

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Psicologia da 2ª Região foi criado pela LEI nº 5.766 /1971 , tendo como principais atividades Fiscalizar e Orientar a profissão de Psicólogos. Dotado de personalidade jurídica, encontra-se vinculado à Administração Indireta e funciona como Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização, estabelecidos no Regimento Interno, Resolução nº 023, de 07 de Outubro de 2001.

2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

A Contabilidade do Conselho Regional de Psicologia 2ª Região foi elaborada de acordo com as normas da Secretaria do Tesouro Nacional – 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. Assim sendo, tais demonstrações se encontram em consonância com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP – NBCT 16.10.

3.1 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Psicologia 2ª Região, representando, portanto, uma posição estática.

3.2 – ATIVO CIRCULANTE

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte enquadram-se nesse subgrupo. Desta forma, seguem abaixo demonstrados, seus componentes conforme itens do balanço patrimonial deste conselho:

a) Caixa e Equivalentes de Caixa

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 se apresentam da seguinte forma:

DISPONIBILIDADES	2015	2014
Bancos c/ Movimento	R\$ 140.697,13	R\$ 122.442,48
Bancos c/ Arrecadação	R\$ 9.400,83	R\$ 5.233,16
Bancos c/ Aplicação	R\$ 440.626,30	R\$ 206.244,24
TOTAL	R\$ 590.724,26	R\$ 333.919,88

b) Provisão de Créditos a Receber – Anuidades de PF e PJ

A entidade possui os seguintes créditos, os quais se referem a efetiva execução orçamentária, em um comparativo entre os exercícios 2015 e 2014.

b.1) Créditos a Receber de Anuidades de Pessoas Físicas

Registra o valor a receber de anuidades de Pessoas Físicas provisionadas no exercício de 2015 e 2014. O saldo representa que **34,11%** dos profissionais não efetuaram o pagamento da anuidade no exercício corrente, conforme demonstramos:

CRÉDITOS A RECEBER DE ANUIDADES PF	2015	2014
Receita Provisionada de Anuidade PF no exercício	R\$ 3.532.512,36	R\$ 3.368.904,00
(-) Receita Arrecadada no exercício	R\$ 2.327.584,53	R\$ 2.126.561,42
(=) Saldo não recebido no exercício	R\$ 1.204.927,83	R\$ 1.242.342,58
% de inadimplência apurada no exercício	34,11%	36,88%

b.2) Créditos a Receber de Anuidades de Pessoas Jurídicas

Registra o valor a receber de anuidades de Pessoas Jurídicas provisionadas no exercício de 2015 e 2014. O saldo representa que **33,14%** das empresas não efetuaram o pagamento da anuidade no exercício corrente, conforme apurado:

CRÉDITOS A RECEBER DE ANUIDADES PJ	2015	2014
Receita Provisionada de Anuidade PJ no exercício	R\$ 91.328,59	R\$ 86.181,52
(-) Receita Arrecadada no exercício	R\$ 61.063,48	R\$ 59.742,69
(=) Saldo não recebido no exercício	R\$ 30.265,11	R\$ 26.438,83
% de inadimplência apurada no exercício	33,14%	30,68%

b.3) Créditos a Receber de Anuidades de Pessoas Jurídicas exercícios anteriores

Registra o valor a receber de anuidades de Pessoas Jurídicas de exercícios anteriores provisionadas no exercício de 2015. O saldo representa que houve um déficit de arrecadação no exercício corrente, cerca de **68,68%**, conforme apurado:

CRÉDITOS A RECEBER DE ANUIDADES PJ	2015	2014
Receita Provisionada de Anuidade PJ exercícios anteriores	R\$ 8.300,00	R\$ 10.000,00
(-) Receita Arrecadada no exercício	R\$ 2.599,94	R\$ 13.446,14
(=) Saldo não recebido no exercício / (a maior)	-R\$ 5.700,06	-R\$ 3.446,14
% déficit de arrecadação apurado no exercício	68,68%	34,46%

b.4) Créditos a Receber de Anuidades de Pessoas Físicas exercícios anteriores

Registra o valor a receber de anuidades de Pessoas Físicas de exercícios anteriores provisionadas no exercício de 2015. O saldo representa que houve um superávit de arrecadação em **8,52%** no exercício corrente, conforme apurado:

CRÉDITOS A RECEBER DE ANUIDADES PF	2015	2014
Receita Provisionada de Anuidade PF exercícios anteriores	R\$ 220.000,00	R\$ 200.000,00
(-) Receita Arrecadada no exercício	R\$ 238.739,68	R\$ 249.486,76
(=) Saldo não recebido no exercício / (a maior)	-R\$ 18.739,68	-R\$ 49.486,76
% de superávit de arrecadação apurado no exercício	8,52%	24,74%

c) Demais Créditos a Receber

c.1) Adiantamento de Férias

Refere-se ao adiantamento de férias concedido no mês de dezembro de 2015, no valor de R\$ 6.672,48;

d) Bens e Valores em Circulação

d.1) Almoxarifado

Registra o valor de R\$ 23.209,62, relativo ao saldo de estoque de material de consumo ao final do exercício de 2015.

e) Devedores da Entidade

e.1) Devedores Diversos

Registra o valor de R\$ 871,32 referentes a créditos a serem devolvidos por terceiros mediante eventos ocorridos.

3.3 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo não circulante é composto pelo crédito de Dívida Ativa a Receber e pelo Imobilizado e Intangível da entidade.

3.3.1 DÍVIDA ATIVA

Corresponde ao saldo a receber dos inscritos no conselho, os quais por sua vez não quitaram suas anuidades e, por isso, foram inscritos em dívida ativa parte em fase administrativa e outra em fase judicial.

INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - R\$		
EXERCÍCIOS	2015	2014
FASE ADMINISTRATIVA	R\$ 2.220.536,44	R\$ 3.292.717,36
FASE JUDICIAL	R\$ 82.254,05	R\$ 2.985,12

3.3.2 IMOBILIZADO

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição deduzido de suas depreciações acumuladas.

A depreciação está calculada com base nas taxas previstas na legislação do Imposto de Renda, uma vez que a entidade não possui laudo de avaliação da vida útil dos seus bens.

	R\$				
				2015	2014
	Taxa de depreciação	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Máquinas e Equipamentos	10% a.a	42.899,36	10.149,68	32.749,68	26.789,77
Móveis Utensílios	10% a.a	137.223,49	39.681,37	97.542,12	111.264,48
Computadores e Periféricos	20% a.a	75.490,81	42.274,60	33.216,21	47.301,05
Edifícios	4% a.a	146.125,35	17.047,71	129.077,64	134.922,59
Salas	4% a.a	2.611.090,66	304.598,26	2.306.492,40	2.410.936,08
Instalações	10% a.a	16.019,40	5.991,89	10.027,51	11.629,51
		3.028.849,07	419.743,51	2.609.105,56	2.742.843,48

3.3.3 INTANGÍVEL

Os bens intangíveis são registrados pelo custo de aquisição deduzido de suas amortizações acumuladas.

	R\$				
				2015	2014
	Taxa de Amortização	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Softwares	20% a.a	26.572,10	15.500,45	11.071,65	16.566,09
Outros Direitos	20% a.a	7.383,97	4.307,45	3.076,52	4.553,36
		33.956,07	19.807,90	14.148,17	21.119,45

4. PASSIVO CIRCULANTE

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

a) FORNECEDORES NACIONAIS A CURTO PRAZO

Nesta conta estão registrados os valores inscritos de Restos a Pagar Processados, apurados em 31 de dezembro de 2015, além dos débitos apresentados com o Conselho Federal de Psicologia, conforme evidenciamos:

FORNECEDORES NACIONAIS		
FAVORECIDOS	2015	2014
Conselho Federal de Psicologia	1.313,62	360,59
Restos a Pagar	58.974,06	60.702,64
TOTAL	60.287,68	61.063,33

b) OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Neste grupo são registradas as obrigações fiscais da entidade (tributos retidos de terceiros), como seguem:

OBRIGAÇÕES FISCAIS		
ESFERAS	2015	2014
FEDERAL	1.628,79	680,27
MUNICIPAL	216,08	599,09
TOTAL	1.844,87	1.279,36

c) ENCARGOS SOCIAIS SOBRE FOLHA A RECOLHER

Neste grupo registram-se os valores a recolher de encargos sociais sobre a folha de pagamentos, assim simultaneamente abaixo demonstrados:

ENCARGOS SOCIAIS		
ENCARGOS	2015	2014
INSS A RECOLHER	R\$ 16.602,83	R\$14.628,27
FGTS A RECOLHER	R\$ 6.646,13	R\$ 6.035,41
IRRF A RECOLHER- 0561	R\$ 3.211,61	R\$ 2.933,45
IRRF A RECOLHER- 0588	-	R\$ 16,11
PIS S/ FOLHA	R\$ 859,83	R\$ 927,82
MENSALIDADE SINDICAL	R\$ 69,23	R\$ 69,24
TOTAL	R\$ 27.389,63	R\$24.610,30

d) PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS

Neste grupo, encontram-se contas em reconhecimento das provisões trabalhistas e seus respectivos encargos, conforme saldos abaixo demonstrados:

PROVISÕES	2015	2014
FÉRIAS	R\$ 65.147,07	R\$ 59.343,66
INSS	R\$ 13.680,76	R\$ 12.462,16
FGTS	R\$ 5.211,66	R\$ 4.747,38
PIS	R\$ 651,47	R\$ 593,41
TOTAL	R\$ 86.705,96	R\$ 79.160,61

5.1 – EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO

Com o intuito de compra da nova sede deste conselho, foi tomado ainda no final de 2011, um empréstimo junto ao Conselho Federal de Psicologia. Desta forma, está registrado nesta conta um crédito no montante de R\$ 972.954,15.

5.2 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávits e ou Déficits apurados anualmente. Este Resultado Patrimonial apurado anualmente é a diferença entre a Variação Patrimonial Aumentativa e Variação Patrimonial Diminutiva.

No Exercício de 2015 o Conselho Regional de Psicologia 2ª Região apresentou um Superávit no valor de R\$ 715.552,74

Neste exercício, a entidade procedeu com registros de ajustes de exercícios anteriores referentes à adequação dos saldos de créditos a receber, indicados pela Auditoria referente ao exercício de 2014. Houve também mudanças no critério do registro da dívida ativa, considerando apenas os últimos cinco anos, no caso, de 2011 a 2015, e os créditos anteriores a este período considerados prescritos.

MUTACÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$
Patrimônio Líquido em 31/12/2014	6.976.977,70
Superávit do Exercício	715.552,74
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.620.987,39
Patrimônio Líquido em 31/12/2015	6.150.870,00

5.3 – RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

O Resultado apurado no exercício foi realizado com base no regime de competência das receitas e despesas, escriturados no sistema patrimonial. Com isso, no exercício de 2014 a entidade apresentou um superávit de R\$ 715.552,74.

5.4 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

É o resultado apurado no sistema orçamentário, de acordo com a receita realizada e a despesa empenhada liquidada. Sendo assim, este conselho obteve um superávit orçamentário anual no valor de R\$ 234,550,34.

Aline Aragão de Miranda
CRC PE 026.194 / O-7
CPF : 080.909.884-90
Contadora Responsável