

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2019

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 2019 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\$ 606.119,91, (composta pelos créditos tributários não arrecadados de 2019, como anuidade de pessoa física no valor de R\$ 544.554,77, anuidade de pessoa jurídica no valor de R\$ 52.114,41 e fundo de seções no valor de R\$ 9.450,73), 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 2019, o imobilizado apresentou o saldo no valor de R\$ 1.105.276,16, decorrente da aquisição de bens móveis no valor de R\$ 333.404,82, depreciação acumulada, do referido ano, no valor de R\$ 4.056,86 e bens imóveis com saldo de R\$ 775.928,20.

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 2019, conforme demonstrado no balanço patrimonial, o patrimônio líquido apresentou um resultado acumulado de R\$ 4.254.934,89 onde parte deste resultado é referente a inscrição em restos a pagar no valor total de R\$ 2.190,00, correspondentes a Márcio Rodrigo Ribeiro de Magalhães pelo serviço de suporte de informática.

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 2019 é demonstrado pela diferença entre o total de Receitas Realizadas de R\$ 2.244.931,87 e o total de Despesas Empenhadas de R\$ 1.798.911,25, apresentando um superávit orçamentário de R\$ 446.020,62.

III – Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários 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 2019 é demonstrado pela diferença entre o total dos ingressos orçamentários (R\$ 2.244.931,87) com os extra-orçamentários (R\$ 752.527,89) que foi de R\$ 2.997.459,76 e dos dispêndios orçamentários (R\$ 1.798.911,25) e extra orçamentários (R\$ 1.008.337,79) que foi de R\$ 2.807.249,04, apresentando um resultado positivo de R\$ 190.210,72.

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 2019 apresentou o total das variações quantitativas aumentativas de R\$ 3.404.953,89 e o total das variações quantitativas diminutivas de R\$ 2.501.957,36, gerando um Superávit no resultado patrimonial do período de R\$ 902.996,53.

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 2019 foi de R\$ 343.557,42, apurada através do Fluxo de caixa líquido das atividades das operações de R\$ 343.557,42, 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 2019 houve perda de arrecadação de anuidades por prescrição de cobrança, dos anos anteriores a 2014, de pessoas físicas e pessoas jurídicas, e por cancelamento de cobrança em decorrência da transferência de profissionais para outros CRP's, no valor de R\$ 918.114,06, 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 2019, porém apresentou saída no valor de R\$ 80,50, este encontrado através do cálculo do CPV ou CMV (CPV=Estoque Inicial + Compras – Estoque Final), com saldo remanescente de R\$ 3.673,10. Destaca-se ainda, as receitas desta loja no valor de R\$ 112,00.

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, Equipamentos de Informática, Máquinas e Equipamentos e Outros bens Móveis, realizadas no ano de 2019, no valor de R\$ 3.947,46, o que resultou em uma Depreciação Acumulada de R\$ 4.056,86, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Método das Cotas Constantes							
CONTA	Valor	Vlr em 01/2019	TxDeprec Anual	Deprec Mês	Meses	Deprec Ano	Vlr. Cont. Líq.
1.2.3.1.1.01 - Móveis e Utensílios			10%				
Armário arq. de aço, com 04 gav	R\$ 560,00	R\$ 527,33	R\$ 56,00	R\$ 4,67	12	R\$ 56,00	R\$ 471,33
01 mesa de reunião	R\$ 496,00		R\$ 49,60	R\$ 4,13	8	R\$ 33,07	R\$ 462,93
03 arm. arq. em aço, com 4 gav.	R\$ 1.600,00		R\$ 160,00	R\$ 13,33	7	R\$ 93,33	R\$ 1.506,67
Cadeiras para o auditório	R\$ 17.350,00		R\$ 1.735,00	R\$ 144,58	3	R\$ 433,75	R\$ 16.916,25
Persiana	R\$ 4.004,00		R\$ 400,40	R\$ 33,37	3	R\$ 100,10	R\$ 3.903,90
Cadeiras para a sede	R\$ 1.859,95		R\$ 186,00	R\$ 15,50	3	R\$ 46,50	R\$ 1.813,45
01 conjunto de mesa/ bancos	R\$ 980,00		R\$ 98,00	R\$ 8,17	3	R\$ 24,50	R\$ 955,50
03 bancos de jardim	R\$ 1.455,00		R\$ 145,50	R\$ 12,13	3	R\$ 36,38	R\$ 1.418,63
02 lixeiras aço inox, 20l	R\$ 466,60		R\$ 46,66	R\$ 3,89	3	R\$ 11,67	R\$ 454,94
01 lixeira aço inox, 64l	R\$ 372,00		R\$ 37,20	R\$ 3,10	3	R\$ 9,30	R\$ 362,70
02 Assentos DECA	R\$ 108,60		R\$ 10,86	R\$ 0,91	3	R\$ 2,72	R\$ 105,89
03 dispenser papel inox	R\$ 891,00		R\$ 89,10	R\$ 7,43	3	R\$ 22,28	R\$ 868,73
03 dispenser sabão líq. inox	R\$ 481,80		R\$ 48,18	R\$ 4,02	3	R\$ 12,05	R\$ 469,76
03 dispenser papel rolo inox	R\$ 1.071,90		R\$ 107,19	R\$ 8,93	3	R\$ 26,80	R\$ 1.045,10

Serviço Público Federal
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA _ 10ª REGIÃO

JURISDIÇÃO Pará/Amapá

1 arquivo c/04 gavetas	R\$ 1.100,00		R\$ 110,00	R\$ 9,17	3	R\$ 27,50	R\$ 1.072,50
						R\$ 935,92	

Conta: 1.2.3.1.1.06 - Equipamentos de Informatica			20%				
Placa mãe, processador Intel, memória DDR4 e gabinete	R\$ 1.361,00	R\$.292,95	R\$ 272,20	R\$ 22,68	12	R\$ 272,20	R\$ 1.020,75
Notebook DELL	R\$ 2.698,00	R\$.675,52	R\$ 539,60	R\$ 44,97	12	R\$ 539,60	R\$ 2.135,92
HD, estabilizador e nobreak 2200 VA	R\$ 2.902,00		R\$ 580,40	R\$ 48,37	12	R\$ 580,40	R\$ 2.321,60
HD externo e fonte	R\$ 1.083,00		R\$ 216,60	R\$ 18,05	12	R\$ 216,60	R\$ 866,40
01 tablet	R\$ 1.079,59		R\$ 215,92	R\$ 17,99	12	R\$ 215,92	R\$ 863,67
Placa de rede e memórias DDR3.	R\$ 297,00		R\$ 59,40	R\$ 4,95	11	R\$ 54,45	R\$ 242,55
02 mem. DDR3, 8GB, 1333, Apacer	R\$ 516,00		R\$ 103,20	R\$ 8,60	6	R\$ 51,60	R\$ 464,40
Computador	R\$ 1.750,00		R\$ 350,00	R\$ 29,17	3	R\$ 87,50	R\$ 1.662,50
						R\$ 2.018,27	

6.2.2.1.1.02.01.03.002 - Máquinas e Equipamentos			TxDeprec				
			10%				
Câmera de vigilância	R\$ 250,00		R\$ 25,00	R\$ 2,08	9	R\$ 18,75	R\$ 231,25
Estabilizador e um no break	R\$ 750,00		R\$ 75,00	R\$ 6,25	9	R\$ 56,25	R\$ 693,75
Geladeira	R\$ 1.614,05		R\$ 161,41	R\$ 13,45	4	R\$ 53,80	R\$ 1.560,25
Fogão	R\$ 599,00		R\$ 59,90	R\$ 4,99	4	R\$ 19,97	R\$ 579,03
			20%				
02 centrais de ar split de 30.000 btus	R\$ 3.247,00		R\$ 649,40	R\$ 54,12	3	R\$ 162,35	R\$ 3.084,65
01 central de ar split de 9.000 btus	R\$ 1.138,00		R\$ 227,60	R\$ 18,97	3	R\$ 56,90	R\$ 1.081,10
01 mesa de 8 canais	R\$ 1.140,00		R\$ 228,00	R\$ 19,00	3	R\$ 57,00	R\$ 1.083,00
01 amplificador de som 1.000 wats	R\$ 1.500,00		R\$ 300,00	R\$ 25,00	3	R\$ 75,00	R\$ 1.425,00
04 caixas acústicas 50 watts	R\$ 430,00		R\$ 86,00	R\$ 7,17	3	R\$ 21,50	R\$ 408,50
01 pré-amplificador	R\$ 920,00		R\$ 184,00	R\$ 15,33	3	R\$ 46,00	R\$ 874,00
01 equalizador pro fbq 1502 hd	R\$ 1.240,00		R\$ 248,00	R\$ 20,67	3	R\$ 62,00	R\$ 1.178,00
01 regua de tomada ac Oac 801	R\$ 250,00		R\$ 50,00	R\$ 4,17	3	R\$ 12,50	R\$ 237,50
01 jogo -par de caixa acústica	R\$ 1.500,00		R\$ 300,00	R\$ 25,00	3	R\$ 75,00	R\$ 1.425,00
01 Tela de projeção de 100" c/control	R\$ 1.200,00		R\$ 240,00	R\$ 20,00	3	R\$ 60,00	R\$ 1.140,00
01 projetor em HD	R\$ 4.150,00		R\$ 830,00	R\$ 69,17	3	R\$ 207,50	R\$ 3.942,50
						R\$ 984,52	

Serviço Público Federal
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA _ 10ª REGIÃO

JURISDIÇÃO Pará/Amapá

6.2.2.1.1.02.01.03.010 - Outros Bens Móveis			10%				
01 Rack de som	R\$ 350,00		R\$ 35,00	R\$ 2,92	3	R\$ 8,75	R\$ 341,25
						R\$ 8,75	

Total da depreciação em 2019 = R\$3.947,46

Total da depreciação acumulada = R\$ 4.056,86

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 –Devido a problemas 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 adoção da conta de Receitas - Outras Receitas Diversas e a criação e utilização da conta do Passivo - Recebimentos de Origem Não Identificada, para os seus respectivos lançamentos.

V – No ano de 2019 ocorreu a construção do auditório do CRP 10 pela empresa ORBIS ENGENHARIA EIRELLI, vencedora da licitação realizada no ano de 2018, na modalidade Tomada de Preço. A referida despesa foi inscrita em restos a pagar não processados, no valor de R\$ 270.707,29, a qual teve a sua liquidação e pagamento no decorrer do ano de 2019. Destaca-se ainda, que tal obra teve um Aditivo do contrato no valor de R\$ 61.861,43 e sua conclusão ocorreu em 09/2019.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As Demonstrações Contábeis encerradas em 31/12/2019 e a Prestação de Contas do exercício de 2019 serão aprovadas pelo Plenário do CRP10 e enviadas ao CFP para apreciação e julgamento.

Serviço Público Federal
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA _ 10ª REGIÃO

JURISDIÇÃO Pará/Amapá

Jureuda Duarte Guerra
Presidente do CRP10
264.475.842-49

Valber Luiz Farias Sampaio
Tesoureiro do CRP 10
943.605.532-34

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