

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019, 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 31/12/19 no valor de **R\$ 3.330.395,98** (três milhões, trezentos e trinta mil trezentos e noventa e cinco reais e noventa e oito centavos), se apresentam da seguinte forma:

a.1) Bancos c/ Movimento

O saldo disponível em 31/12/19 é no valor de **R\$ 4.572,16** (quatro mil quinhentos e setenta e dois reais e dezesseis 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 31/12/19 é no valor de **R\$ 3.325.823,82** (três milhões, trezentos e vinte e cinco mil oitocentos e vinte e três reais e oitenta e dois 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\$ 987.811,37** (novecentos e oitenta e sete mil, oitocentos e onze reais e trinta e sete 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\$ 21.632,85** (vinte e um mil seiscentos e trinta e dois reais e oitenta e cinco centavos) referem-se aos valores a receber de Adiantamento de Férias, Devedores da Entidade e Entidades Públicas Devedoras, assim discriminadas:

c.1) Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros

Registra o valor a receber de **R\$ 18.291,90** (dezoito mil novecentos e noventa e um reais e noventa centavos) referente aos adiantamentos de férias concedido aos funcionários: Cristina Trarbach, Kedma Santiago, Thaís Cristina e Márcio Hilário no mês de dezembro de 2019.

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\$ 164,61** (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\$ 3.176,34** (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\$ 5.259,02** (cinco mil duzentos e cinquenta e nove reais e dois centavos) relativo ao pagamento antecipado do condomínio do Edifício Brasília Rádio Center, sede do CRP-01, relativo ao mês janeiro de 2020.

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\$ 1.171.300,51** (um milhão, cento e setenta e um mil, trezentos reais e cinquenta e um centavos) na data de 31/12/19 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 2019 foram de **R\$ 120.900,15** (cento e vinte mil novecentos reais e quinze centavos). Não foram inscritos valores para Dívida Ativa fase administrativa no exercício de 2019.

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

Está provisionado como perdas de dívida ativa o valor de **R\$ 1.016.688,84** (um milhão, dezesseis mil, seiscentos e oitenta e oito reais e oitenta e quatro centavos). Foi realizado o ajuste das provisões de perdas de liquidação duvidosa, dos anos de 2017 até 2019, que está ser demonstrado na tabela abaixo:

Provisão para devedores duvidosos				
	2016	2017	2018	2019
Saldo Inicial	R\$ 903.477,42	R\$ 1.105.855,55	R\$ 1.448.690,86	R\$ 1.292.200,66
Inscrição	R\$ 355.689,60	R\$ 557.889,20		
Recebimento	R\$ 153.311,47	R\$ 215.053,89	R\$ 156.490,20	R\$ 120.900,15
Saldo Final	R\$ 1.105.855,55	R\$ 1.448.690,86	R\$ 1.292.200,66	R\$ 1.171.300,51
% de recebimento	16,97%	19,45%	10,80%	9,35%

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 (19,45% + 10,80% + 9,35% / 3 = **13,20%**) e dessa média, subtrai-se os 100% para descobrir o percentual de perda, que foi de **86,80%**.

Para apuração da perda, considerou-se o saldo inicial de dívida ativa em 2019, e aplica-se o percentual de perda, constatando o valor provisionado descrito no balancete (R\$ 1.171.300,51 x 86,80% = R\$ **1.016.688,84**).

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 31/12/2019 é de **R\$ 267.166,74** (duzentos e sessenta e sete mil cento e sessenta reais e setenta e quatro centavos) e 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) composto da seguinte forma:

Descrição do bem	2018	2019	VARIAÇÃO
Mobiliário em Geral	R\$ 93.675,04	R\$ 100.075,04	R\$ 6.400,00
Máq, Mot. e Aparelhos	R\$ 38.643,00	R\$ 40.013,00	R\$ 1.370,00
Aparelhos de Comunicação	R\$ 8.172,10	R\$ 8.172,10	R\$ 0,00
Ut. de Copa e Cozinha	R\$ 5.604,40	R\$ 5.283,50	(R\$ 320,90)
Comp. e Sistemas de Informát.	R\$ 68.850,58	R\$ 75.673,68	R\$ 6.823,10
Máq, Ut, e Equip. Diversos	R\$ 37.949,42	R\$ 37.949,42	R\$ 0,00
Total de Bens Móveis	R\$ 252.894,54	R\$ 267.166,74	R\$ 14.272,20

A variação total entre o ano de 2018 comparado com o ano de 2019 foi de **R\$ 14.272,20** (quatorze mil duzentos e setenta e dois reais e vinte centavos), pois houve a aquisição, baixa/doação de bens no exercício de 2019.

Na rubrica Mobiliário, Máquinas e Equipamento de informática, houve uma variação positiva de **R\$ 14.593,10** (quatorze mil quinhentos e noventa e três reais e dez centavos), devido a aquisição de novos mobiliários e máquinas.

Bens Imóveis

Os bens imóveis são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Bens Imóveis o CRP 01 em 31/12/19 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 31/12/2019 estão assim discriminados:

- a) Saldo da Depreciação de Bens Móveis até 31/12/2019 ..R\$ 157.507,17
 b) Saldo da Depreciação de Bens Imóveis até 31/12/2019 .R\$ 598.940,90
c) Total depreciado até 31/12/2019 R\$ 756.448,07

Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, os valores das depreciações estavam assim demonstrados até 31/12/2018:

- d) Saldo da Depreciação de Bens Móveis até 31/12/2018 ..R\$ 139.775,89
 e) Saldo da Depreciação de Bens Imóveis até 31/12/2018 .R\$ 528.339,46
f) Total depreciado até 31/12/2018 R\$ 668.115,35

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\$ **290.821,27** (duzentos e noventa mil oitocentos e vinte e um reais e vinte sete 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 pago registrado na conta empréstimos contraídos junto ao CFP até 31/12/2019 é de **R\$ 180.000,00** (cento e oitenta mil reais).

Restos a Pagar Processado 2019

O valor escriturado na conta de Restos a Pagar Processado em 31/12/2019 é de **R\$ 62.156,76** (sessenta e dois mil cento e cinquenta e seis reais e setenta e seis 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 31/12/19 é de **R\$ 35.235,88** (trinta e cinco mil duzentos e trinta e cinco reais e oitenta e oito centavos). A origem dos valores refere-se a descontos efetuados na folha de pagamento, retenções de autônomos, bem como retenções sobre pagamentos efetuados a PJ.

Obrigações de Repartição a Outros Entes

Está registrado em 31/12/19 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 Folha de pagamentos

O valor registrado na conta de Provisões de férias em 31/12/19 é de **R\$ 160.684,39** (cento e sessenta mil seiscentos e oitenta e quatro reais e trinta e nove centavos).

Demais obrigações a curto prazo

O valor registrado na conta de Demais Obrigações a Curto Prazo em 31/12/19 é de **R\$ 12.902,38** (doze mil, novecentos e dois reais e trinta e oito centavos). A origem dos valores refere-se a descontos efetuados na folha de pagamento, caução do aluguel 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 31/12/2019 é de R\$ 420.000,00 (quatrocentos e vinte mil reais). O valor é referente ao saldo do empréstimo contraído junto ao Conselho Federal de Psicologia - CFP.

Provisões a Longo Prazo

O valor escriturado na conta Provisão a Longo Prazo em 31/12/2019 é de R\$ 453.000,00 (quatrocentos e cinquenta e três 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 2019, o Conselho Regional de Psicologia do DF apresentou um **Superávit Acumulado** no valor de **R\$ 4.829.831,73** (quatro milhões, oitocentos e vinte e nove mil, oitocentos e trinta e um reais e setenta e três 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 2019 um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 841.253,16** (oitocentos e quarenta e um mil duzentos e cinquenta e três reais e dezesseis centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 31/12/19 é a seguinte:

a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	R\$ 5.620.904,87
b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	(R\$ 4.779.651,71)
c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/19	R\$ 841.253,16

No exercício de 2018, o CRP-DF 01 apresentou também um Superávit Patrimonial de R\$ **108.271,41** (cento e oito mil duzentos e setenta e um reais e quarenta e um centavos) conforme demonstrado abaixo:

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

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2019 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

6 – Resultado Orçamentário

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2019 foi um **Superávit** de **R\$ 894.394,29** (oitocentos e noventa e quatro mil trezentos e noventa e quatro reais e vinte e nove centavos), conforme demonstramos:

a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/19 ...	R\$ 5.635.915,70
b) Despesa Empenhada até 31/12/19.....	(R\$ 4.741.521,41)
c) (=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/19 ..	R\$ 894.394,29

No exercício de 2018, o CRP-DF 01 apresentou também um Superávit Orçamentário de **R\$ 997.148,32** (novecentos e noventa e sete mil cento e quarenta e oito reais e trinta e dois centavos) conforme demonstrado abaixo:

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

Houve uma variação negativa no resultado orçamentário apurado no exercício de 2019 comparado ao exercício de 2018 no valor de **R\$ 102.754,03** (cento e dois mil setecentos e cinquenta e quatro reais e três centavos).

Cabe ressaltar que no exercício de 2018 houve o recebimento do Empréstimo do CFP, no valor de R\$ 750.000,00 (setecentos e cinquenta mil reais), registrado como receita de capital, por isso a arrecadação total (receitas correntes mais receitas de capital) em 2018 foram maiores, se comparado à 2019, devido ao recebimento do empréstimo.

7 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/19 é um **Superávit** no valor de **R\$ 3.039.574,71** (três milhões trinta e nove mil quinhentos e setenta e quatro reais e setenta e um centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2018, conforme demonstramos:

a) Saldo Disponível apurado em 31/12/19	R\$ 3.330.395,98
b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/19	R\$ (290.821,27)
c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/19	R\$ 3.039.574,71

No exercício de 2018, o CRP-DF 01 apresentou também um **Superávit** de R\$ **1.988.293,15** (um milhão, novecentos e oitenta e oito mil duzentos e noventa e três reais e quinze centavos) conforme demonstrado abaixo:

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

Houve uma variação positiva no resultado financeiro apurado no exercício de 2019 comparado ao exercício de 2018 no valor de **R\$ 1.051.281,56** (um milhão cinquenta e um mil duzentos e oitenta e um reais e cinquenta e seis 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 2019 está assim demonstrada:

INGRESSOS	VALOR
Receita Orçamentária	R\$ 5.635.915,70
Outros Ingressos	R\$ 1.806.020,59
Total de Ingressos	R\$ 7.441.936,29
DESEMBOLSOS	
Despesa Orçamentária	4.484.771,55
Outros Desembolsos	R\$ 1.888.270,17
Total de Atividades Operacionais	R\$ 6.373.041,72
Total de Desembolsos	R\$1.068.894,57
Atividades de investimento	(R\$194.593,10)
Atividades de financiamento	R\$0,00
Apuração do Fluxo de Caixa no Período	R\$ 874.301,47

Até 31/12/2018, a Demonstração de Fluxo de Caixa estava 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	R\$ 4.586.588,29
Outros Desembolsos	R\$ 1.960.331,60
Total de Desembolsos	R\$ 6.546.919,89
Apuração do Fluxo de Caixa no Período	R\$ 999.635,18

Apurou-se no exercício de 2019, um fluxo de caixa no valor de **R\$ 874.301,47** (oitocentos e setenta e quatro mil, trezentos e um reais e quarenta e sete centavos).

Brasília-DF, 13 de fevereiro de 2020.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC DF nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CRP 01