

### **NOTA EXPLICATIVA Nº 13/2023**

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro 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\$ 67.742,80** o que representa **2,79%**. Com acumulado até o mês em **74,11%**, 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
Maio	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
Outubro	76.915,85	60.637,46	47.495,73
Novembro	64.384,71	71.756,04	68.736,33
Dezembro	70.032,70	59.333,13	67.742,80
Total acumulado	<b>1.728.095,30</b>	<b>1.537.660,28</b>	<b>1.796.580,43</b>
Varição Acumulada/Período	-	<b>-12,38%</b>	<b>16,84%</b>
Crescimento Acumulado – 2021- 2023		<b>1,22%</b>	
Média de Crescimento acumulado 2021- 2023		<b>0,41%</b>	

**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
Mai	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
Outubro	98.640,87	111.663,06	149.682,01
Novembro	87.443,67	115.578,25	132.863,79
Dezembro	133.178,07	149.183,36	177.016,33
Total acumulado	<b>1.431.209,22</b>	<b>1.598.254,23</b>	<b>1.953.609,43</b>
Varição Acumulada/Período	-	<b>10,45%</b>	<b>22,233%</b>
Crescimento Acumulado – 2021- 2023	<b>32,68%</b>		
Média de Crescimento acumulado 2021- 2023	<b>10,89%</b>		

A Despesa realizada neste mês de dezembro de 2023 foi de **R\$ 177.016,33**, o que representa **7,30%**, **em relação ao valor orçado, acumulando de 80,59%** no exercício do total da previsão inicial das despesas.

Ressaltando que neste montante contempla **R\$ 17.321,63**, referente ao repasse da Cota Parte, fundo de Sessão e cota Revista ao Conselho Federal de Psicologia – CFP, o que representa **25% da arrecadação total deste mês**, com repasse ao Conselho Federal de Psicologia, conforme Comparativo da Despesa Paga em anexo.

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

<b>Receita Arrecadada - Dezembro</b>	<b>67.742,80</b>
<b>Despesas Realizadas - Dezembro</b>	<b>177.016,33</b>
<b>Diferença NEGATIVA apurada no período</b>	<b>(109.273,83)</b>

Nesse mês foram efetuadas 12(doze) transposições totalizando **R\$ 30.077,84**, afim de cobrir despesas com insuficiência de saldo por centro de custo.

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							
MÊS	RECEITAS E DESPESAS				RESULTADOS		
	Orçado: R\$ 2.424.195,25				Resultado mês	Despesas (%) Receita Arrecadada	Acumulado no Exercício
Receitas	%	Despesas	%				
Janeiro	289.040,41	11,92	183.719,89	7,58	105.320,52	57,33%	105.320,52
Fevereiro	353.775,54	14,59	218.748,31	9,02	135.027,23	61,73%	240.347,75
Março	235.267,93	9,70	158.166,62	6,52	77.101,31	48,75%	317.449,06
Abril	178.683,41	7,37	154.637,99	6,38	24.045,42	15,55%	341.494,48
Maiο	158.792,13	6,55	167.680,39	6,92	-8.888,26	-5,30%	332.606,22
Junho	115.419,70	4,76	178.795,94	7,38	-63.376,24	--35,45%	269.229,98
Julho	56.244,69	2,32	136.384,87	5,63	-80.140,18	-58,76%	189.089,80
Agosto	143.835,53	5,93	165.323,85	6,82	-21.488,32	-13,00%	167.601,48
Setembro	81.546,23	3,36	130.589,44	5,39	-49.043,21	-37,56	118.558,27
Outubro	47.495,73	1,96	149.682,01	6,17	-102.186,28	-215,2	16.371,99
Novembro	68.736,33	2,84	132.863,79	5,48	-64.127,46	-51,73	-47.755,47
Dezembro	67.742,80	2,79	177.016,33	7,3	-109.273,83	-61,73	-157.029,30
<b>TOTAL</b>	<b>1.796.580,43</b>	<b>74,11</b>	<b>1.953.609,43</b>	<b>80,59</b>	<b>-47.755,47</b>		

O total acumulado das receitas arrecadadas no período de janeiro a dezembro de 2023 (1.796.580,43) representa **74,11%** em pontos percentuais com relação ao previsto no Orçamento, sendo que o acumulado do exercício foi **inferior a despesa em R\$ 157.029,30**. E o total da despesa acumulada no mesmo período (1.953.609,43) representa **80,59%**. Diferença em termos percentuais **Receitas X Despesas** igual a **6,48%**

## 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 31.12.2023 no valor **R\$ 506.596,08** se apresentam da seguinte forma.
- **Bancos C/Arrecadação**
- Saldo disponível em 31.12.2023 é de **R\$ 4.682,11**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.
- **Banco C/Pagamentos**
- Saldo disponível em 31.12.2023 é de **R\$ 2.953,11**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.
- **Banco C/Poupança**
- Saldo disponível em 31.12.2023 é de **R\$ R\$ 296.402,22**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.
- **Banco C/Poupança – Aplicação em CDB**
- Saldo disponível em 31.12.2023 é de **R\$ R\$ 202.558,64**, 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
Maio	5.912,14
Junho	9.894,81
Julho	3.147,99
Agosto	5.938,07
Setembro	5.893,30
Outubro	3.750,95
Novembro	4.293,47
Dezembro	3.326,46
Total acumulado no período	<b>67.111,83</b>

Como se observa a conta aplicação poupança, já superou, no período de janeiro a dezembro, o percentual de **459,27%**, com relação ao valor orçado para esta conta que foi de **R\$ 12.000,00**.

## 2 – ATIVO NÃO-CIRCULANTE (PERMANENTE)

- Registra os valores do Imobilizado no valor de **R\$ 1.586.910,05** se apresentam da seguinte forma.

### DÍVIDA ATIVA

- Registra o valor de **R\$ 932.238,85**  
Dívida Ativa decorrentes de Anuidade

Dívida Ativa - Outubro	
Dívida Ativa Administrativa	758.633,16
Dívida Ativa Executiva	173.605,69
Dívida Ativa Decorrentes de Anuidade	932.238,85

### BENS PATRIMONIAIS

#### BENS MÓVES

- O valor de **R\$ 180.253,73** 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	12.208,50
Total	180.253,73

#### 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\$ 412,53**.

### 3 – PASSIVO CIRCULANTE (FINANCEIRO)

#### DIVIDA FLUTUANTE

Passivo Circulante..... R\$ 26.991,98, referente a valores a pagar, Impostos e Contribuições.

CONTAS		(R\$)
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais à curto prazo		26.331,15
Obrigações fiscais à curto prazo		660,83
<b>Total</b>		<b>26.991,98</b>

### 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\$ 2.066.514,15**.

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 dezembro de 2023 foi de **R\$ 479.604,10**.

#### COMPOSIÇÃO DA DIVÍDA ATIVA

Dívida Ativa	Outubro – 2023	Inscrição	Recebimento e Baixa/Atualização	Novembro- 2023
<b>Administrativa</b>	<b>759.526,58</b>		<b>(893,45)</b>	<b>758.633,16</b>
- Pessoa Física	754.667,98		(893,45)	753.774,53
- Pessoa Jurídica	4.858,60			4.858,60
<b>Executiva</b>	<b>178.196,63</b>		<b>(4.590,94)</b>	<b>173.605,69</b>
- Pessoa Física	135.284,44		(4.590,94)	130.693,50
- Pessoa Jurídica	42.912,19			42.912,19
<b>Total</b>	<b>937.723,21</b>		<b>(5.484,39)</b>	<b>932.238,85</b>

## 5. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

No mês de dezembro do exercício de 2023, o Conselho Regional de Psicologia 19ª Região – CRP19 – SE, apresentou um **Déficit no mês de R\$ 27.106,32** 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
<b>Variações Ativas</b>	<b>1.510.906,53</b>	<b>1.958.508,90</b>
<b>Variações Passivas</b>	<b>1.824.183,95</b>	<b>1.985.615,22</b>
<b>Superávit e/ou Déficit no período</b>	<b>(313.277,42)</b>	<b>(27.106,32)</b>

## 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\$)
<b>RECEITAS</b>	<b>67.742,80</b>
- Receita de contribuições	45.578,83
- Receita de Serviços	1.871,52
- Transferências Intragovernamentais	-
- Receitas de Dívida Ativa	5.484,39
- Restituições	-
- Juros s/Anuidades	6.855,27
- Multa sobre anuidades	1.164,33
- Aplicação conta poupança	3.326,46
- Juros de Dívida Ativa	3.462,00
<b>DESPEAS</b>	
- Despesas Empenhadas	-1.651,30
- Despesas Liquidadas	141.036,79
- Despesas Pagas	177.016,33
<b>(=) Receita realizada (+) Despesa Empenhada</b>	<b>69.394,10</b>

Em conformidade com o demonstrativo acima, o resultado da execução orçamentária do mês de dezembro de 2023, aponta **Superávit orçamentário de R\$ 69.394,10**

Na leitura do comportamento entre a Receita Arrecadada e a Despesa Realizada, o Conselho Regional de Psicologia – CRP19, vem mantendo seu equilíbrio financeiro. Porém o orçamentário sofreu alterações diante da queda na arrecadação nos últimos meses deste ano, ou seja, o valor arrecadado foi menor que as despesas realizadas.

Aracaju – SE, 31 de dezembro de 2023.

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