

Notas Explicativas**1 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016, CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA 11^a. REGIÃO – CRP11.****CONTEXTO OPERACIONAL**

O Conselho Regional de Psicologia 11^a. Região, inscrito no CNPJ sob no. 37.115.524/00014-38, estabelecido a Rua Carlos Vasconcelos, 2521 – Joaquim Távora – CEP 60.115-171, tem como principais atividades o registro e a fiscalização do exercício profissional.

O CRP-11, é uma entidade dotada de personalidade jurídica de direito público, encontra-se vinculado a administração pública em geral e funciona como Autarquia Federal, tendo sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos pelo Regulamento Geral do Conselho.

PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

A partir de 01/01/2012, a Contabilidade do Conselho Regional de Psicologia 11^a. Região – CRP-11, foi elaborada de acordo com as normas do CFC e da STN, no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

REGIME DE ESCRITURAÇÃO

Foi adotado o regime de competência para o registro das mutações patrimoniais ocorridas no exercício. A aplicação desse regime implica no reconhecimento das receitas e despesas quando arrecadadas ou incorridas, independentemente de seu efetivo recebimento ou pagamento.

1. 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, e em consonância com o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, aprovada pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 01/14, e Portaria STN nº 700 de 10/12/2014, 6ª edição, e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público conforme NBC T 16.1 a 16.10, 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.

BASE DE MENSURAÇÃO

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

- Provisões para férias de empregados/funcionários;
- Depreciações e amortizações do ativo imobilizado e intangível.

MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.



1.1 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Psicologia 11ª. Região, representando, portanto, uma posição estática.

O Balanço Patrimonial, 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.

1.2 – ATIVO CIRCULANTE

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulante.

1.2.1– Caixa 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

Registram-se 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 31/12/2016 no valor de R\$ 966.499,61 (novecentos e sessenta e seis mil quatrocentos e noventa e nove reais e um centavo), se apresentam da seguinte forma:



a) Bancos c/ Movimento

- O saldo disponível em 31/12/2016, é no valor de R\$ 69.928,85 (sessenta e nove mil, novecentos e vinte e oito reais e cinco centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

b) Bancos - disponíveis e aplicações financeiras

O saldo disponível aplicações financeiras em 31/12/2016, é no valor de R\$ 896.570,76 (oitocentos e noventa e seis mil, quinhentos e setenta reais e setenta e seis centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

1.3 CRÉDITOS A RECEBER**a) Adiantamentos a Funcionários**

- **Adiantamentos a Funcionários** – Registram-se os valores a título de Adiantamento de valores e Empréstimos e despesas antecipadas com plano de saúde Funcionária Regina Claudia Vasconcelos no valor de R\$ 12.223,07 (doze mil duzentos e vinte e três reais e sete centavos); que pode ser comprovado através livro razão.

b) Adiantamentos Concedidos a Terceiros/CONPSI

- **Adiantamentos Concedidos a Terceiros/CONPSI** – Registram-se os valores a título de saldo do exercício anterior proveniente do Congresso de Psicologia, sendo Fundação/UFC ordenador da despesa desse evento, no valor de R\$ 9.447,67 (nove mil quatrocentos e quarenta e sete reais e sete centavos);



que pode ser comprovado através do livro razão.

c) Entidades Públicas Devedoras

- **Valores em Apuração** – Registram-se os valores a título de saldo do exercício proveniente de apuração a serem recebidos do Conselho Regional CRP22 exercício de 2016, no valor de R\$ 87,19 (oitenta sete reais e dezenove centavos); que pode ser comprovado através do livro razão.

2 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo não circulante é composto pelo Imobilizado e pela dívida ativa tributária administrativa e executiva.

2.1 - IMOBILIZADO

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Psicologia 11ª. Região em 31/12/2016 é de **R\$ 116.481,14** (cento e dezesseis mil quatrocentos e oitenta e um reais e quatorze centavos). As composições dos bens móveis e imóveis estão registradas no Balanço Patrimonial da Entidade da seguinte forma:

BENS MÓVEIS

a) Moveis e Utensílios	R\$	31.087,84
b) Máquinas e Equipamentos.....	R\$	42.264,92

c) Utensílios de Copa e Cozinha.....	R\$	1.524,00
d) Equipamentos de Informática	R\$	41.604,38
Total de Bens Móveis	R\$	116.481,14

BENS IMÓVEIS

a) Bens Imóveis – Edifício – (Casa/Sede)

O valor de R\$ 1.095.202,21 (setecentos e setenta e cinco mil reais), o imóvel foi reavaliado pela Imobiliária Fiducial em 28/10/2014, que corresponde à casa da Rua Carlos Vasconcelos, 2521 em Fortaleza/Ceará de propriedade do Conselho Regional de Psicologia 11ª. Região.

Total do Imobilizado..... R\$ 1.095.202,21

Todos dos bens patrimoniais encontram-se registrados em sistema informatizado.

2.2 - DEPRECIAÇÕES

As depreciações foram calculadas pelo método linear, sobre o valor histórico corrigido dos bens, às taxas admitidas sendo adotadas as referidas medidas quanto a definição da vida útil econômica dos bens e do valor residual recuperável para identificação do valor depreciável conforme critérios e procedimentos estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade, aplicada ao Setor Público NBC T 16.9 e NBC T 16.10, publicadas pelas Resoluções CFC nº 1.136/2008 e



1.137/2008, respectivamente, para tratamento contábil da depreciação, da amortização e da exaustão de itens do patrimônio e avaliação e mensuração de ativos e passivos da entidade.

A contabilização da depreciação 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. A depreciação registrada no ano de 2016 foi de R\$ 77.643,20, (setenta e sete mil, seiscentos e quarenta e três reais e vinte centavos). Resultando assim a depreciação num montante de R\$ 200.617,44, (duzentos mil, seiscentos e dezessete reais e quarenta e quatro centavos), registradas a débito de variações patrimoniais diminutivas (despesas operacionais).

2.3 – DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES

2.3.1 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES – LONGO PRAZO

Registram-se os valores a título de Créditos de Dívida Ativa Administrativa e Executiva, o saldo em 31/12/2016 no valor de R\$ 4.581.227,56 (quatro milhões, quinhentos e oitenta e um mil, duzentos e vinte e sete reais e cinco centavos), pode ser comprovado através do livro razão, havendo assim um aumento exercício de valores de anuidades não recebidas as quais foram transferidas para inscrições administrativas da Dívida Ativa.

3 - PASSIVO CIRCULANTE

O Passivo a Curto Prazo, está demonstrado no Balanço Patrimonial como circulante, destacando-se as seguintes obrigações:

3.1 – FORNECEDORES

3.1.1 - RESTOS A PAGAR PROCESSADO



O valor de R\$ 156.909,23 (cento e cinquenta e seis mil, novecentos e nove reais e vinte e três centavos), refere-se a valores a pagar a terceiro referente conta fornecedores diversos.

3.2 – OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

3.2.1 - OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

a) Valores Restituíveis

O valor de R\$ 60.587,93 (sessenta mil, quinhentos e oitenta e sete reais e noventa e três centavos) registra os valores a título de valores a serem repassados para Regionais CRP21 e CRP22 no exercício de 2016, que pode ser comprovado através do livro razão.

b) Obrigações de repartição a outros Entes

Registra-se o valor de R\$ 20,14 (vinte reais e quatorze centavos), que se refere ao saldo de cota parte relativo ao exercício anterior a enviar ao Conselho Federal Psicologia a recolher.

3.3 - OBRIGAÇÕES FISCAIS COM A UNIÃO E MUNICÍPIO

O valor registrado na contabilidade na conta de obrigações em curto prazo 31/12/2016 é de **R\$ 371,76** (trezentos e setenta e um reais e setenta e seis centavos). Está registrado na contabilidade na conta de IR retido na Fonte e na conta ISS a Recolher, as retenções de IRRF e ISS são oriundas de pagamento de serviços tomados de PJ. Cujas composição é a seguinte:



ISS a Recolher.....	R\$	359,06
IR Retido na Fonte.....	R\$	12,70
Total de provisões em 31/12/2015.....	R\$	371,76

3.4 - RECEITAS DO EXERCÍCIO FUTURO

O valor registrado na contabilidade na conta de **Receita do Exercício Futuro** em 31/12/2016, é de **R\$ 26.190,89** (vinte e seis mil, cento e noventa reais e oitenta e nove centavos). A **Receita do Exercício Futuro** refere-se a valores de anuidades oriundas de pagamento de anuidades do exercício de 2017 recebidas em 2016 dos profissionais do CRP-11.

3.5 - PROVISÕES DE FÉRIAS, INSS, FGTS E PIS

Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2016, o valor de **R\$ 55.411,25** (cinquenta e cinco mil, quatrocentos e onze reais e vinte e cinco centavos), cuja composição é a seguinte:

Férias.....	R\$	41.074,12
INSS.....	R\$	10.219,58
FGTS.....	R\$	3.651,79
PIS s/ Folha de Pagamento.....	R\$	465,76

Total de provisões em 31/12/2015.....

R\$ 55.411,25



Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

- **Observação:** O procedimento de provisão de férias, INSS, FGTS e PIS s/ folha de pagamento é realizado apenas pelo Sistema Patrimonial, conforme manual de orientações da Secretaria do Tesouro Nacional – STN;

O procedimento de provisão começou a ser adotado a partir do exercício de 2015.

3.6 - CONSIGNAÇÕES

O valor registrado na contabilidade na conta Consignações em 31/12/2016, é de **R\$ 6.352,24** (seis mil, trezentos e cinquenta e dois reais e vinte e quatro centavos). As consignações referem-se a retenção de INSS, IRRF sobre a Folha.

3.7 - OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS

O valor de R\$ 3.311,03 (três mil, trezentos e onze reais e três centavos) registram-se os outros valores os quais se referem a Depósitos de Diversas Origens, Cheques não compensados no período.

4 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente.

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2016 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial. Foi registrado na conta de Dívida Ativa Administrativa e Dívida Ativa Executiva os valores levantados como direitos o valor na ordem de R\$ 3.519.467,97 (três milhões quinhentos e dezenove mil, quatrocentos e sessenta e sete reais e sete centavos, relativos a valores de anuidades de



profissionais em débitos com o Conselho, com atualização da dívida até 31.12.2016, sofrendo com isso variações aumentativas em decorrência de Superávit. Até o Exercício de 2016, o Conselho Regional de Psicologia 11ª. Região – CRP-11/CE apresentou um **Superávit Acumulado** no valor de **R\$ 6.922.014,78 (seis milhões novecentos e vinte e dois mil quatorze reais e setenta e oito centavos)**.

5 – RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

O Resultado Patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. Conselho Regional de Psicologia 11ª. Região apresentou no exercício de 2016 um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 4.277.919,07 (quatro milhões duzentos e setenta e sete mil novecentos e dezenove reais e sete centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 2016 foi a seguinte:

a)	Varição Patrimonial Aumentativa (Receita)	R\$ 6.272.680,30
b)	(-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	R\$ 1.994.761,23
c)	(=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/2016	R\$ 4.277.919,07

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2016 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

6 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas 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 31/12/2016 apresentou um Superávit de R\$ **99.913,73** (noventa e nove mil, novecentos e treze reais e setenta e três centavos), conforme demonstramos:

a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/2016.....	R\$ 2.108.123,70
b) (-) Crédito Empenhadas até 31/12/2016	(R\$ 2.008.209,97)
(=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/2016	R\$ 99.913,73

No confronto entre a Receita Orçamentária Arrecadada e os Créditos das Despesas Empenhada no ano de 2016, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ **99.913,73** (noventa e nove mil novecentos e treze reais e setenta e três centavos).

7 – RESULTADO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e 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.

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/2016 apresentou é um Superávit no valor de R\$ **664.192,85** (seiscentos e sessenta e quatro mil cento e noventa e dois reais e oitenta e cinco centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2016, conforme demonstramos:

a) Saldo Disponível apurado em 31/12/2016	R\$ 966.499,61
b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/2016	R\$ (302.606,76)
c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/2016	R\$ 664.192,85

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 e dos desembolsos extra-orçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital.

A demonstração do Fluxo de Caixa de 2016 está assim demonstrada:

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	
INGRESSOS	2.771.030,46
RECEITA CORRENTE	2.108.123,70
INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS(OUTROS INGRESSOS)	662.906,76
DESEMBOLSOS	2.735.955,62



DESPESA CORRENTE	1.809.709,02
DESPESA DE CAPITAL(INVESTIMENTOS)	20.795,86
DESEMBOLSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS(OUTROS DESEMBOLSOS)	905.450,74
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	35.074,84

O Resultado de Caixa e Equivalentes de Caixa Final, que se apresentou no ano de 2016 foi de R\$ 987.295,47, que correspondente a um aumento de 3,68%.

O Resultado do Fluxo de Caixa Equivalentes no exercício de 2016, apresentou o valor de **R\$ 35.074,84**.

9 - PARTES RELACIONADAS

A Entidade em 31 de dezembro de 2016, não possui coligadas, controladas ou subsidiárias integrais, dessa forma, não há transações com partes relacionadas dessa natureza.

Fortaleza-CE, 31 de dezembro de 2016.



BC BERIGRE CONTABILIDADE

CRC CE nº 014.353/O-7

Assessoria Contábil do CRP11-CE