

NOTAS EXPLICATIVAS Nº 08/2025

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de agosto de 2025, do Conselho Regional de Psicologia 19ª Região – CRP19 – SE.

O orçamento para o exercício financeiro de 2025 estimou a receita em **R\$ 2.807.324,10** fixou a despesa em igual valor.

Do total da **Receita Prevista**, foi arrecadada neste mês a importância bruta de **R\$ 140.332,22** o que representa **5%**. Com acumulado até o mês em **85,46%**, do orçamento previsto para o exercício de 2025. Lembrando que das receitas de contribuições foram repassados ao Conselho Federal de Psicologia o percentual de **25%** (vinte e cinco por cento), sendo 20% Cota Parte e 5% Cota Revista, através de cobrança compartilhada.

MAPA COMPARATIVO MENSAL DA RECEITA CORRENTE

ANO/PERCENTUAL EM RELAÇÃO AO VALOR ORÇADO						
MESES	2023		2024		2025	
	2.424.195,13	%	2.668.748,05	%	2.807.324,10	%
Janeiro	289.040,41	11,92	444.497,20	16,66	557.847,40	19,87
Fevereiro	353.775,54	14,59	422.012,03	15,81	726.665,94	25,88
Março	235.267,93	9,70	224.766,00	8,42	231.574,79	8,25
Abril	178.683,41	7,37	237.596,68	8,90	259.197,33	9,23
Mai	158.792,13	6,55	233.260,84	8,74	186.235,25	6,63
Junho	115.419,70	4,76	398.204,06	14,92	167.734,46	5,97
Julho	56.244,69	2,32	105.263,85	3,94	129.416,95	4,61
Agosto	143.835,53	5,93	112.396,04	4,21	140.332,22	5,00
Setembro						
Outubro						
Novembro						
Dezembro						
Total acumulado	1.531.059,34	63,16	2.065.600,66	81,61	2.399.034,24	85,46%
Varição Acumulada/Período	6,1563%		34,9131%		16,1422%	
Crescimento Acumulado – 2023- 2024 - 2025	57,2116%					
Média de Crescimento acumulado com base em 2023 até agosto 2025	19,0705%					

- A Despesa realizada neste mês de agosto de 2025 foi de **R\$ 215.638,67** o que representa **5,90%**, **com acumulado de 71,27% no exercício** do total da previsão inicial das despesas.

Da despesa realizada consta o valor **R\$ 33.094,62**, referente ao repasse da Cota Parte e Cota Revista destinadas automaticamente ao Conselho Federal de Psicologia – CFP, conforme Comparativo da Despesa Paga em anexo.

Foram repassados ao Conselho Federal de Psicologia – CFP, no período de janeiro a agosto de 2025, o equivalente a **R\$ 502.580,90**.

Neste mês de agosto de 2025, houve a devolução do saldo financeiro dos recursos não utilizados, pelo convênio 05/2025, no valor de R\$ 212.978,80, solicitado pelo Conselho Federal de Psicologia, através de OF nº 2148/2025/GFIN/VG-CFP, datado de 25/06/2025. Vale salientar que, como não houve a devida execução orçamentária, por falta de apresentação da documentação (convênio), conforme normativos existentes e em desacordo com o que pregoniza no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, houve a necessidade de se fazer a regularização contábil o registro de Ajuste de Exercícios Anteriores, a fim de realizar a baixa dos saldos contábeis: banco, controle de disponibilidade financeira e passivo patrimonial.

A **Receita Arrecadada** em agosto de 2025, foi **menor** que as **Despesas Pagas**, sendo:

Receita Arrecadada - Agosto	140.332,225
Despesas Realizadas - Agosto	215.638,67
Aqui. Equipamentos de Informática	12.358,22
Diferença NEGATIVA no mês	(75.306,45)

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DAS DESPESAS NO EXERCÍCIO

RECEITAS E DESPESAS			RESULTADOS		
MÊS	Receitas	Despesas	Resultado mês	(%) Despesa com relação a Receita Arrecadada	Acumulado no Exercício
<i>Janeiro</i>	557.847,40	258.440,72	299.406,68	46,33%	299.406,68
<i>Fevereiro</i>	726.665,94	254.430,89	472.235,05	35,01%	771.641,73

Março	231.574,79	246.082,03	-14.507,24	-6,26	757.134,49
Abril	259.197,33	215.406,59	43.790,74	20,329	800.925,23
Mai	186.235,25	262.514,53	-76.279,28	-40,95	724.645,95
Junho	167.734,46	192.122,95	-24.388,39	-14,54	700.257,56
Julho	129.416,95	223.267,49	-93.85054	-72,11	508.134,61
Agosto	140.443,32	215.638,67	-75.195,35	-53,66	432.939,26
Setembro					
Outubro					
Novembro					
Dezembro					
TOTAL	2.399.145,34	2.603.010,23	432.929,26		

O total acumulado da receita arrecadada no até agosto de 2025 (2.399.145,34) representa 85,46% em pontos percentuais com relação ao previsto no Orçamento, no acumulado do período, janeiro a agosto, foi superior as despesas em R\$ 432.939,26.

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 31.08.2025 no valor **R\$ 508.973,93** se apresentam da seguinte forma.
- **Bancos C/Recebimento**
Saldo disponível em 31.08.2025 é de **R\$ 115,46**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.
- **Banco C/Pagamentos**
Saldo disponível em 31.08.2025 é de **R\$ 8.096,18**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.
- **Banco C/Poupança**
Saldo disponível em 31.08.2025 é de **R\$ R\$ 0,00**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.
- **Banco C/Poupança – Renda Fixa Investimento**
Saldo disponível em 31.08.2025 é de **R\$ R\$ 500.762,29**, conforme pode ser comprovado através do livro razão, da conciliação bancária e do extrato bancário.



Figura 1

Como se observa a conta aplicação poupança, atingiu, no período de agosto, o percentual de **296,19%**, de uma vez que o valor orçado para esta conta foi de **R\$ 32.807,00**. Arrecadando neste período o valor total de **R\$ 97.170,70**.

2 – ATIVO NÃO-CIRCULANTE (PERMANENTE)

- Registra os valores do realizável a longo prazo no valor de **R\$ 3.057.493,93** se apresentam da seguinte forma.

DÍVIDA ATIVA

- Registra o valor de **R\$ 1.906.070,25**
Dívida Ativa decorrentes de Anuidades

Dívida Ativa Administrativa	3.002.179,06
Dívida Ativa Executiva	139.470,47
Dívida Ativa Decorrentes de Anuidade	1.896.121,23
(-) Ajuste de Perdas de Créditos de Dívida Ativa	84.155,60

IMOBILIZADO

BENS MÓVES

- O valor de **R\$ 220.275,27**, correspondentes a móveis e utensílios, máquinas e equipamentos, equipamentos de informática, veículos e equipamentos de copa e cozinha, bens móveis de propriedade do CRP19 – SE sendo:

CONTAS	(R\$)
Móveis e Utensílios	73.064,82
Máquinas e Equipamentos	63.164,48
Equipamentos de Proc. De Dados	71.067,47

Sistemas de Processamento de Dados	12.978,50
Total	200.135,37

BENS IMÓVEIS

Registra o valor de **R\$ 1.390.004,19**, correspondentes ao Prédio, e Sala, ambos de propriedade do CRP19 – SE, sendo:

BENS IMÓVEIS	(R\$)
Edifício sede	1.340.871,7
Sala	49.133,12
Total	1.390.004,19

- A depreciação apurada no mês de julho foi de **R\$ 207,50**.

3 – PASSIVO CIRCULANTE (FINANCEIRO)

DIVIDA FLUTUANTE

RESTOS A PAGAR

- Registra o valor de **R\$ 164.672,20**, referente a valores a pagar, Impostos e Contribuições.

CONTAS	(R\$)
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais à curto prazo	100.736,04
Fornecedores	51.565,03
Obrigações fiscais à curto prazo	12.371,12
Total	164.672,20

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 mensal e anualmente, registrando o valor de **R\$ 5.086.723,97**.

COMPOSIÇÃO DA DIVÍDA ATIVA

Dívida Ativa	Saldo em Julho 2025	Inscrição	Recebimento e Baixa/Atualização	Saldo em Agosto 2025
Administrativa	1.764.583,18		7.932,42	3.002.179,06
- Pessoa Física	1.759.724,58	1.245.528,30	7.932,42	2.997.320,46
- Pessoa Jurídica	4.858,60			4.858,60
Executiva	141.487,07		2.016,60	139.470,47
- Pessoa Física	98.813,72		2.016,60	96.797,12
- Pessoa Jurídica	42.673,35			42.673,35
Total	1.906.070,25	1.245.528,30	9.949,02	3.141.649,53

O Superávit Financeiro apurado neste mês de agosto de 2025 foi de **R\$ 239.122,63**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

No mês de agosto do exercício de 2025, o Conselho Regional de Psicologia 19ª Região – CRP19 – SE, apresentou um **Superávit** de **R\$ 1.086.611,68**, 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	2024	2025
Variações Ativas	63.410,08	1.308.571,44
Variações Passivas	165.413,28	221.959,76
Déficit/Superávit do Exercício	(102.003,20)	1.086.611,68

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:

CONTAS	(R\$)
RECEITAS	140.443,32
- Receita de contribuições	98.078,69
- Receita de Serviços	8.212,36
- Multa s/Eleições	21,88
- Receitas de Dívida Ativa	9.949,02
- Juros s/Anuidades	8.574,11
- Multa sobre anuidades	2.164,01
- Aplicação conta poupança	7.954,01
- Juros de Dívida Ativa	5.489,24
DESPESAS	
- Despesas Empenhadas	188.898,59
- Despesas Liquidadas	231.148,21
- Despesas Pagas	215.638,67
(=) Receita realizada (-) Despesa Empenhada	--48.455,27

Em conformidade com o demonstrativo acima, o resultado da execução orçamentária do mês de agosto de 2025, aponta déficit orçamentário no mês de **R\$ 48.455,27**

Na leitura do comportamento entre a **Receita Arrecadada e a Despesa Realizada**, o Conselho Regional de Psicologia – CRP19, apresenta déficit orçamentário, neste mês de agosto de 2025, poré3m no período de janeiro a agosto, vem mantendo seu equilíbrio financeiro e orçamentário, dentro do previsto na Proposta Orçamentária do exercício de 2025.

Aracaju – SE, 31 de agosto de 2025.

Contadora *Ideilda Fernandes Vieira*
Assessora Contábil do CRP19
CRC/SE 4754/O-4
xxx.977.005-xx