

# **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

## **EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018**

### **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 2018, 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 31/12/2018, conforme relatório emitido pelo sistema financeiro SISCAP. Compõe também a conta de provisão para perdas de créditos tributários, cujo valor foi ajustado através de cálculo do percentual de 27% sobre o montante previsto de R\$ 1.473.663,41 para inadimplência de 2018, registrando assim a quantia de R\$ 397.889,12.

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 subse-des 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.

<b>CONTA CONTÁBIL</b>	<b>VALOR 2018 (R\$)</b>
Despesas a Regularizar	773.480,39

O valor registrado na tabela acima foi decorrente de cobrança indevida feita pelo banco do Brasil a ser devolvida no exercício seguinte.

## **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:

<b>CONTA CONTABIL</b>	<b>VALOR EM 2018 (R\$)</b>
Anuidades de exercícios anteriores	14.899.465,24
Créditos de Dívida Ativa Administrativa a receber a longo prazo	513.968,69
Créditos de Dívida Ativa Executiva a receber a longo prazo	823.374,18

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

<b>ITENS</b>	<b>VALOR EM 2017 (R\$)</b>	<b>VALOR EM 2018 (R\$)</b>
1. Móveis e Utensílios	107.871,00	233.673,00
2. Máquinas e Equipamentos	68.392,33	75.853,65
4. Utens. de copa e Cozinha	1.475,00	2.513,22
5. Equip. Process. De Dados	43.526,00	61.075,47
7. Edifícios	1.195.000,00	1.195.000,00
8. Terrenos	453.932,00	453.932,00
9. Programas de Informática	0,00	12.388,67
<b>TOTAIS</b>	<b>1.870.196,33</b>	<b>2.034.436,01</b>

Foi elaborada a depreciação acumulada dos itens pertencentes ao imobilizado já reavaliados, conforme as normas contábeis vigentes aplicadas ao setor público:

<b>CONTA CONTÁBIL</b>	<b>VALOR EM 2017 (R\$)</b>	<b>VALOR EM 2018 (R\$)</b>
Depreciação Acumulada Bens Móveis	20.067,42	55.842,78
Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	21.510,00	64.530,00
<b>TOTAIS</b>	<b>41.577,42</b>	<b>120.372,78</b>

## **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\$ 78.395,84 e R\$ 91.907,63 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 2018 apresentou um superávit de R\$ 2.111.853,20, devido dentre outros lançamentos, ao ajuste no valor R\$ -788.224,79, realizado na variação patrimonial diminutiva com provisão para perdas de crédito tributários de Pessoa Física e Pessoa Jurídica, após adoção de novo cálculo informando no item 4 acima.

## **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\$ 6,35, para cada profissional e pessoa jurídica pagante da 1ª parcela ou valor integral de anuidade para o exercício de 2018 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 2018 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 2018.

---

Alessandra Santos de Almeida  
Presidente CRP-03  
CRP03/3642  
759.359.025-91

---

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

---

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