

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCÍCIO 2022

1. Contexto Operacional

O Conselho Regional de Psicologia da 16ª Região – CRP-16 (CRP-ES) localizado na Rua Desembargador Ferreira Coelho, nº 330, Salas: 804;805;806;807 e 808, Praia do Sua, Vitória/ES, criado pela Lei nº 5.766, de 20/12/1971 – “Dispõe sobre o exercício da Profissão de Psicólogos e dá outras providências” e Decreto nº 79.822, de 17/06/1977 – “Dispõe sobre a regulamentação do exercício da profissão de Psicólogo, de acordo com a Lei nº 5.766, de 20 de dezembro de 1971 e dá outras providências” criando os Conselhos Federal e Regionais de Psicologia, tem como principais atividades o registro e a fiscalização do exercício profissional.

Dotado de personalidade jurídica e forma federativa, funciona como Autarquia Federal, tendo sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno, aprovado pela Resolução Normativa CFP nº 001/04, de 06 de janeiro de 2004.

2. Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade de sua Administração. Foram organizadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, elaboradas em conformidade com a Lei n.º 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCSP); com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP 9ª Edição, da Portaria Conjunta STN/SOF nº 117, de 28 de outubro de 2021 e 1.131, de novembro de 2021; com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais anexo à Portaria STN nº 548/15; com os Princípios Contábeis geralmente aceitos pelo Manual de Procedimentos Administrativos, Financeiros e contábeis do Sistema CFP/CRPs.

As demonstrações que compõem a Prestação de Contas da Gestão, exercício de 2022 são: o Balanço Patrimonial (BP), as Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Financeiro (BF), o Balanço Orçamentário (BO), Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e as Notas Explicativas. Os demonstrativos foram extraídos do Sistema de Contabilidade.

Essas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e nela estão evidenciados os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente as informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho. Bem como, destacar e interpretar detalhes de informações relevantes que são complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas nos demonstrativos contábeis.

As Demonstrações dos Conselhos Regionais não são consolidadas com as Demonstrações do CFP, ou seja, cada Regional e o Federal são entidades autônomas, administrativa e financeiramente, e as operações realizadas entre os Conselhos de Psicologia são consideradas “transferências intragovernamentais”, as quais compreendem a entrega de recursos, correntes ou de capital, de um ente (chamado “transferidor”) a outro (chamado “beneficiário”, ou “recebedor”). Podem ser voluntárias, neste caso, destinadas à cooperação, auxílio ou assistência, ou decorrentes de determinação legal.



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

3. Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais, que é a moeda funcional das operações do CRP-16.

Além disso, a fim de atender à Lei nº 4.320/1964, apresentam-se no Balanço Patrimonial os valores dos grupos: ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial. Cabe ressaltar que a diferença entre os montantes de ativo financeiro e passivo financeiro resulta no valor do superávit financeiro.

4. Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas e demonstradas a seguir. Ressalta-se que essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os períodos apresentados, salvo disposição em contrário.

5. Balanço Patrimonial

O BP evidencia a situação patrimonial do Conselho em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 e demonstra a posição estática dos ativos e passivos no final do exercício, possibilitando ao usuário da informação conhecer, qualitativa e quantitativamente, a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido).

Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa, são administrados pelo Conselho Regional de Psicologia da 16ª Região, em consonância ao que dispõe o § 3º do art. 164 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

“§ 3º - As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei.” (Constituição da República Federativa do Brasil de 1.988, Art. 164, § 3º).

| 1.a - Caixa e Equivalente de Caixa | | (Em R\$) |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Descrição | 2022 | 2021 |
| Bancos Conta Movimento | 0,00 | 0,00 |
| Bancos Conta Arrecadação | 73.522,97 | 51.672,03 |
| Bancos Aplicação Financeira | 1.237.403,38 | 966.256,86 |
| Total | 1.310.926,35 | 1.017.928,89 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

Nota 2 - Créditos a Receber de Curto e Longo Prazo

a) Créditos a Receber

Os direitos e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original na data do Balanço Patrimonial. Os saldos de créditos a receber foram devidamente atualizados com base nos relatórios fornecidos pelo CRP/16, em função da troca de sistema de arrecadação não foi possível a geração dos relatórios de direitos a receber de anuidades de exercício anteriores, dívida ativa administrativa e executiva.



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

Os créditos foram contabilizados pelo regime de competência, no curto e/ou longo prazo, como créditos a receber e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas, sendo apresentado em 31/12/2022, um montante de R\$ 3.373.928,40.

Os riscos de recebimento de dívidas são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Foram elaborados no exercício de 2022 levantamentos de créditos de liquidez duvidosa das anuidades com base nas estimativas dos últimos três anos, conforme anexo I, e procedidos os devidos registros conforme NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, pelo Manual do SIAFI que contém os procedimentos detalhados de apuração.

Os riscos de recebimento de dívidas são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram.

| Descrição | (Em R\$) | |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| | Ativo Circulante | |
| Créditos do exercício | 833.426,07 | 1.134.620,15 |
| Créditos de exercícios anteriores | 2.579.029,00 | 2.122.862,80 |
| (-) Perda Estimada | -1.569.729,33 | 1.503.164,89 |
| Total | 1.842.725,74 | 1.754.318,06 |
| | Ativo Não Circulante | |
| Dívida Ativa Administrativa | 715.297,98 | 737.775,10 |
| Dívida Ativa Executiva | 175.971,64 | 181.165,56 |
| (-) Perda Estimada | -855.618,83 | -880.599,79 |
| Total | 35.650,79 | 38.340,87 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

b) Ajustes para perdas de créditos

A metodologia de cálculo tem por base uma média percentual dos recebimentos ao longo dos dois últimos exercícios, do qual se inferirá o percentual de inadimplência a ser aplicado sobre o saldo final dos créditos a receber.

Aplicando-se o percentual de inadimplência sobre o total dos créditos a receber de curto prazo e longo prazo, obteve-se a provisão de perda estimada conforme segue:

| Descrição | (Em R\$) | |
|--|-----------------------------|--|
| | 2022 | |
| | Ativo Circulante | |
| Saldo Créditos de Curto Prazo | 3.412.455,07 | |
| Percentual de Inadimplência | 46% | |
| Cálculo de ajuste de perdas | -1.569.729,33 | |
| Créditos líquidos a receber | 1.842.725,74 | |
| | Ativo Não circulante | |
| Saldo Créditos Realizáveis a Longo Prazo | 891.269,62 | |
| Percentual de Inadimplência | 96% | |
| Cálculo de ajuste de perdas | -855.618,83 | |
| Créditos líquidos a receber | 35.650,79 | |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

Nota 3 - Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

Corresponde a valores a receber relativos a adiantamentos a pessoal e valores a receber de entes públicos.

| 3.a - Demais Créditos e Valores | | (Em R\$) |
|---|-------------------|-------------------|
| Descrição | 2022 | 2021 |
| Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros | 15.956,47 | 13.777,96 |
| Tributos a Recuperar/Compensar | 2.397,79 | 2.337,30 |
| Créditos por Danos ao Patrimônio | 55.823,77 | 55.124,31 |
| Entidades Públicas Devedoras | 61.526,93 | 68.023,95 |
| Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo | 6.809,04 | 6.229,39 |
| Total | 142.514,00 | 145.492,91 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

- a) Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros
Valores relativos a adiantamento a fornecedores, adiantamento de salários, adiantamento de férias concedidas a funcionários em dezembro de 2022 a ser compensado na folha de pagamento de janeiro de 2023.
- b) Tributos e Contribuições a recuperar
Compreende os valores a receber/compensar de imposto federal recolhido indevidamente.
- c) Créditos por Danos ao Patrimônio
Valor referente multa e juros de pelo recolhimento em atraso de tributos retidos sobre notas fiscais, assim como pagamento indevido à fornecedores.
- d) Entidades públicas Devedoras
Valor referente a créditos junto ao Conselho Federal de Psicologia e a Previdência Social.
- e) Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo
Compreende os valores a receber junto a alguns fornecedores por motivos diversos.

Nota 4 - Estoques

O CRP-16 não trabalha com estoque de material em almoxarifado, uma vez que as aquisições resumem-se em materiais de expediente, gêneros de alimentação e materiais de higiene, limpeza e conservação. Essas aquisições basicamente são de consumo imediato e de impressos padronizados, com controle de distribuição para os setores, sendo reconhecido no resultado, imediatamente no momento da aquisição.

Nota 5 – Variações Patrimoniais Diminutivas pagas Antecipadamente

Compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestações de serviços ocorrerão até o término do exercício seguinte.

| 5.a - VPD Antecipada | | (Em R\$) |
|----------------------|------|----------|
| Descrição | 2022 | 2021 |



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

| | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vale Transporte | 249,35 | 249,35 |
| Cota Parte –CFP | 800,99 | 800,99 |
| Total | 1.050,34 | 1.050,34 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

Nota 6 – Imobilizado e Intangíveis

Os bens que integram o imobilizado e intangível estão assim distribuídos:

a) Imobilizado

a.1) Bens móveis e imóveis

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição. Os ativos imobilizados obtidos a título gratuito (se for o caso) o valor é o resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

Os bens móveis registrados no ativo imobilizado não sofreram reavaliação neste exercício, e os valores registrados no Balanço Patrimonial, em 31/12/2022, são os de origem.

6.a.1 - Bens Móveis e Imóveis

(Em R\$)

| DESCRIÇÃO | Saldo em 31/12/2021 | Aquisições | | Baixas | | Saldo em 31/12/2022 | Depreciação Acumulada |
|-------------------------------|---------------------|---------------|---------------|-------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| | | Compras | Incorporações | Alienação | Desincorporação | | |
| | | | | Outros | | | |
| Mobiliário em Geral | 55.954,60 | 3.046,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59.000,60 | 0,00 |
| Máquinas, motores e aparelhos | 7.574,98 | 4.100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.674,98 | 0,00 |
| Equipamentos de Informática | 96.435,97 | 52.560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 148.995,97 | 0,00 |
| Equipamentos Diversos | 380,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 380,00 | 0,00 |
| Outros Bens Móveis | 325,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 325,00 | 0,00 |
| Salas | 85.001,00 | 16.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 101.001,00 | 0,00 |
| Obras em Andamento | 0,00 | 18.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.750,00 | 0,00 |
| Instalações | 8.220,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.220,00 | 0,00 |
| TOTAL | 253.891,55 | 94.456 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 348.347,55 | 0,00 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

- Salas:** Em 2022 foi assinada e paga a promessa de compra e venda correspondente a aquisição de uma sala para a sede do CRP16 no valor de R\$ 16.000,00.
- Obras em Andamento:** Em 2022 foram iniciadas melhorias nas salas comerciais da sede do CRP16 no valor de R\$ 18.750,00.
- Equipamentos de Informática:** Foram adquiridos 08 (oito) computadores no valor global de R\$ 52.560,00.
- Mobiliários em Geral:** Foram adquiridos estantes de aço e cadeiras no montante de R\$ 3.046,00.
- Máquinas, Motores e Aparelhos:** Foi adquirido aparelho de ar-condicionado no montante de R\$ 4.100,00.

b) Intangível

b.1) Intangíveis

Os intangíveis, assim como o imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição. Os ativos



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

intangíveis obtidos a título gratuito (se for o caso) o valor é o resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

6.b.1 - Intangíveis

(Em R\$)

| DESCRIÇÃO | Saldo em 31/12/2021 | Aquisições | | Baixas | | Saldo em 31/12/2022 | Depreciação Acumulada |
|--------------------------|---------------------|-------------|---------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| | | Compras | Incorporações | Alienação Outros | Desincorporação | | |
| Programas de Informática | 30.690,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.690,99 | 0,00 |
| Softwares | 49.647,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.647,70 | 0,00 |
| TOTAL | 80.338,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.338,69 | 0,00 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

c.) Depreciação

O Conselho Regional de Psicologia da 16ª Região – CRP-16 ainda não está seguindo o que estabelece a NBC T 16.9 – Reconhecimento da depreciação no setor público.

Nota 7 – Passivo Circulante

Representado por valores a pagar decorrentes de obrigações trabalhistas, empréstimos, de contratação junto a fornecedores pela aquisição de materiais e/ou serviços, originários de empenhos processados e não pagos até 31/12/2022; de obrigações fiscais de curto prazo e impostos e contribuições retidos de colaboradores e terceiros.

7.a - Obrigações Trabalhistas, Previd./Fornecedores a Pagar a CP

(Em R\$)

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pessoal a Pagar | 32,64 | 32,64 |
| Encargos Sociais a Pagar | 32.084,31 | 34.799,83 |
| Empréstimos Contraídos CFP | 177.907,36 | 249.802,99 |
| Fornecedores e Contas a CP | 25.910,83 | 3.556,88 |
| Obrigações Fiscais | 13,54 | 0,00 |
| Obrigações de Repartições (CFP) | 5.390,57 | 5.390,57 |
| Consignações e Demais Obrigações a CP | 88.985,36 | 60.209,27 |
| Total | 241.339,25 | 293.582,91 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

No saldo relativo aos depósitos consignáveis compreende o fluxo de entradas e saídas de recursos, mas que não sejam da propriedade do Conselho e que tenham caráter devolutivo. A avaliação é efetuada pelo valor original das transações e consta o registro dos montantes relativos à retenção calculada sobre o pagamento de salários, 1/3 de férias, 13º (décimo terceiro) salários, dentre outros.

São evidenciados ainda neste grupo, os valores retidos dos fornecedores, depositados em conta vinculada específica. A retenção no momento do pagamento é registrada em conta de passivo e o depósito em conta específica é efetuada em rubrica do ativo.

Nota 8 – Provisões de Curto Prazo

No passivo circulante, são evidenciadas também as provisões para 13º, férias e encargos e os processos judiciais com perda classificada como “praticamente certa”. As provisões relativas aos processos judiciais com perda classificada como “provável” entre outras e são



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

constituídas com base em estimativas confiáveis pelos prováveis valores de liquidação para os passivos.

- a) Provisões Trabalhistas
- b) Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis

a) Provisões Trabalhistas

As provisões trabalhistas (13º, férias e encargos) são constituídas mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos períodos aquisitivos de cada funcionário acrescidas dos respectivos encargos, conforme relatório expedido pelo sistema de folha de pagamento, mensal:

| 8.a - Provisões de Férias | | | (Em R\$) |
|---------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Descrição | 2022 | 2021 | |
| Provisão de férias | 126.725,35 | 106.756,40 | |
| Encargos Sociais | 38.651,24 | 32.559,75 | |
| Total | 165.376,59 | 139.313,15 | |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

Não ocorreram alterações significativas nos saldos da provisão de férias, pois não aconteceram modificações expressivas no número de colaboradores, devido às contratações e às demissões.

Os saldos referentes às provisões para décimo terceiro salário e seus encargos patronais foram baixados por ocasião do pagamento da segunda parcela.

b) Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis

Esta provisão tem por finalidade dar cobertura as perdas ou despesas, cujo fato gerador já ocorreu, mas não tendo havido ainda, o correspondente desembolso ou perda.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, assim como a NBC TSP 03 – “Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes”, uma contingência passiva é a possível obrigação presente, cuja existência será confirmada somente pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros, que não estejam totalmente sob controle da entidade.

| 8.b - Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis | | | | | (Em R\$) |
|--|------------|-------------|------------|-------------|----------|
| Descrição | 2022 | | 2021 | | |
| Classificação | Quantidade | Valor | Quantidade | Valor | |
| Processos Trabalhistas | | | | | |
| Provável | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| Possível | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| Remoto | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| Soma | | 0,00 | | 0,00 | |
| Classificação | Quantidade | Valor | Quantidade | Valor | |
| Processos Cíveis | | | | | |
| Provável | 0 | 7.110,22 | 0 | 0,00 | |
| Possível | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| Remoto | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| Soma | | 0,00 | | 0,00 | |



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

Nota 9 - Restos a Pagar

Foram inscritos em restos a pagar o montante de R\$ 95.152,00 sendo R\$ 39.550,60 em restos a pagar não processados e R\$ 55.601,40 em restos a pagar processados que estão discriminados em contas do passivo circulante.

Nota 10 – Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente:

| 10.a – Patrimônio Líquido | (Em R\$) | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Patrimônio Líquido | 2022 | 2021 |
| Resultado do Exercício | 388.167,51 | (2.419.521,09) |
| Superávit ou Déficit Acumulado | 2.798.255,98 | 3.106.549,15 |
| Ajuste de Exercícios Anteriores | 72.318,55 | 2.111.227,92 |
| Total | 3.258.742,04 | 2.798.255,98 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2022

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores o reconhecimento de ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis. Desta forma, no balanço encerrado em 31/12/2022 foram evidenciados os valores que pertenceram a exercícios anteriores, assim distribuídos:

| Data | Descrição | Valor |
|--------------|---|------------------|
| 31/12/2022 | Valor ajuste de Saldo de Anuidade a Receber de Exercícios Anteriores PJ em conformidade com o relatório de créditos final de 2022 emitido pelo setor de cobrança. | 72.318,55 |
| Total | | 72.318,55 |

Nota 11 - Resultado Financeiro

O Resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurado em conformidade com a Lei nº 4.320/64.

| Ativos e Passivos Financeiros | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| Ativo Financeiro | 1.447.914,93 | 1.164.472,14 |
| (-) Passivo Financeiro | 191.967,85 | 374.611,86 |
| Suprávit Financeiro | 1.255.947,08 | 789.860,28 |

Fonte: Balanço Patrimonial 2022

6. Demonstração das Variações Patrimoniais

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

negativo, dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP.

Nota 12 - Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial de R\$ 388.167,51 representa o superávit apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e da Variação Patrimonial Aumentativa, escrituradas no subsistema patrimonial.

| 12.a - Resultado Patrimonial | | (Em R\$) |
|--|-------------------|-----------------------|
| Resultado Patrimonial | 2022 | 2021 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 4.375.194,12 | 2.603.116,42 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | 3.987.026,61 | 5.022.637,51 |
| Superávit/Déficit | 388.167,51 | (2.419.521,09) |

| Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes | 2022 | 2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Ativo Financeiro | 1.447.914,93 | 1.164.472,14 |
| Ativo Permanente | 2.313.638,53 | 2.126.889,17 |
| ATIVO (I) | 3.761.553,46 | 3.291.361,31 |
| Passivo Financeiro | 191.967,85 | 374.611,86 |
| Passivo permanente | 350.394,17 | 249.802,99 |
| PASSIVO (II) | 542.362,02 | 624.414,85 |
| Saldo patrimonial acumulado (I-II) | 3.219.191,44 | 2.666.946,46 |

Fonte: DVP e Balanço Patrimonial 2022

7. Balanço Financeiro

O BF apresenta os ingressos e os dispêndios, evidenciando a receita e a despesa orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos financeiros advindos do exercício anterior. Dessa movimentação financeira, resulta um saldo financeiro, que é transferido para o exercício seguinte.

8. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais. A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo — superávit orçamentário — ou negativo — déficit orçamentário. O resultado orçamentário evidencia a sobra ou a falta dos recursos arrecadados para cobertura das despesas empenhadas.

Nota 13 – Resultado Orçamentário

O orçamento inicial do CRP-16 para o exercício de 2022 foi de R\$ 3.311.250,83, sendo desse valor R\$ 226.784,53 correspondente a crédito adicional, tendo como fonte de recursos o superávit financeiro de exercícios anteriores (*valor não realizável*). No decorrer do exercício além das 09 transposições orçamentárias, foi realizado reformulação do orçamento, alterando sua previsão inicial para o montante de R\$ 3.698.982,43, reduzindo a previsão de utilização de crédito adicional, tendo como fonte o superávit de exercícios anteriores, para R\$ 95.721,53 (*valor não realizável*) e acrescentando R\$ 518.794,60, com base na previsão de excesso de arrecadação, todas deliberadas e aprovadas pelo colegiado, em Sessão Plenária.



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

No balanço orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, liquidadas e as pagas, sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas no exercício.

O resultado orçamentário foi extraído com base no subsistema orçamentário e apresentou um superávit orçamentário de R\$ 333.210,34.

| 13.a – Superávit Orçamentário | | (Em R\$) |
|---|-------------------|-------------------|
| Resultado Orçamentário | 2022 | 2021 |
| Receitas Arrecadadas (corrente + capital) | 3.549.928,46 | 3.092.587,04 |
| Despesas Empenhadas (corrente + capital) | 3.216.718,12 | 2.716.668,14 |
| Superávit | 333.210,34 | 375.918,90 |

Fonte: Balanço Orçamentária 2022

9. Demonstração do Fluxo de Caixa

O demonstrativo evidencia as movimentações ocorridas no Caixa e seus equivalentes, segregando as atividades de operação, de investimentos e de financiamento.

- O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com as atividades operacionais e outras que não se qualificam como de investimento ou financiamento.
- O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como, recebimentos por liquidação de adiantamentos.
- O fluxo de caixa dos financiamentos inclui à captação de recursos relacionados a empréstimos obtidos junto ao CFP, bem como, a amortização desses empréstimos.

10. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

O demonstrativo tem a finalidade de divulgar as variações do patrimônio líquido, bem como, sua evolução no período.

Vitória-ES, 31 de dezembro de 2022.

Thiago Pereira Machado

Presidente
CRP16/3706
CPF: 105.881.057-08

Edireusa Fernandes
Silva

Tesoureira
CRP16/3016
CPF: 008.083.707-74

Cont. Rodrigo Lagasse
Dias

Contador
CRC-ES 018993/O-9
CPF: 116.075.907-35



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br