

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

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.

O CRP-02 goza de imunidade tributária em relação aos seus bens, rendas e serviços, nos termos do § 2º do art. 150 da CF/88. A Resolução CFP 010/2007 institui os procedimentos administrativos, financeiros e contábeis do Sistema Conselhos de Psicologia para adequação de suas normas internas.

A principal fonte de recursos do Conselho é a arrecadação de anuidades das(os) Psicólogos(os) e das entidades que prestam serviços na área de Psicologia, bem como as taxas cobradas pelos serviços prestados, tais como a inscrição das Pessoas Físicas e Pessoas Jurídicas e a emissão de 2ª via da Carteira Profissional. Do produto de arrecadação das anuidades e dos serviços prestados, 25% são repassados ao Conselho Federal de Psicologia, sendo 20% a título de Cota Parte e 5% a título de Cota Revista.

2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

I. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário. O Resultado Orçamentário no exercício de 2019 é demonstrado pela diferença entre o total de Receitas Realizadas de R\$ 4.392.950,66 e o total de Despesas Empenhadas de R\$ 3.763.388,62, apresentando um superávit orçamentário de R\$ 629.562,04.

II. Balanço Financeiro

Balanço Financeiro evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Resultado Financeiro no exercício de 2019 é demonstrado pela diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários (e extraorçamentários), apresentando um resultado positivo de R\$ 739.748,14.

III. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública. Sobre o balanço patrimonial podemos destacar:

a) 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:

Caixa e Equivalente de Caixa

O grupo Caixa e Equivalente de Caixa são representados pelos saldos das contas Bancos Conta Movimento, Bancos Conta Arrecadação e Bancos Conta Aplicação Financeira.

Disponibilidades	2019	2018
Bancos c/ Movimento	R\$ 10.889,14	R\$ 87.873,44
Bancos c/ Arrecadação	R\$ -	R\$ 77.733,23
Bancos c/ Aplicação	R\$ 728.859,00	R\$ -
Total	R\$ 739.748,14	R\$ 165.606,67

Créditos a curto prazo

O grupo Créditos a Curto Prazo corresponde aos créditos tributários / contribuições a receber (anuidades PF e PJ) do Exercício corrente, conforme relatório emitido pelo

sistema SISCAP. A Provisão para Perdas de Créditos foi constituída, baseada no histórico da inadimplência de 2014 à 2019, onde apurou-se 20% de perdas em relação ao montante total emitido.

O saldo da conta Créditos a Curto Prazo é composto dos seguintes valores:

1.1.2.1.1.01.01.01 Anuidades Pessoa Física: R\$ 2.142.600,87 (D)

1.1.2.1.1.01.01.02 Anuidade Pessoa Jurídica: R\$ 40.517,54 (D)

1.1.2.9.1.02 (-)Provisão para Perdas de Créditos Tributários R\$ 1.032.797,93(C)

b) Ativo não Circulante

O Ativo não circulante é composto pelo Ativo Realizável a Longo Prazo, Imobilizado, Depreciação e Amortização Acumuladas. No grupo do Ativo Realizável a Longo Prazo, estão elencados os créditos tributários a receber de anuidades de exercícios anteriores inscritos em Dívida Ativa Administrativa ou Judicial:

1.2.1 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 3.391.656,96
1.2.1.1.1.01.01 - Pessoas Físicas	R\$ 3.187.352,30
1.2.1.1.1.01.02 - Pessoas Jurídicas	R\$ 204.304,66
1.2.1.1.3 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	R\$ 1.183.461,28
1.2.1.1.3.01.01 - Créditos de Dívida Ativa Executiva a receber a longo prazo	R\$ 72.534,67
1.2.1.1.3.01.02 - Créditos de Dívida Ativa Administrativa a receber a longo prazo	R\$ 1.110.926,61

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.

				2019	2018
	Taxa de depreciação	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Máquinas e Equipamentos	10% a.a	42.899,36	26.951,71	15.947,65	20.237,53
Móveis Utensílios	10% a.a	179.190,60	104.412,79	74.777,81	92.587,03
Computadores e Periféricos	20% a.a	146.200,81	137.092,21	9.108,60	38.348,76
Edifícios	4% a.a	146.125,35	38.966,31	107.159,04	113.004,00
Salas	4% a.a	2.611.090,66	722.372,98	1.888.717,68	1.993.161,36
Instalações	10% a.a	16.019,40	12.266,40	3.753,00	5.221,50
		3.141.526,18	1.042.062,40	2.099.463,78	2.262.560,18

Intangível

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

				2019	2018
	Taxa de Amortização	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Líquido
Softwares	20% a.a	51.981,20	49.438,08	2.543,12	12.939,32
Outros Direitos	20% a.a	7.383,97	7.383,97	0,00	0
		59.365,17	56.822,05	2.543,12	12.939,32

c) Passivo Circulante

O Passivo Circulante está constituído com Provisões de Folha de Pagamento com pessoal a pagar, Empréstimos a Curto Prazo, Fornecedores Nacionais ,Obrigações Fiscais com a União, Obrigações Fiscais a Curto Prazo com Municípios, e Depósitos Judiciais e Anuidades do exercício de 2020 recebidas antecipadamente.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	R\$ 206.546,15
2.1.1.1.2.01 - Férias	R\$ 158.274,61
2.1.1.1.2.02 - INSS s/ Férias	R\$ 34.028,94
2.1.1.1.2.03 - FGTS s/ Férias	R\$ 12.661,86
2.1.1.1.2.04 - PIS s/ Férias	R\$ 1.580,74
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	R\$ 3.233,52
2.1.3.1.1.01 - Credores Diversos	R\$ 201,22
2.1.3.1.2.01 - Restos a Pagar Processados	R\$ 3.032,30
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	R\$ 51.458,32
2.1.4.1.1 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	R\$ 50.386,78
2.1.4.3.1 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	R\$ 1.071,54
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	R\$ 28.943,47
2.1.5.6.1.02 - Mensalidade Sindical - SINDICOPE	R\$ 66,41
2.1.5.8.1.03.01 - Depósitos Judiciais	R\$ 28.877,06
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	R\$ 22.107,17
2.1.8.4.1 - ANUIDADES RECEBIDAS ANTECIPADAMENTE	R\$ 22.107,17

d) Passivo não-circulante

Estão registradas neste grupo as obrigações da entidade cujo vencimento ocorrerá após o final do exercício seguinte ao encerramento do balanço. Está registrado o valor de R\$, referente às parcelas de longo prazo do empréstimo firmado com o Conselho Federal de Psicologia.

e) – Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos, demonstrando, dessa forma, os Resultados Acumulados. O Balanço Patrimonial do exercício de 2019 demonstra o total do Ativo de R\$ 8.619.253,65 e o total do Passivo de R\$ 952.674,54, apresentando o Resultado Acumulado de R\$ 7.666.579,11, o qual está constituído pelo Superávit do Exercício de R\$ 595.777,36.

No exercício de 2019 foi lançado como ajuste de exercício anteriores o valor de R\$ 1.439.661,55 que é referente à provisão de perdas de créditos do exercício de 2017. No período foi considerado que todo o saldo de anuidades a receber seria contabilizado como perdas. Após apontamentos da Auditoria e análise dos valores do histórico de valores não recebidos, estimou-se um percentual de perdas de 20% que foi aplicado no exercício de 2019.

f) Superávit Financeiro

O superávit financeiro é obtido pela diferença do Ativo Financeiro menos o Passivo Financeiro. O Ativo Financeiro compreende os valores de numerário e os créditos realizáveis que independam de autorização orçamentária. O Passivo Financeiro compreende as obrigações exigíveis que independam de autorização orçamentária. O resultado do superávit financeiro no exercício de 2019 foi de R\$ 657.028,83.

IV. Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas. A DVP do exercício de 2019 apresentou o total das variações quantitativas aumentativas de R\$ 5.624.914,72e o total das variações quantitativas diminutivas de R\$ 5.029.137,36, gerando como resultado patrimonial do período um Superávit de R\$ 595.777,36.

V. Demonstração de Fluxo de Caixa

Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia as movimentações no caixa e seus equivalentes nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos. A

Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa do exercício de 2019 foi positiva no valor de R\$572.476,75.

No exercício de 2019 não houve pagamento dos empréstimos ao Conselho Federal de Psicologia, por esse motivo não há movimentação nas atividades de investimento.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com as Demonstrações Contábeis e de posse de todos os elementos possíveis para avaliar a movimentação patrimonial realizada no período de 1º de Janeiro a 31 de Dezembro de 2019, a Diretoria do Conselho Regional de Psicologia 2ª Região entende que o Balanço Patrimonial, o Balanço Financeiro e demais demonstrações, incluindo as Notas Explicativas que as acompanham, espelham com exatidão e transparência todas as transações realizadas no período.

Aline Aragão de Miranda

CRC PE 026.194 / O-7

CPF : 080.909.884-90

Contadora Responsável