

Notas Explicativas**1 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017, CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA 11ª. REGIÃO – CRP11.****CONTEXTO OPERACIONAL**

O Conselho Regional de Psicologia 11ª. 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 11ª. 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 11^a. 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 31/12/2017 no valor de R\$ 1.137.032,68 (um milhão cento e trinta e sete mil trinta e dois reais e sessenta e oito centavos), se apresentam

da seguinte forma:

a) Bancos c/ Movimento

- O saldo disponível em 31/12/2017 no valor de R\$ 45.621,26(quarenta e cinco mil setecentos seiscentos e vinte e um reais e vinte e seis 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 31/12/2017 no valor de R\$ 1.091.411,42(um milhão noventa e um mil quatrocentos e onze reais e quarenta e dois 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\$ 13.728,50 (treze mil setecentos e vinte e oito reais e cinquenta centavos);

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);



c) Entidades Publicas 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 2017, que pode ser comprovado através do livro razão, no valor de R\$ 87,19 (oitenta e sete reais e dezenove centavos).

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 31/12/2017 é de **R\$ 939.817,74** (novecentos e trinta e nove mil oitocentos e dezessete reais e setenta e quatro centavos) já considerando a depreciação acumulada em R\$ 279.338,01. As composições dos bens móveis e imóveis estão registradas no Balanço Patrimonial da Entidade da seguinte forma:

BENS MÓVEIS

a) Moveis e Utensílios	R\$	30.691,08
b) Máquinas e Equipamentos.....	R\$	42.179,18
c) Utensílios de Copa e Cozinha.....	R\$	1.524,00
d) Equipamentos de Informática	R\$	49.559,28



Total de Bens Móveis R\$ 123.953,54

BENS IMÓVEIS

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

O valor de R\$ 1.095.202,21 (um milhão noventa e cinco mil duzentos e dois reais e vinte e um centavos), 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 11^a. Região.

Total de Bens imóveis.....	R\$ 1.095.202,21
(-) Depreciação Acumulada.....	R\$ 279.338,01
Total do Imobilizado – Depreciação Acumulada.....	R\$ 939.817,74

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 2017 foi de R\$ 79.203,07 (setenta e nove mil duzentos e três reais e sete centavos). Resultando assim a depreciação num montante de R\$ 279.338,01, (duzentos e setenta e nove mil, trezentos e trinta e oito reais e um centavo), 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 31/12/2017 no valor de R\$ 4.979.171,05 (quatro milhões, novecentos e setenta e nove mil, cento e setenta e um reais e cinco centavos), pode ser comprovado através do livro razão, havendo assim um aumento no exercício 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\$ 45.774,66 (quarenta e cinco mil, setecentos e setenta e quatro reais e sessenta e seis 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\$ 11.582,93 (onze mil, quinhentos e oitenta e dois reais e noventa e três centavos) registra os valores a titulo de valores a serem repassados para Regional CRP22 no exercício de 2017, 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 a 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 31/12/2017 é de **R\$ 160,75** (cento e sessenta reais e setenta e cinco centavos). Estão registradas 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 P.J. Cuja composição é a seguinte:

ISS a Recolher..... R\$ **34,31**



IR Retido na Fonte.....	R\$	126,44
Total de provisões em 31/12/2017.....	R\$	160,75

3.4 - PROVISÕES DE FÉRIAS, INSS, FGTS E PIS

Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2017 no valor de **R\$ 6.337,65** (seis mil trezentos e trinta e sete reais e sessenta e cinco centavos), cuja composição é a seguinte:

Férias.....	R\$	4.860,14
INSS.....	R\$	1.044,93
FGTS.....	R\$	383,98
PIS s/ Folha de Pagamento.....	R\$	48,60
Total de provisões em 31/12/2017.....	R\$	6.337,65

- **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 31/12/2017 no valor de R\$ 9.579,11 (nove mil quinhentos e setenta e nove reais e onze centavos). As consignações referem-se a retenção de INSS, IRRF sobre a Folha.

3.7 - OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS

O valor de R\$ 4.532,13 (quatro mil, quinhentos e trinta e dois reais e treze centavos) registram-se os outros valores os quais se referem a Depósitos de Diversas Origens, de 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 2017 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 na ordem de R\$ 4.979.171,05 (quatro milhões novecentos e setenta e nove mil cento e setenta e um reais e cinco centavos), relativos de anuidades de profissionais em débitos com o Conselho, com atualização da dívida até 31.12.2017. No Exercício de 2017 o Conselho Regional de Psicologia 11^a. Região – CRP-11/CE apresentou um Superávit Acumulado no valor de R\$ 7.001.297,46 (sete milhões um mil e duzentos e noventa e sete reais e sete 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 11^a. Região apresentou no exercício de 2017 um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 79.282,68 (setenta e nove mil duzentos e oitenta e dois reais e sessenta e oito centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 2017 foi a seguinte:



a)	Varição Patrimonial Aumentativa (Receita)	R\$ 3.941.766,51
b)	(-) Varição Patrimonial Diminutiva (Despesa)	R\$ 3.862.483,83
c)	(=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/2017	R\$ 79.282,68

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2017 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 31/12/2017 apresentou um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 347.211,78 (trezentos e quarenta e sete mil duzentos e onze reais e setenta e oito centavos), conforme demonstramos:

a)	Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/2017	R\$ 2.474.200,44
b)	(-) Crédito Empenhadas até 31/12/2017	(R\$ 2.126.988,66)
	(=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/2017	R\$ 347.211,78

No confronto entre a Receita Orçamentária Arrecadada e os Créditos das Despesas Empenhada no ano de 2017, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 347.211,78 (trezentos e quarenta e sete mil duzentos e oito reais e setenta e oito 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 31/12/2017 apresentou um Superávit no valor de R\$ 1.088.646,32 (um milhão oitenta e oito mil seiscentos e quarenta e seis reais e trinta e dois centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2017, conforme demonstramos:

a) Saldo Disponível apurado em 31/12/2017	R\$ 1.160.296,04
b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/2017	R\$ (71.649,72)
c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/2017	R\$ 1.088.646,32

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 2017 está assim demonstrada:

Demonstração dos Fluxos de Caixa		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
INGRESSOS		
RECEITA CORRENTE	2.350.099,34	2.108.123,70
OUTROS INGRESSOS	718.246,66	662.943,06
DESEMBOLSOS		
OUTROS DESEMBOLSOS	940.700,03	905.450,74
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2.127.645,97	1.865.616,02
INGRESSOS		
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	124.101,10	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	124.101,10	0,00



DESEMBOLSOS			
DESPESA CORRENTE	2.073.259,10	1.830.504,88	
DESPESA DE CAPITAL	7.954,90	20.795,86	
INVESTIMENTOS	7.954,90	20.795,86	
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.957.112,90	-1.851.300,74	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	170.533,07	14.315,28	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	966.499,61	952.220,63	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	1.137.032,68	966.499,61	

O Resultado de Caixa e Equivalentes de Caixa Final, que se apresentou no ano de 2017 foi de R\$ 1.137,032,68 (um milhão cento e trinta e sete mil trinta e dois reais e sessenta e oito centavos).

9 - PARTES RELACIONADAS

A Entidade em 31 de dezembro de 2017, não possui coligadas, controladas ou subsidiárias integrais, dessa forma, não há transações com partes relacionadas dessa natureza.

Fortaleza-CE, 31 de dezembro de 2017.

BC BERIGRE CONTABILIDADE

CRC CE nº 014.353/O-7

Assessoria Contábil do CRP11-CE