

DIVIDA FLUTUANTE

RESTOS A PAGAR

- Registra o valor de **R\$ 66.929,13**, referente a valores a pagar, Impostos e Contribuições.

CONTAS	(R\$)
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais à curto prazo	55.930,53
Fornecedores	1.517,44
Obrigações fiscais à curto prazo	9.481,16
Total	66.929,13

4 – PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (PERMANENTE)

DIVIDA FLUTUANTE

- Não houve registro até o presente mês.

PATRIMONIO LÍQUIDO

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávits e/ou Déficits apurados anualmente, registrando o valor de **R\$ 2.394.526,73**.

Houve registro na Dívida Ativa, conforme relatórios emitidos pelo sistema BSC/Financeiro, sendo os valores atualizados e registrados na Contabilidade, conforme abaixo:

O **Superávit Financeiro** apurado neste mês de setembro de 2023 foi de **R\$ 581.775,71**.

COMPOSIÇÃO DA DIVÍDA ATIVA

Dívida Ativa	Agosto – 2023	Inscrição	Recebimento e Baixa/Atualização	Setembro- 2023
Administrativa	762.654,35		(867,18)	761.900,33
- Pessoa Física	757.795,75		(753,78)	757.041,97
- Pessoa Jurídica	4.858,60			4.858,60
Executiva	182.364,59		(113,40)	182.251,19
- Pessoa Física	139.452,40		(113,40)	139.339,00
- Pessoa Jurídica	42.912,19			42.912,19
Total	945.018,94		(867,18)	944.151,76

5. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

No mês de setembro do exercício de 2023, o Conselho Regional de Psicologia 19ª Região – CRP19 – SE, apresentou um **Superávit no mês de R\$ 300.906,26** como pode ser observado no resultado patrimonial apresentado no quadro das **Variações Patrimoniais**.

As Demonstrações das Variações Patrimoniais – DVP revela as alterações no patrimônio da entidade pública, demonstrando o saldo patrimonial no período apurado. Sendo:

Resultado das Variações Patrimoniais

Discriminação	2022	2023
Variações Ativas	1.426.176,40	1.846.220,12
Variações Passivas	1.337.423,96	1.545.313,86
Diferença apurada no período – Superávit do Exercício	88.752,44	300.906,26

6. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, segundo a concepção da Lei 4.320/64 dada pelo seu Artigo 102 demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. No transcorrer do deste período, a execução do Orçamento aprovado para o CRP19 teve o seguinte comportamento:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

CONTAS	(R\$)
RECEITAS	81.546,23
- Receita de contribuições	65.325,61
- Receita de Serviços	1.472,08
- Transferências Intragovernamentais	-
- Receitas de Dívida Ativa	867,18
- Restituições	720,00
- Juros s/Anuidades	5.512,03
- Multa sobre anuidades	1.274,13
- Aplicação conta poupança	5.893,30
- Juros de Dívida Ativa	481,90
DESPESAS	
- Despesas Empenhadas	115.393,34
- Despesas Liquidadas	138.853,57
- Despesas Pagas	130.589,44
(=) Receita realizada (-) Despesa Empenhadas	-33.847,11

Em conformidade com o demonstrativo acima, o resultado da execução orçamentária do mês de setembro de 2023, aponta **déficit orçamentário de R\$ 33.847,11**

Na leitura do comportamento entre a Receita Arrecadada e a Despesa Realizada, o Conselho Regional de Psicologia – CRP19, vem mantendo seu equilíbrio financeiro, dentro do previsto na Proposta Orçamentária do exercício de 2023.

Aracaju – SE, 30 de setembro de 2023.

IDEILDA FERNANDES VIEIRA
Coordenadora Contábil/Financeira
CRC/SE 4754/O