

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

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 2017, 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 31/12/2017 conforme relatório emitido pelo sistema financeiro SISCAP. Compõe também a provisão para perdas de créditos tributários, cujo valor fixado da inadimplência para 2017 foi de R\$ 1.268.249,03. Em 31/12/2017 conforme relatório fornecido pelo SISCAP e registrados no SISCONT.NET, os valores das anuidades de PF e PJ não pagas apresentaram um saldo de R\$ 1.186.113,92.

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 subseções e variações

patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente. As variações patrimoniais diminutivas elencadas referem-se aos valores pagos antecipadamente, a título de adiantamentos de auxílio transporte e refeição a funcionários e estagiários.

CONTA CONTÁBIL	VALOR 2017 (R\$)
Despesas a Regularizar	36.121,63

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, bem como créditos já registrados em dívida ativa administrativa e ou judicial com os seguintes valores lançados e ajustados mediante relatório SISCAF:

CONTA CONTABIL	VALOR EM 2017 (R\$)
Anuidades de exercícios anteriores	2.109.460,67
Créditos de Dívida Ativa Administrativa a receber a longo prazo	436.423,38
Créditos de Dívida Ativa Executiva a receber a longo prazo	627.207,06

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

ITENS	VALOR EM 2016 (R\$)	VALOR EM 2017 (R\$)
1. Móveis e Utensílios	121.487,24	107.871,00
2. Máquinas e Equipamentos	65.216,97	68.392,33
3. Instalações	2.790,00	0,00
4. Utens. de copa e Cozinha	0,00	1.475,00
5. Equip. Process. De Dados	72.374,97	43.526,00
6. Equipamentos diversos	17.129,15	0,00
7. Edifícios	1.252.000,00	1.195.000,00
8. Terrenos	0,00	453.932,00
TOTAIS	1.530.998,33	1.870.196,33

Os novos saldos dispostos na coluna em 31/12/2017 acima são oriundos de uma reavaliação, realizada em Junho do mesmo exercício, no qual foram feitos ajustes baseados nos relatórios da reavaliadora. Como exposto acima, alguns saldos foram zerados

obedecendo ao que preconiza a NBC T16.9. Feito os ajustes necessários, houve a migração para o novo sistema de controle do patrimônio SISPAT.NET.

A partir de Julho 2017, foi elaborada a depreciação acumulada proporcional dos itens pertencentes ao imobilizado já reavaliados, conforme as normas contábeis vigentes aplicadas ao setor público:

CONTA CONTÁBIL	VALOR EM 2016 (R\$)	VALOR EM 2017 (R\$)
Depreciação Acumulada Bens Móveis	138.488,88	20.067,42
Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	217.013,29	21.510,00
TOTAIS	355.502,17	41.577,42

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, os saldos no valor de R\$ 45.348,50 e R\$ 103.227,22 apresentado no grupo de obrigações de repartição a outros entes e provisões a curto prazo, referem-se respectivamente aos repasses de cota parte e cota revista ao Conselho Federal de Psicologia a serem feitos e a férias e os encargos incidentes provisionados do CRP 03.

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 2017 apresentou um superávit de R\$ 691.550,15, devido dentre outros lançamentos, ao reconhecimento das variações patrimoniais aumentativas referentes aos registros de valores de anuidade 2017, Pessoa Física e Pessoa Jurídica, de variações patrimoniais diminutivas pela contabilização das provisões de perdas de créditos tributários no valor R\$ 422.643,07.

8. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES AO CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA (CFP)

O CRP 03 segue o que preconiza a resolução CFP nº 003/2007, em seus artigos 77 e 78, no tocante ao repasse da Cota Parte e Cota Revista, entretanto convém ressaltar que a existência do saldo apresentado no grupo de obrigações de repartição a outros entes citado no item 6 desse documento, se deu por conta de uma falha ocorrida no Banco do Brasil com a mudança na prestação do serviço bancário. O fundo de seção teve o valor fixado em R\$ 6,11, para cada profissional e pessoa jurídica pagante da 1ª parcela ou valor integral de anuidade para o exercício de 2017 conforme estabelecido em APAF.

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 2017, 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 2017.

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

Glória Maria Machado Pimentel
Conselheira Tesoureira
CRP03/8457
813.295.555-20

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