

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018, 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 estabelece 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 31/12/18 no valor de **R\$ 2.456.094,51** (dois milhões, quatrocentos e cinquenta e seis mil, noventa e quatro reais e cinquenta e um centavos), se apresentam da seguinte forma:

a.1) Bancos c/ Movimento

O saldo disponível em 31/12/18 é no valor de **R\$ 38.515,24** (trinta e oito mil, quinhentos e quinze reais e vinte 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 31/12/18 é no valor de **R\$ 2.417.579,27** (dois milhões, quatrocentos e dezessete mil, quinhentos e setenta e nove reais e vinte e sete 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\$ 1.085.965,26** (um milhão, oitenta e cinco mil, novecentos e sessenta e cinco reais e vinte e seis centavos), refere-se aos valores a receber de anuidades do exercício/exercício anterior relativo a PF e PJ, correspondente a 100% da anuidade.

c) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O valor de **R\$ 7.002,88** (sete mil, dois reais e oitenta e oito centavos) refere-se aos valores a receber de Adiantamento de Férias, Devedores da Entidade e Entidades Públicas Devedoras, assim discriminados:

c.1) Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros

Registra o valor a receber de **R\$ 3.833,26** (três mil, oitocentos e trinta e três reais e vinte e seis centavos) referente a adiantamentos de férias concedido ao funcionário Vinicius Cavalcante no mês de dezembro de 2018.

c.2) Créditos a Receber por Descentralização da Prestação de Serviços Públicos

c.2.1) Devedores da Entidade

Registra o valor a receber de **R\$ 28,68** (vinte e oito reais e sessenta e oito centavos), relativo a multa sobre pagamento de encargos sociais em atraso.

c.2.2) 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 para a Secretaria da Receita Federal.

d) Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente

Registra o valor de **R\$ 4.780,91** (quatro mil, setecentos e oitenta reais e noventa e um centavos) relativo ao pagamento antecipado do condomínio do Edifício Brasília Rádio Center, sede do CRP-01, relativo ao mês janeiro de 2019.

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\$ 1.292.200,66** (um milhão, duzentos e noventa e dois mil, duzentos reais e sessenta e seis centavos) na data de 31/12/18 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 2018 foi de **R\$ 156.490,20** (cento e cinquenta e seis mil, quatrocentos e noventa reais e vinte centavos). Não foram inscritos valores para Dívida Ativa fase administrativa no exercício de 2018.

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

Está provisionado como perdas de dívida ativa o valor de **R\$ 1.220.666,92** (um milhão, duzentos e vinte mil, seiscentos e sessenta e seis reais e noventa e dois centavos). Foi realizado o ajuste das provisões de perdas de liquidação duvidosa, dos anos de 2016 até 2018, que está ser demonstrado na tabela abaixo:

Provisão para devedores duvidosos			
	2016	2017	2018
Saldo Inicial	R\$ 903.477,42	R\$ 1.105.855,55	R\$ 1.448.690,86
Inscrição	R\$ 355.689,60	R\$ 557.889,20	
Recebimento	R\$ 153.311,47	R\$ 215.053,89	R\$ 156.490,20
Saldo Final	R\$ 1.105.855,55	R\$ 1.448.690,86	R\$ 1.292.200,66
% de recebimento	16,97%	19,45%	10,80%

A metodologia de cálculo é baseada pela média do percentual de recebimento dos últimos três exercícios, no que incidirá a provisão que está sendo calculada. A metodologia apresentada para cálculo da dívida ativa é a seguinte:

Apura-se a média do percentual de recebimento dos últimos três anos (16,97% + 19,45% + 10,80% / 3 = **15,74%**) e dessa média, subtrai-se os 100% para descobrir o percentual de perda, que foi de **84,26%**.

Para apuração da perda, considerou-se o saldo inicial de dívida ativa em 2018, e aplica-se o percentual de perda, constatando o valor provisionado descrito no balancete (R\$ 1.448.690,86 x 84,26% = R\$ **1.220.666,92**)

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 31/12/2018 é de **R\$ 252.894,54** (duzentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e noventa e quatro reais e cinquenta e quatro centavos) e 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:

Descrição do bem	2018	2017	VARIAÇÃO
Mobiliário em Geral	R\$ 93.675,04	R\$ 93.933,84	(R\$ 258,80)
Máq, Mot. e Aparelhos	R\$ 38.643,00	R\$ 41.058,00	(R\$ 2.415,00)
Aparelhos de Comunicação	R\$ 8.172,10	R\$ 2.536,10	R\$ 5.636,00
Ut. de Copa e Cozinha	R\$ 5.604,40	R\$ 5.644,40	(R\$ 40,00)
Comp. e Sistemas de Informát.	R\$ 68.850,58	R\$ 72.620,85	(R\$ 3.770,27)
Máq, Ut, e Equip. Diversos	R\$ 37.949,42	R\$ 49.099,52	(R\$ 11.150,10)
Total de Bens Móveis	R\$ 252.894,54	R\$ 264.892,71	(R\$ 11.998,17)

A variação total entre o ano de 2017 comparado com o ano de 2018 foi inferior em **R\$ 11.998,17** (onze mil, novecentos e noventa e oito reais e dezessete centavos), pois houve a baixa/doação de bens no exercício de 2018.

Já na rubrica aparelhos de comunicação, houve uma variação positiva de **R\$ 5.636,00** (cinco mil, seiscentos e trinta e seis reais), pois foram adquiridos novos aparelhos de comunicação.

Bens Imóveis

Os bens imóveis são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Bens Imóveis o CRP 01 em 31/12/18 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 31/12/2018 estão assim discriminados:

- a) Saldo da Depreciação de Bens Móveis até 31/12/2018 ..R\$ 139.775,89
- b) Saldo da Depreciação de Bens Imóveis até 31/12/2018 .R\$ 528.339,46
- c) Total depreciado até 31/12/2018 R\$ 668.115,35**

Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, os valores das depreciações estavam assim demonstrados até 31/12/2017:

- 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, registrado com o valor de R\$ **467.801,36** (quatrocentos e sessenta e sete mil, oitocentos e um reais e trinta e seis centavos) destacando-se as seguintes obrigações:

Empréstimos e financiamentos a curto prazo

Foi concedido pelo Conselho Federal de Psicologia (CFP) ao CRP-DF em janeiro de 2018, empréstimo para financiar as despesas com o Plano de Demissão Voluntária (PDV). O empréstimo será pago em parcelas iguais de R\$ 15.000,00 acrescidos dos juros de poupança.

A primeira parcela foi paga em março de 2018, e o valor registrado na conta empréstimos contraídos junto ao CFP em 31/12/2018 é de **R\$ 180.000,00** (cento e oitenta mil reais).

Restos a Pagar Processado 2018

O valor escriturado na conta de Restos a Pagar Processado em 31/12/2018 é de **R\$ 71.927,91** (setenta e um mil, novecentos e vinte e sete reais e noventa e um 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 31/12/18 é de **R\$ 30.176,36** (trinta mil, cento e setenta e seis reais e trinta 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 31/12/18 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 31/12/18 é de **R\$ 152.629,88** (cento e cinquenta e dois mil, seiscentos e vinte e nove reais e oitenta e oito centavos).

Demais obrigações a curto prazo

O valor registrado na conta de Demais Obrigações a Curto Prazo em 31/12/18 é de **R\$ 13.501,85** (treze mil, quinhentos e um reais e oitenta e cinco centavos). A origem dos valores refere-se a descontos efetuados na folha de pagamento, caução e depósitos judiciais.

5. Passivo Não Circulante

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

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

O valor registrado na conta Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo em 31/12/2018 é de R\$ 420.000,00 (quatrocentos e vinte mil reais). O valor é referente ao empréstimo contraído junto ao CFP.

Provisões a Longo Prazo

O valor escriturado na conta Provisão a Longo Prazo em 31/12/2018 é de R\$ 317.000,00 (trezentos e dezessete mil reais). A origem dos valores é referente a provisão para riscos trabalhistas e provisão para riscos cíveis, conforme documentação da assessoria jurídica.

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 2018, o Conselho Regional de Psicologia do DF apresentou um **Superávit Acumulado** no valor de **R\$ 3.988.578,57** (três milhões, novecentos e oitenta e oito mil, quinhentos e setenta e oito reais e cinquenta e sete 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 2018 um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 108.271,41** (cento e oito mil, duzentos e setenta e um reais e quarenta e um centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 31/12/18 é a seguinte:

a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	R\$ 5.180.485,17
b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	(R\$ 5.072.213,76)
c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/18	R\$ 108.271,41

No exercício de 2017, o CRP-DF 01 apresentou também um Superávit Patrimonial de R\$ **1.405.196,29** (um milhão, quatrocentos e cinco mil, cento e noventa e seis reais e vinte e nove centavos) conforme demonstrado abaixo:

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

A variação patrimonial verificada entre o ano 2017 e 2018 configurou-se pela apuração do provisionamento das perdas com dívida ativa dos anos de 2016 até 2018, e também por não haver inscrição em dívida ativa no ano de 2018.

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2018 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

6 – Resultado Orçamentário

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2018 foi um **Superávit** de **R\$ 997.148,32** (novecentos e noventa e sete mil, cento e quarenta e oito reais e trinta e dois centavos), conforme demonstramos:

a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/18 ...	R\$ 5.802.181,52
b) Despesa Empenhada até 31/12/18.....	(R\$ 4.805.033,20)
c) (=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/18 ..	R\$ 997.148,32

No exercício de 2017, o CRP-DF 01 apresentou também um Superávit Orçamentário de R\$ **826.525,49** (oitocentos e vinte e seis mil, quinhentos e vinte cinco reais e quarenta e nove centavos) conforme demonstrado abaixo:

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

Houve uma variação positiva no resultado orçamentário apurado no exercício de 2018 comparado ao exercício de 2017 no valor de **R\$ 170.622,83** (cento e setenta mil, seiscentos e vinte e dois reais e oitenta e três centavos).

7 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/18 é um **Superávit** no valor de **R\$ 1.988.293,15** (um milhão, novecentos e oitenta e oito mil, duzentos e noventa e três reais e quinze centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2018, conforme demonstramos:

a) Saldo Disponível apurado em 31/12/18	R\$ 2.456.094,51
b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/18	R\$ (467.801,36)
c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/18	R\$ 1.988.293,15

No exercício de 2017, o CRP-DF 01 apresentou também um **Superávit** de R\$ **1.198.179,06** (um milhão, cento e noventa e oito mil, cento e setenta e nove reais e seis centavos) conforme demonstrado abaixo:

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

Houve uma variação positiva no resultado financeiro apurado no exercício de 2018 comparado ao exercício de 2017 no valor de **R\$ 790.114,09** (setecentos e noventa mil, cento e catorze reais e nove centavos).

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 2018 está assim demonstrada:

INGRESSOS	VALOR
Receita Orçamentária	R\$ 5.052.181,52
Outros Ingressos	R\$ 1.890.890,55
Total de Ingressos	R\$ 6.943.072,07
DESEMBOLSOS	
Despesa Orçamentária	4.586.588,29
Outros Desembolsos	R\$ 1.960.331,60
Total de Atividades Operacionais	R\$ 6.546.919,89
Total de Desembolsos	R\$396.152,18
Atividades de investimento	(R\$146.517,00)
Atividades de financiamento	R\$750.000,00
Apuração do Fluxo de Caixa no Período	R\$ 999.635,18

Até 31/12/2017, a Demonstração de Fluxo de Caixa estava 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 2018, um aumento no fluxo de caixa no valor de **R\$ 999.635,18** (novecentos e noventa e nove mil, seiscentos e trinta e cinco reais e dezoito centavos), em relação ao valor apurado no exercício de 2017, correspondente a **68,63%**.

Brasília-DF, 13 de fevereiro de 2019.

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