

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016

1. IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

O Conselho Regional de Psicologia 3ª Região BA– CRP-03 criado pela Lei nº 5.766/71, dotado de personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa e financeira, constituindo uma Autarquia Federal, destinado a orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício da profissão de Psicólogo e zelar pela fiel observância dos princípios de ética e disciplina da classe.

Na condição de Autarquia Federal, goza de imunidade tributária em relação a seus bens e rendas, de acordo com o Art. 150 da Constituição Federal do Brasil, tendo como principal fonte de recursos o recebimento de receitas relativas ao pagamento de anuidades por psicólogos e entidades de psicologia, inscritos.

2. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas em conformidade com a Lei 4.320/64, as normas brasileiras de contabilidade e o Manual de Normas e Procedimentos, Administrativos, Financeiros e Contábeis instituído pela Resolução CFP 010/2007.

3. APURAÇÃO DOS RESULTADOS

Na elaboração das demonstrações contábeis e do resultado do exercício de 2016, foi adotado o regime de competência para o registro das receitas e despesas.

4. ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante é constituído do grupo de caixa e equivalente de caixa, representado pelos saldos de Banco conta Movimento e Banco Caderneta de poupança sendo essa aplicação, adotada no CRP03. O valor aplicado é lançado ao custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data de fechamento do exercício.

No grupo créditos a curto prazo, estão dispostos os valores a receber referentes as anuidades do exercício corrente, pelos Profissionais e Entidades inscritas no CRP 03, apurados em 31/12/2016 conforme relatório emitido pelo sistema SISCAP. Integra também a provisão para perdas de créditos tributários, cujo valor fixado da inadimplência para 2016 foi de R\$ 1.303.250,06. Em 31/12/2016 foi apurado conforme relatório fornecido pelo SISCAP, os valores das anuidades de PF e PJ e fundo de seções não pagas na ordem de R\$ 1.087.492,78 cujo saldo está evidenciado na conta contábil citada.

No conjunto de contas que compõem os demais créditos e valores a curto prazo, estão dispostos valores referentes a adiantamentos de salários/férias/décimo terceiro, valores

destinados aos responsáveis pelo suprimentos de fundos da sede e subedes e variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente. As variações patrimoniais diminutivas elencadas referem-se aos valores pagos antecipadamente, a título de adiantamentos de auxílio transporte a funcionários e estagiários, bem como as despesas com os repasses ao CFP das cotas parte e revista que incidiram sobre o adiantamento de anuidades Pessoa Física e Jurídica, que serão apropriadas em 2017.

5. ATIVO NÃO CIRCULANTE (REALIZAVEL A LONGO PRAZO E IMOBILIZADO)

No ativo não circulante, estão dispostos Ativo Realizável a longo prazo, Imobilizado, Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas.

No grupo do Ativo Realizável a longo prazo, estão elencados os créditos tributários a receber de anuidades de exercícios anteriores que foram inscritas em dívida ativa administrativa e ou judicial. Compõe o grupo também, a dívida ativa tributária acumulada, proveniente de anuidades não pagas em exercícios anteriores com os seguintes valores lançados e ajustados mediante relatório SISCAF:

CONTA CONTABIL	VALOR EM 2016 (R\$)
Anuidades de exercícios anteriores	2.031.051,82
Créditos de Dívida Ativa Administrativa a receber a longo prazo	208.840,19
Créditos de Dívida Ativa Executiva a receber a longo prazo	640.813,78

O Ativo Imobilizado é demonstrado pelo custo de aquisição dos bens e suas reavaliações, disposto a seguir:

ITENS	VALOR EM 2015 (R\$)	VALOR EM 2016 (R\$)
1. Móveis e Utensílios	121.487,24	121.487,24
2. Máquinas e Equipamentos	32.742,78	65.216,97
3. Equip. Process. De Dados	64.502,70	72.374,97
4. Equipamentos diversos	17.129,15	17.129,15
5. Outros Bens Móveis	0,00	0,00
6. Edifícios	1.252.000,00	1.252.000,00
7. Instalações	0,00	2.790,00
8. Salas	0,00	0,00
TOTAIS	1.487.861,87	1.530.998,33

Em 2016, foi elaborada a depreciação acumulada dos itens pertencentes ao imobilizado, conforme as normas contábeis vigentes aplicadas ao setor público:

CONTA CONTÁBIL	VALOR EM 2015 (R\$)	VALOR EM 2016 (R\$)
Depreciação Acumulada Bens Móveis	105.285,85	138.488,88
Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	166.933,29	217.013,29
TOTAIS	272.219,14	355.502,17

6. PASSIVO CIRCULANTE

O passivo Circulante está constituído de pessoal a pagar, empréstimos a curto prazo, fornecedores nacionais, obrigações fiscais com a união, obrigações fiscais a curto prazo com os municípios, provisões a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e restos a pagar. Com a devida relevância, o saldos no valor de R\$ 77.536,74 e R\$ 68.736,93 apresentado no grupo de provisões a curto e demais obrigações a curto prazo, referem-se respectivamente as férias e os encargos incidentes provisionados e as anuidades recebidas antecipadamente que serão devidamente apropriadas no exercício seguinte.

7. SALDO PATRIMONIAL

O saldo patrimonial do CRP-03 é constituído do superávit ou déficit apurado ao final de cada exercício e não distribui qualquer recurso de seu resultado. Das variações patrimoniais, o exercício de 2016 apresentou um déficit de R\$ 180.885,58 que correspondeu ao reconhecimento da variação patrimonial diminutiva com a provisão para perdas de créditos tributários apresentando um saldo final valor R\$ 1.100.123,62.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Conselho Regional de Psicologia 3ª Região BA é auditado periodicamente por empresa de auditoria, contratada através de licitação (auditoria independente) realizada pelo Conselho Federal, momento em que se verifica a exatidão e veracidade das informações e obediência da legislação nos atos e fatos praticados pelos gestores da supracitada autarquia, bem como os controles internos e guarda do patrimônio da Entidade.

De acordo com as Demonstrações Contábeis, Notas Explicativas e de posse de todos os elementos disponíveis para avaliar a movimentação patrimonial realizada no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2016, a Diretoria do CRP-03 entende que o Balanço Patrimonial, o Balanço Financeiro e demais demonstrações espelham com transparência todas as transações realizadas no período.

Salvador (BA), 31 de dezembro de 2016.

Valter da Mata Filho
Presidente CRP-03
CRP03/1990
430.657.405-91

José Costa dos Santos
Conselheiro Tesoureiro
CRP03/7479
176.831.495-00

Pedro José Meireles Ferreira
Contador
026417/O-2 CRC-BA
825.425.035-91