

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017, DO CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DO DISTRITO FEDERAL – CRP-DF

1. Contexto Operacional

O Conselho Regional de Psicologia do Distrito Federal – CRP 01, é uma entidade dotada de personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira, nos termos da Lei nº 5.766 de 20 de dezembro de 1971, tem por finalidade fiscalizar o exercício da profissão de Psicólogo, competindo-lhe orientar, disciplinar e zelar pela fiel observância dos princípios éticos profissionais, e contribuir para o desenvolvimento da psicologia enquanto ciência e profissão.

Dotado de personalidade jurídica, encontra-se vinculado a Administração Indireta e funciona como Autarquia Federal Especial.

2. Principais Diretrizes Contábeis

A partir de 01/01/2012, a Contabilidade do Conselho Regional de Psicologia do Distrito Federal – CRP 01, foi elaborada de acordo com as normas do CFC e da STN, no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

3. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei nº 4.320/64, que estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal.

3.1 – Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Psicologia do Distrito Federal – CRP 01, representando, portanto, uma posição estática.

3.2 – Ativo Circulante

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulante.

Caixas e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

a) Disponível

Registra os valores em Bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações e para os quais não haja restrições para uso imediato. Os saldos disponíveis em 31/12/17 no valor de **R\$ 1.456.459,33** (um milhão, quatrocentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais e trinta e três centavos), se apresentam da seguinte forma:

a.1) Bancos c/ Movimento

O saldo disponível em 31/12/17 é no valor de **R\$ 10.657,04** (dez mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e quatro centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

a.2) Bancos c/ Aplicações Financeiras

O saldo disponível em 31/12/17 é no valor de **R\$ 1.445.802,29** (um milhão, quatrocentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e dois reais e vinte e nove centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

b) Créditos a Curto Prazo

As contas a receber de anuidades são inicialmente reconhecidas pelo valor estimado em proposta orçamentária referente a previsão de receitas dos profissionais ativos no banco de dados do CRP-DF, entretanto, os valores são ajustados aos valores efetivamente realizados/arrecadados ao final do encerramento do exercício.

b.1) Créditos a Receber – Anuidades do Exercício – PF e PJ

O valor de **R\$ 801.171,41** (oitocentos e um mil, cento e setenta e um reais e quarenta e um centavos), refere-se aos valores a receber de anuidades do exercício/exercício anterior relativo a PF e PJ, correspondente a 100% da anuidade.

b.3) (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITO A CURTO PRAZO – PDD

O valor de **R\$ 141.865,75** (cento e quarenta e um mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e setenta e cinco centavos), refere-se a PDD, relativo aos saldos a receber dos exercícios de 2014 a 2016 de PF e PJ.

c) Créditos a Receber por Descentralização da Prestação de Serviços Públicos**c.1) Devedores da Entidade**

Registra o valor a receber de **R\$ 18,13** (dezoito reais e treze centavos), relativo a multa sobre pagamento de encargos sociais em atraso.

c.2) Entidades Públicas Devedoras

Registra o valor a receber de **R\$ 3.140,94** (três mil, cento e quarenta reais e noventa e quatro centavos), relativo ao pagamento realizado a maior.

d) Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente**3.3– Ativo Não Circulante**

O Ativo não circulante é composto de Dívida Ativa Tributária a Longo Prazo, pelo Imobilizado e pelo Intangível.

3.3.1 Créditos a Longo Prazo

O valor registrado de **R\$ 1.448.690,86** (um milhão, quatrocentos e quarenta e oito mil, seiscentos e noventa reais e oitenta e seis centavos) na data de 31/12/17 na conta de Créditos a Longo Prazo, refere-se a dívida ativa tributária, na fase administrativa e executiva. A origem da Dívida Ativa são as anuidades devidas por PF e PJ. Os valores recebidos de Dívida Ativa no exercício de 2017 foi de **R\$ 220.544,77** (duzentos e vinte mil, quinhentos e quarenta e quatro reais e setenta e sete centavos). Foi inscrito em Dívida Ativa em Fase Administrativo no exercício de 2017 o valor de **R\$ 563.380,08** (quinhentos e sessenta e três mil, trezentos e oitenta reais e oito centavos).

3.3.2 – (-) Ajuste de Perdas Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

Está provisionado como perdas de dívida ativa o valor de **R\$ 462.536,44** (quatrocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e trinta e seis reais e quarenta e quatro centavos).

3.3.3 Imobilizado

Bens Móveis

Os bens móveis são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Psicologia do DF em 31/12/2017 é de **R\$ 264.892,71** (duzentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e noventa e dois reais e setenta e um centavos), composto da seguinte forma:

Discriminação do Bem	Valor
Mobiliário em Geral	R\$ 93.933,84
Máquinas, Motores e Aparelhos	R\$ 41.058,00
Aparelhos de Comunicação	R\$ 2.536,10
Utensílios de Copa e Cozinha	R\$ 5.644,40
Computadores e Sistemas de Informática	R\$ 72.620,85
Máquinas, Utensílios e Equip. Diversos	R\$ 49.099,52
Total de Bens Móveis	R\$ 264.892,71

Bens Imóveis

Os bens imóveis são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Bens Imóveis o CRP 01 em 31/12/17 é de **R\$ 1.983.223,44** (um milhão, novecentos e oitenta e três mil, duzentos e vinte e três reais e quarenta e quatro centavos), composto da seguinte forma:

Salas e Escritórios	R\$ 1.978.996,44
Instalações	R\$ 4.227,00
Total de Bens Imóveis	R\$ 1.983.223,44

Todos dos bens patrimoniais encontram-se registrados em sistema informatizado.

A depreciação dos bens móveis foi calculada pelo método linear, em função da estimativa de vida útil dos bens. As taxas anuais de depreciação são as seguintes:

Bem	Taxa Depreciação	% Residual
Mobiliário em Geral	10%	10%
Máquinas, Motores e Aparelhos	10%	10%
Utensílios de Copa e Cozinha	5%	10%
Computadores e Sistemas de Informática	5%	10%
Máquinas, Utensílios e Equip. Diversos	10%	10%
Imóveis	4%	20%

Os valores de depreciação registradas em 31/12/2017, estão assim discriminados:

- a) Saldo da Depreciação de Bens Móveis até 31/12/2017 ..R\$ 140.534,45
 b) Saldo da Depreciação de Bens Imóveis até 31/12/2017 .R\$ 457.808,02
c) Total depreciado até 31/12/2017 R\$ 598.342,47

A contabilização foi realizada conforme orientações no Manual de Procedimentos Contábeis Específicos, editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

4. Passivo Circulante

O passivo a curto prazo, está demonstrado no balanço patrimonial como circulante, destacando-se as seguintes obrigações:

Restos a Pagar Processado 2017

O valor escriturado na conta de Restos a Pagar Processado em 31/12/2017 é de **R\$ 58.802,78** (cinquenta e oito mil, oitocentos e dois reais e setenta e oito centavos). Sua escrituração obedeceu às normas do artigo 36 da Lei nº 4.320/64.

Obrigações Fiscais Federais e Previdenciárias

O valor registrado na conta Obrigações Fiscais Federais e Previdenciárias em 31/12/17 é de **R\$ 30.853,56** (trinta mil, oitocentos e cinquenta e três reais e

cinquenta e seis centavos). A origem dos valores refere-se a descontos efetuados na folha de pagamento, bem como retenções sobre pagamentos efetuados a PJ.

Obrigações de Repartição a Outros Entes

Está registrado em 31/12/17 o valor de **R\$ 19.565,36** (dezenove mil, quinhentos e sessenta e cinco reais e trinta e seis centavos), referente a cota parte não repassada.

Provisão a curto prazo – Férias e outros

O valor registrado na conta de Provisões de férias e outras em 31/12/17 é de **R\$ 134.220,37** (cento e trinta e quatro mil, duzentos e vinte reais e trinta e sete centavos).

Demais obrigações a curto prazo

O valor registrado na conta de Demais Obrigações a Curto Prazo em 31/12/17 é de **R\$ 14.838,00** (catorze mil, oitocentos e trinta e oito reais). A origem dos valores refere-se a descontos efetuados na folha de pagamento, caução e depósitos judiciais.

5. Passivo Não Circulante

5.1 – Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. Até o Exercício de 2017, o Conselho Regional de Psicologia do DF apresentou um **Superávit Acumulado** no valor de **R\$ 4.496.571,89** (quatro milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, quinhentos e setenta e um reais e oitenta e nove centavos).

5.2 – Resultado Patrimonial do Exercício

O Resultado Patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. O Conselho Regional de Psicologia do DF – CRP 01 apresentou no exercício de 2017 um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 1.405.196,29** (um milhão, quatrocentos e cinco mil, cento e noventa e seis reais e vinte e nove centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 31/12/17 é a seguinte:

a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	R\$ 5.523.841,14
b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	(R\$ 4.118.644,85)
c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/17	R\$ 1.405.196,29

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2017 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

6 – Resultado Orçamentário

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2017 foi um **Superávit** de **R\$ 826.525,49** (oitocentos e vinte e seis mil, quinhentos e vinte e cinco reais e quarenta e nove centavos), conforme demonstramos:

a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/17 ...	R\$ 4.698.893,75
b) Despesa Empenhada até 31/12/17.....	(R\$ 3.872.368,26)
c) (=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/17 ..	R\$ 826.525,49

7 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/17 é um **Superávit** no valor de **R\$ 1.198.179,06** (um milhão, cento e noventa e oito mil, cento e setenta e nove reais e seis centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2017, conforme demonstramos:

a) Saldo Disponível apurado em 31/12/17	R\$ 1.456.459,33
b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/17	R\$ (258.280,27)
c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/17	R\$ 1.198.179,06

8 – Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, volume V, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, a demonstração do fluxo de caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

O Fluxo de Caixa foi elaborado pelo método direto, evidenciando as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes.

O Fluxo de Caixa das operações compreende os ingressos decorrentes de receita corrente e ingressos extra-orçamentários, dos desembolsos da despesa corrente, de Restos a Pagar Não Processados e dos desembolsos extra-orçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital.

A demonstração do Fluxo de Caixa de 2017 está assim demonstrada:

INGRESSOS	VALOR
Receita Orçamentária	R\$ 4.698.893,75
Outros Ingressos	R\$ 6.118.468,70
Total de Ingressos	R\$ 10.817.362,45
DESEMBOLSOS	
Despesa Orçamentária	R\$ 3.813.565,48
Outros Desembolsos	R\$ 6.203.819,23
Total de Desembolsos	R\$ 10.017.384,71
Apuração do Fluxo de Caixa no Período	R\$ 799.977,74

Apurou-se no exercício de 2017, um aumento no fluxo de caixa no valor de **R\$ 799.977,74** (setecentos e noventa e nove mil, novecentos e setenta e sete reais e setenta e quatro centavos), em relação ao valor apurado no exercício de 2017, correspondente a **121,86%**.

Brasília-DF, 27 de janeiro de 2018.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda
CRC DF nº 485
Assessoria Contábil e Financeira do CRP 01