

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2018**

### **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Conselho Regional de Psicologia 10ª Região PA/AP, criado pela Lei 5.766/71, constitui uma Autarquia Federal dotada de personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira, e tem por finalidade orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício da profissão de Psicólogo e zelar pela fiel observância dos princípios de ética e disciplina da classe. O CRP10 tem jurisdição em todo o estado do Pará e Amapá, com sede na cidade de Belém-PA e sua seção na cidade de Macapá-AP.

### **2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS**

#### **2.1. Convergência às novas normas de contabilidade aplicada ao setor público**

A Portaria nº 184/2008 determinou que a Secretaria do Tesouro Nacional - STN deveria promover a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

O Decreto nº 6.976/2009 atribuiu a STN a competência de promover a consolidação das contas públicas, padronização das prestações de contas e dos relatórios e demonstrativos por meio da elaboração do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

A Portaria STN nº 828/2011 alterou o prazo de implementação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, determinando que a Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, deverá ser adotada pelos entes da Federação gradualmente a partir do exercício de 2012 e integralmente até o final do exercício de 2014.

#### **2.2. Políticas Contábeis**

Com a adoção dos novos procedimentos contábeis, desde 2012, passou-se a aplicar o regime de competência para todos os atos e fatos que afetam o patrimônio da Instituição, realizando, dessa forma, o reconhecimento dos créditos tributários a receber e a provisão para devedores duvidosos.

#### **2.3. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As Demonstrações Contábeis do exercício de 2018 foram elaboradas em conformidade com a Lei 4.320/64, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual de Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis instituído pela Resolução CFP nº 010/2007.

#### **I – Balanço Patrimonial**

O Balanço Patrimonial evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública.

### **Ativo circulante**

O Ativo Circulante inclui o Caixa e Equivalentes de Caixa, os Créditos a Curto Prazo (compostos pelos Créditos Tributários a Receber de Anuidades e Fundo de Seções, pela Dívida Ativa e deduzidos pelas perdas estimadas de crédito de liquidação duvidosa), Demais Créditos e Valores a Curto Prazo (Adiantamento de férias a funcionários e Provisão de IRRF a recuperar), Estoques (Material de consumo que se encontra no estoque do almoxarifado, os quais são registrados pelo custo de aquisição e baixados pelo custo médio ponderado) e Variações Patrimoniais Diminutivas pagas Antecipadamente.

Destes informados, destacam-se as perdas estimadas de crédito de liquidação duvidosa no valor de R\$ 795.680,25, (composta pelos créditos tributários não arrecadados de 2018, como anuidade de pessoa física no valor de R\$ 754.538,73, anuidade de pessoa jurídica no valor de R\$ 33.694,72 e fundo de seções no valor de R\$ 7.446,80), valores estes que passam para a cobrança ativa no intuito de recuperação dos mesmos.

### **Ativo Não-Circulante**

O Ativo Não-Circulante inclui o Imobilizado que é composto pelos Bens Móveis e Imóveis, deduzidos pela Depreciação.

Em 2018, o imobilizado apresentou o saldo no valor de R\$ 685.155,83, decorrente da aquisição de bens móveis no valor de R\$ 4.619,00 com saldo final de R\$ 253.199,88 deduzidos da depreciação acumulada, do referido ano, no valor de R\$ 123,20 e bens imóveis com saldo de R\$ 432.079,15.

### **Passivo Circulante**

O Passivo Circulante inclui Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo, Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo Obrigações Fiscais a Curto Prazo (impostos a recolher), Obrigações de Repartição a Outros Entes (Cota Parte, Cota Revista e Fundo de Seções a repassar ao CFP), Provisões a Curto Prazo (Provisões para férias).

### **Passivo Não-Circulante**

O Passivo Não-Circulante inclui Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Longo Prazo, Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, Obrigações Fiscais a Longo Prazo (impostos a recolher), Obrigações de Repartição a Outros Entes (Cota Parte, Cota Revista e Fundo de Seções a repassar ao CFP), Provisões a Longo Prazo e Resultado Diferido.

### **Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos, demonstrando, dessa forma, os Resultados Acumulados.

Em 2018, conforme demonstrado no balanço patrimonial, o patrimônio líquido apresentou um resultado acumulado de R\$ 3.362.138,36 onde parte deste resultado é referente a inscrição em restos a pagar no valor total de R\$ 275.807,29, dos quais R\$ 5.100,00 correspondem à Helena Pereira da Silva, com

contrato de Assessoria Jurídica vigente até 30/03/2019, e R\$ 270.707,29 à Orbis Engenharia, referente a contrato de obra à espera do alvará da prefeitura.

## **II – Balanço Orçamentário**

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

O Resultado Orçamentário no exercício de 2018 é demonstrado pela diferença entre o total de Receitas Realizadas de R\$ 1.992.537,56 e o total de Despesas Empenhadas de R\$ 1.801.331,95, apresentando um superávit orçamentário de R\$ 191.205,61.

## **III – Balanço Financeiro**

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Resultado Financeiro no exercício de 2018 é demonstrado pela diferença entre o total dos ingressos orçamentários (R\$ 1.992.537,56) com os extraorçamentários (R\$ 967.526,88) que foi de R\$ 2.960.064,44 e dos dispêndios orçamentários (R\$ 1.801.331,95) e extraorçamentários (R\$ 691.700,71) que foi de R\$ 2.493.032,66, apresentando um resultado positivo de R\$ 467.031,78.

## **IV – Demonstração das Variações Patrimoniais**

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP do exercício de 2018 apresentou o total das variações quantitativas aumentativas de R\$ 3.596.695,28 e o total das variações quantitativas diminutivas de R\$ 2.858.681,94, gerando um Superávit no resultado patrimonial do período de R\$ 738.013,34.

## **V – Demonstração dos Fluxos de Caixa**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

A Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa do exercício de 2018 foi de R\$ 480.970,78, apurada através do Fluxo de caixa líquido das atividades das operações de R\$ 480.970,78, do Fluxo de caixa líquido das atividades de

Serviço Público Federal  
**CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA \_ 10ª REGIÃO**  
 JURISDIÇÃO Pará/Amapá

investimento de R\$ 0,00 e do Fluxo de caixa líquido das atividades de Financiamento de R\$ 0,00.

#### 2.4. Notas Adicionais.

I – No ano de 2018 houve perda de arrecadação de anuidades por prescrição de cobrança, dos anos anteriores a 2013, de pessoas físicas no valor de R\$ 127.321,03 e por cancelamento de cobrança em decorrência da transferência de profissionais para outros CRP's no valor de R\$ 3.752,17, com consequente baixa nos seus registros em obediência às instruções contidas nos processos correspondentes.

II – A conta CRP Store não fez aquisições no ano de 2018, porém apresentou saída no valor de R\$ 425,70, este encontrado através do cálculo do CPV ou CMV (CPV=Estoque Inicial + Compras – Estoque Final), com saldo remanescente de R\$ 3.753,60. Destaca-se ainda, as receitas desta loja no valor de R\$ 573,00.

III – No que tange à depreciação, a mesma foi calculada, com base no Método das Cotas Constantes, sobre aquisições para o imobilizado, nas contas de Móveis e Utensílios e Equipamentos de Informática, realizadas no ano de 2018, no valor de R\$ 123,20, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Método das Cotas Constantes					
CONTA	Valor	Tx Deprec Anual	Deprec Mês	Deprec Ano ( mês* deprec mês)	Vlr. Cont. Líq.
1.2.3.1.1.01 - Móveis e Utensílios		10%		7 meses	
Armário (arquivo) de aço, com 04 gavetas	R\$ 560,00	R\$ 56,00	R\$ 4,67	R\$ 32,67	R\$ 527,33
Conta: 1.2.3.1.1.06 - Equipamentos de Informática		5%		6 meses	
Placa mãe, processador Intel, memória DDR4 e gabinete	R\$ 1.361,00	R\$ 136,10	R\$ 11,34	R\$ 68,05	R\$ 1.292,95
				1 mês	
Notebook DELL	R\$ 2.698,00	R\$ 269,80	R\$ 22,48	R\$ 22,48	R\$ 2.675,52
			Total da Dep.	R\$ 123,20	

Ainda a respeito da depreciação: esta Autarquia aguarda o procedimento de reavaliação e reajuste de mensuração para poder executar corretamente o

procedimento contábil da depreciação para os bens adquiridos nos outros anos, anteriores a 2018, e para isso está em estudo a contratação de uma empresa qualificada para que se faça a reavaliação dos bens patrimoniais da instituição mencionada.

IV – Em decorrência de um problema de parametrização entre a Implanta Informática (desenvolvedora e gestora do sistema informatizado de registro das receitas, utilizado por este CRP 10) e o banco do Brasil S.A., ocorreu a geração de informações de receitas sem a identificação de suas origens o que levou a utilização da conta Outras Receitas Diversas, no valor de R\$ 10.920,90, para os seus respectivos lançamentos.

A empresa Implanta Informática e o Banco do Brasil S.A já foram notificados da situação mencionada acima e tem auxiliado o CRP 10, através do fornecimento de orientações, relatórios e extratos, na busca da regularização da mesma até o exercício de 2019.

### **3. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As Demonstrações Contábeis encerradas em 31/12/2018 e a Prestação de Contas do exercício de 2018 serão aprovadas pelo Plenário do CRP10 e enviadas ao CFP para apreciação e julgamento.

Luiz Romano da Motta Araújo Neto  
Presidente do CRP10  
147.328.902-53

Giane Silva Santos Souza  
Tesoureira do CRP 10  
281.082.562-91

Márcio Paulo da Silva Melo  
Contador  
PA-018844/O-8  
450.873.182-15

**Serviço Público Federal**  
**CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA \_ 10ª REGIÃO**  
**JURISDIÇÃO Pará/Amapá**