

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020, DO CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DO DISTRITO FEDERAL – CRP-DF

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.

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.

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.

As demonstrações que compõem a Prestação de Contas da Gestão do exercício de 2020 são: Balanço Patrimonial (BP), Balanço Financeiro (BF), Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Orçamentário (BO) e as demonstrações do Fluxo de Caixa (DFC). Os demonstrativos foram extraídos do sistema de contabilidade utilizado pelo CRP-DF, Siscont.net.

Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos seguintes itens:

- Provisões para férias de empregados;
- Depreciações do ativo imobilizado.

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional das operações do Conselho Federal, cujos saldos estão evidenciados em reais.

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. O BP estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativamente e quantitativamente a situação patrimonial da Entidade.

A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Ativo Circulante		
Caixa e Equivalentes de Caixa		
Descrição	2020	2019
Bancos c/ Movimento	R\$64.926,54	R\$4.572,16
Bancos c/ Aplicações Financeiras	R\$4.143.356,20	R\$3.325.823,82
Total	R\$4.208.282,74	R\$3.330.395,98

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa em curto prazo.

Inclui caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversível 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.

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 31/12/2020 é no valor de **R\$4.208.282,74**.

Créditos a curto prazo

Descrição	2020	2019
Anuidades Pessoa Física do exercício	R\$248.204,23	R\$59.217,53
Anuidades Pessoa Jurídica do exercício	R\$24.159,80	
Anuidades Pessoa Física do exerc. Anterior	R\$559.224,00	R\$917.131,83
Anuidades Pessoa Jurídica exerc. Anterior		R\$11.462,01
Total	R\$831.588,03	R\$987.811,37

Os créditos a curto prazo registram o valor de **R\$831.588,03** relativos a provisionamento de anuidades de pessoa física e jurídica.

Demais Créditos a curto prazo

Descrição	2020	2019
Adiantamento de férias	R\$33.202,83	R\$18.291,90
Devedores da entidade	R\$219,11	R\$164,61
Entidades Públicas Devedoras	R\$3.537,22	R\$3.176,34
Total	R\$36.959,16	R\$21.632,85

Adiantamento de férias

O valor de **R\$33.202,83** refere-se ao pagamento do adiantamento de férias dos empregados Cristina Trarbach, Marcela Valente, Márcio Hilário, Thaís Cristina e Wanessa Santana das férias a serem gozadas em janeiro/2021.

Devedores da entidade

O valor de R\$ 18,13 refere-se multa sobre responsabilidade da empresa Marrocos e Santos serv. Contábeis Ltda e o valor de R\$ 200,98 refere-se a multa sobre responsabilidade de Maria Sônia Carvalho por atraso no pagamento de DARF.

Entidades Públicas Devedoras

O valor de **R\$3.314,37** refere-se ao ressarcimento de retenção em processo junto a SRF e o valor de R\$ 222,85 referente a cota parte compartilhada CFP a ser ressarcida ao CRP/DF relativo aos meses de setembro e novembro de 2020.

Descrição	2020	2019
Despesas pagas antecipadamente (a regularizar)	R\$5.623,79	R\$5.259,02
Total	R\$5.623,79	R\$5.259,02

O valor de **R\$5.623,79** é referente ao pagamento adiantado do condomínio do Edifício Brasília Rádio Center de janeiro/2021.

Ativo não circulante
Realizável a Longo Prazo
Demais créditos a Longo Prazo

Descrição	2020	2019
Dívida ativa administrativa	R\$1.022.650,58	R\$1.072.636,14
Dívida ativa executiva	R\$86.322,05	R\$98.664,37
Provisão p/ perdas de dívida ativa	-R\$1.016.688,84	-R\$1.016.688,84
Total	R\$92.283,79	R\$154.611,67

O valor de **R\$92.283,79** refere-se à dívida ativa tributária na fase administrativa e executiva, deduzida das provisões por perdas desta mesma rubrica. A origem das dívidas ativas são as anuidades devidas por PF e PJ.

Imobilizado
Bens móveis

Descrição	Saldo 2019	Aquisições 2020	Saldo 2020
Mobiliários em geral	R\$100.075,04	R\$1.948,00	R\$102.023,04
Máquinas, motores e aparelhos	R\$40.013,00	R\$1.310,00	R\$41.323,00
Aparelhos e equip. de comunicação	R\$8.172,10		R\$8.172,10
Utensílio de copa e cozinha	R\$5.283,50	R\$2.330,70	R\$7.614,20
Computadores e sistemas de informática	R\$75.673,68	R\$5.998,00	R\$81.671,68
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	R\$37.949,42		R\$37.949,42
Total	R\$267.166,74	R\$11.586,70	R\$278.753,44

Bens imóveis

Descrição	2020	2019
Instalações	R\$4.227,00	R\$4.227,00
Salas e escritórios	R\$1.978.996,44	R\$1.978.996,44
Total	R\$1.983.223,44	R\$1.983.223,44

Depreciação acumulada

Descrição	Saldo 2019	Depreciação 2020	Saldo 2020
(Depreciação acumulada bens móveis)	R\$157.507,17	R\$20.453,81	R\$177.960,98
(Depreciação acumulada bens imóveis)	R\$598.940,90	R\$70.641,44	R\$669.582,34
Total	R\$756.448,07	R\$91.095,25	R\$847.543,32

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Psicologia do Distrito Federal – CRP DF em 31/12/2020 é de **R\$ 1.414.433,56** conforme exposto nas tabelas acima, dos quais **R\$278.753,44** refere-se ao saldo final de bens móveis, **R\$1.983.223,44** refere-se ao

saldo final de bens imóveis e **R\$847.543,32** refere-se a depreciação acumulada de bens móveis e imóveis, valor este que deve ser deduzido dos saldos dos bens para concretizar o saldo final do imobilizado em 2020.

As depreciações são registradas a partir do mês subsequente à aquisição conforme tabela demonstrada abaixo, que trás à luz o tempo de vida útil e o valor de cada grupo do imobilizado.

Tabela de depreciação

Descrição	Taxa	% Residual
Mobiliário em geral	10%	10%
Máquinas, motores e aparelhos	10%	10%
Utensílios e copa e cozinha	5%	10%
Computadores e sistemas de inform.	5%	10%
Máquinas, utensílios e equip diversos	10%	10%
Imóveis	4%	20%
Total		

Todos os bens imobilizados encontram-se registrados em sistema informatizado SISPAT.net.

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

Passivo Circulante

Descrição	2020	2019
Pessoal a pagar	R\$0,00	R\$0,00
Provisões de folha de pagamento	R\$216.067,68	R\$160.684,39
Restos a pagar processados	R\$69.877,49	R\$62.156,76
Obrigações fiscais a curto prazo com a União	R\$42.525,91	R\$35.512,38
Obrigações de repartição a outros entes	R\$19.565,36	R\$19.565,36
Demais obrigações a curto prazo	R\$15.788,37	R\$12.902,38
Total	R\$363.824,81	R\$290.821,27

No passivo circulante estão registradas as obrigações a curto prazo, tais como provisões de folha de pagamento, restos a pagar processados, obrigações fiscais e previdenciárias, consignações, cauções e depósitos judiciais.

Passivo não Circulante

Descrição	2020	2019
Empréstimos a longo prazo com o CFP	R\$240.000,00	R\$420.000,00
Provisões para riscos trabalhistas	R\$377.614,34	R\$365.000,00
Provisão para riscos cíveis	R\$88.000,00	R\$88.000,00
Total	R\$705.614,34	R\$873.000,00

No passivo não circulante estão registradas as obrigações a longo prazo, tais como o empréstimo contraído junto ao Conselho Federal de Psicologia – CFP e provisões para riscos trabalhistas e cíveis que tem seus valores originados conforme a documentação da assessoria jurídica.

Patrimônio Líquido

Descrição	2020	2019	Patrimônio Líquido
Superávit do exercício	R\$689.900,19		R\$689.900,19
Superávit Acum. Exercícios Anter.		R\$4.829.831,73	R\$4.829.831,73
Total	R\$689.900,19	R\$4.829.831,73	R\$5.519.731,92

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e/ou Déficit apurados anualmente. O Superávit acumulado no exercício de 2020 é de **R\$5.519.731,92**.

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto ente as variações quantitativas aumentativas e diminutivas.

O resultado patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. O CRP-DF apresentou no exercício de 2020 um Superávit Patrimonial de R\$ 689.900,19 e a composição deste Superávit de 2020 pode ser vista na tabela do Patrimônio Líquido acima anexado.

O resultado apurado no exercício foi realizado com base no regime de competência, pela Receita e Despesa, escrituradas no sistema patrimonial.

Balanco Patrimonial

Descrição	2020	2019
Ativo circulante	R\$5.082.453,72	R\$4.345.099,22
Ativo não circulante	R\$1.506.717,35	R\$1.648.553,78
(=) Total	R\$6.589.171,07	R\$5.993.653,00
Passivo Circulante	R\$363.824,81	R\$290.821,27
Passivo não circulante	R\$705.614,34	R\$873.000,00
Patrimônio Líquido	R\$5.519.731,92	R\$4.829.831,73
(=) Total	R\$6.589.171,07	R\$5.993.653,00

2 – Resultado Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

O **Resultado Orçamentário** apurado em 31/12/2020 foi um Superávit de **R\$ 765.681,03**, conforme a primeira descrição abaixo.

Na apuração do **Resultado Primário**, leva-se em consideração apenas as Receitas Correntes Arrecadadas e as Despesas Correntes Realizadas, excluindo-se as Despesas e Receitas de Capital. O **Superávit Primário** apurado no exercício de 2020 foi de **R\$1.060.691,91**, conforme a segunda descrição abaixo.

Balanço orçamentário		
Descrição	2020	2019
Receita arrecadada	R\$5.936.115,85	R\$5.635.915,70
(-) despesa empenhada	R\$5.170.434,82	R\$4.741.521,41
Total	R\$765.681,03	R\$894.394,29
Descrição	2020	2019
Receita corrente	R\$5.936.115,85	R\$5.635.915,70
(-) despesa corrente empenhada	R\$4.875.423,94	R\$4.546.928,31
Total	R\$1.060.691,91	R\$1.088.987,39

3 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/2020 foi um **Superávit** no valor de **R\$3.734.237,13**, apurado pelo confronto entre Caixas e Equivalentes de Caixa no Ativo Circulante (-) Passivo Circulante (-) Restos a pagar não processados.

Resultado Financeiro		
Descrição	2020	2019
Ativo Circulante (caixa e equiv)	R\$4.208.282,74	R\$3.330.395,98
(-) Passivo Financeiro	R\$363.824,81	R\$290.821,27
(-) Restos a pagar não processados	R\$110.220,80	
(=) Superávit Financeiro	R\$3.734.237,13	R\$3.039.574,71
Fonte: Balanço Patrimonial		

4 – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial representa o superávit apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e Variação Patrimonial Aumentativa, registrada no sistema patrimonial.

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2020 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 689.900,19**.

Resultado Patrimonial		
Descrição	2020	2019
Varição Patrimonial Aumentativa	R\$5.790.556,73	R\$5.620.904,87
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	R\$5.100.656,54	R\$4.779.651,71
(=) Superávit Financeiro	R\$689.900,19	R\$841.253,16

5 – Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia no decorrer do exercício todos os ingressos e dispêndios, bem como o Recebimento e Pagamentos extra orçamentários e saldos em espécie de caixas e equivalentes de caixa do exercício anterior e do exercício, conforme demonstramos abaixo:

Balanço Financeiro		
Descrição	2020	2019
Ingressos	R\$5.936.115,85	R\$5.635.915,70
Recebimentos extraorçamentários	R\$2.099.286,03	R\$1.868.177,35
Saldo de caixa e equiva. Exerc. Ant	R\$3.330.395,98	R\$2.456.094,51
(=) Total de Ingressos	R\$11.365.797,86	R\$9.960.187,56
Dispêndios	R\$5.170.434,82	R\$4.741.521,41
Pagamentos extraorçamentários	R\$1.987.080,30	R\$1.888.270,17
Saldo de caixa e equiva. Exerc. Seg	R\$4.208.282,74	R\$3.330.395,98
(=) Total de Dispêndios	R\$11.365.797,86	R\$9.960.187,56

6– Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 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 movimentações ocorridas no Caixa e seus equivalentes.

O Fluxo de Caixa das operações compreende os ingressos decorrentes de receita corrente e outros ingressos, dos desembolsos da despesa corrente e Outros Desembolsos, bem como dos desembolsos de Despesa de Capital.

O resultado da DFC no exercício de 2020 foi **positivo** em **R\$ 877.886,76**, conforme demonstrado:

Demonstração do Fluxo de Caixa	
Ingressos	2020
Receita corrente	R\$5.936.115,85
Outros Ingressos	R\$1.919.187,74
(=) Total de Ingressos	R\$7.855.303,59
Desembolsos	2020
Despesa corrente	R\$4.798.749,83
Outros Desembolsos	R\$1.987.080,30
Investimentos	R\$191.586,70
Total de Desembolsos	R\$6.977.416,83
Saldo e Equivalentes Caixa Final	R\$877.886,76

7 - Gestão de Risco Financeiro

As operações financeiras do órgão são realizadas por intermédio da área financeira, de acordo com as normas internas do CRP/01.

As aplicações, os resgates, os pagamentos são de responsabilidade dos ordenadores de despesas. Toda a movimentação financeira é realizada pela Gerência Financeira após a autorização dos ordenadores de despesas, sempre dois no mínimo.

8 - Risco de Crédito

Em relação às aplicações financeiras, os recursos estão aplicados à curto prazo em fundos específicos para o setor público através do Banco do Brasil S/A.

9 - Risco de mercado

Para o CRP/01 não existe o risco de mercado, em razão de que a grande parte do volume de receitas advém da arrecadação das anuidades e taxas pagas pelos psicólogos, bem como de rendimentos de aplicações financeiras.

10- Risco de Liquidez

Não existe risco de liquidez, uma vez que o CRP/01 não assumiu nenhum compromisso financeiro que não possa ser cumprido com os recursos financeiros disponíveis, além do controle de arrecadação e despesa mensalmente.

Brasília-DF, 31 de dezembro de 2020.

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