



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015, 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, 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.

1.1 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Federal de Serviço Social, representando, portanto, uma posição estática.

1.2 – ATIVO CIRCULANTE

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

a) Disponível

SEDE FORTALEZA

Rua Carlos Vasconcelos, 2521 - Joaquim Távora - CEP 60.115-171 Fortaleza/CE - Fone/Fax: (85) 3246-6887 / 3246-6924
E-mail: crp11@crp11.org.br

SUB SEDE CARIRI

Avenida Ailton Gomes, 3006 sala 02 – Lagoa Seca – CEP- 63.040-602 Juazeiro do Norte/CE – Fone: (88) 3523.3806
E-mail: subsedecariri@crp11.org.br



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 31/12/2015 no valor de R\$ 952.220,63 (novecentos e cinquenta e dois mil duzentos e vinte reais e sessenta e três centavos), se apresentam da seguinte forma:

a) Bancos c/ Movimento

- O saldo disponível em 31/12/2015 é no valor de R\$ 61.140,12 (sessenta e um mil, cento e quarenta reais e doze 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 31/12/2015 é no valor de R\$ 891.080,51 (oitocentos e noventa oitenta reais e cinquenta e um 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 a Funcionária Regina Claudia Vasconcelos no valor de R\$ 10.539,90 (dez mil quinhentos e trinta e nove reais e noventa 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 sessenta e sete centavos);

c) Valores em Apuração

- **Valores em Apuração** – Registram-se os valores a título de saldo do exercício proveniente de apuração pelo ordenador da despesa no evento no valor de R\$ 24,60 (vinte e quatro reais e sessenta centavos).

2 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

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

2.1 - IMOBILIZADO

.....
SEDE FORTALEZA

Rua Carlos Vasconcelos, 2521 - Joaquim Távora - CEP 60.115-171 Fortaleza/CE - Fone/Fax: (85) 3246-6887 / 3246-6924
E-mail: crp11@crp11.org.br

SUB SEDE CARIRI

Avenida Ailton Gomes, 3006 sala 02 – Lagoa Seca – CEP- 63.040-602 Juazeiro do Norte/CE – Fone: (88) 3523.3806
E-mail: subsedecariri@crp11.org.br



Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Psicologia 11ª. Região em 31/12/2015 é de **R\$ 749.374,98** (novecentos e quarenta e nove mil trezentos e setenta e quatro reais e noventa e oito 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\$ 31.072,42
b) Máquinas e Equipamentos.....	R\$ 23.978,00
c) Utensílios de Copa e Cozinha.....	R\$ 1.539,42
d) Equipamentos de Informática	R\$ 40.759,38

Total de Bens Móveis R\$ **97.349,22**

BENS IMÓVEIS

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

O valor de R\$ 775.000,00 (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\$ **775.000,00**

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

2.2 - DEPRECIACÕES

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. Resultando assim a depreciação num montante de R\$ 122.974,24, (cento e vinte e dois mil, novecentos e setenta e quatro reais e vinte 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

.....
SEDE FORTALEZA

Rua Carlos Vasconcelos, 2521 - Joaquim Távora - CEP 60.115-171 Fortaleza/CE - Fone/Fax: (85) 3246-6887 / 3246-6924
E-mail: crp11@crp11.org.br

SUB SEDE CARIRI

Avenida Ailton Gomes, 3006 sala 02 – Lagoa Seca – CEP- 63.040-602 Juazeiro do Norte/CE – Fone: (88) 3523.3806
E-mail: subsedecariri@crp11.org.br



Registram-se os valores a título de Créditos de Dívida Ativa Administrativa e Executiva, o saldo em 31/12/2015 no valor de R\$ 1.061.759,59 (um milhão sessenta e um mil, setecentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e nove centavos), pode ser comprovado através do livro razão, havendo assim um aumento no exercício de valores de anuidades não recebidas as quais foram transferidas para inscrições administrativas da Dívida Ativa.

4 - PASSIVO CIRCULANTE

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

4.1 – FORNECEDORES

4.1.1 - RESTOS A PAGAR PROCESSADO

O valor de R\$ 25.105,26 (vinte e cinco mil, cento e cinco reais e vinte e seis centavos), refere-se a valores a pagar a terceiro referente conta de fornecedores diversos.

4.2 – OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

4.2.1 - OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

a) Valores Restituíveis

O valor de R\$ 60.239,13 (sessenta mil, duzentos e trinta e nove reais e treze centavos) registra os valores a título de valores a serem repassados para os Regionais CRP21 e CRP22 no exercício de 2015, que pode ser comprovado através do livro razão.

b) Obrigações de repartição a outros Entes

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

4.3 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INSS, FGTS e PIS

Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2015, o valor de **R\$ 23.882,60** (vinte e três mil, oitocentos e oitenta e oito reais e sessenta centavos), cuja composição é a seguinte:

INSS.....	R\$	22.324,76
FGTS.....	R\$	1.384,75
PIS s/ Folha de Pagamento.....	R\$	173,09
Total dos Encargos Sócios em 31/12/2015....	R\$	23.882,60

.....
SEDE FORTALEZA

Rua Carlos Vasconcelos, 2521 - Joaquim Távora - CEP 60.115-171 Fortaleza/CE - Fone/Fax: (85) 3246-6887 / 3246-6924
E-mail: crp11@crp11.org.br

SUB SEDE CARIRI

Avenida Ailton Gomes, 3006 sala 02 – Lagoa Seca – CEP- 63.040-602 Juazeiro do Norte/CE – Fone: (88) 3523.3806
E-mail: subsedecariri@crp11.org.br



Observação: Os valores dos encargos com, INSS, FGTS e PIS são procedentes de cálculos s/ folha de pagamento, férias e pagamentos efetuados à autônomos.

4.4 - OBRIGAÇÕES FISCAIS COM A UNIÃO E MUNICÍPIO

O valor registrado na contabilidade na conta de obrigações em curto prazo 31/12/2015 é de **R\$ 718,73** (setecentos e dezoito reais e setenta e três 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\$	698,34
IR Retido na Fonte.....	R\$	20,39
Total de provisões em 31/12/2015.....	R\$	718,73

4.5 - RECEITAS DO EXERCÍCIO FUTURO

O valor registrado na contabilidade na conta de **Receita do Exercício Futuro** em 31/12/2015, é de **R\$ 11.498,57** (onze mil, quatrocentos e noventa e oito reais e cinquenta e sete centavos). A **Receita do Exercício Futuro** refere-se a valores de anuidades oriundas de pagamento de anuidades do exercício de 2016 recebidas em 2015 dos profissionais do CRP-11.

4.6 - PROVISÕES DE FÉRIAS, INSS, FGTS E PIS

Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2015, o valor de **R\$ 35.960,95** (trinta e cinco mil, novecentos e sessenta reais e noventa e cinco centavos), cuja composição é a seguinte:

Férias.....	R\$	22.859,18
INSS.....	R\$	8.472,19
FGTS.....	R\$	4.199,38
PIS s/ Folha de Pagamento.....	R\$	430,20
Total de provisões em 31/12/2015.....	R\$	35.960,95

- **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.

4.7 - CONSIGNAÇÕES

O valor registrado na contabilidade na conta Consignações em 31/12/2015, é de **R\$ 4.868,49** (cinco mil, oitocentos e sessenta e oito reais e quarenta e nove centavos). As consignações refere-se a retenção de INSS, IRRF sobre a Folha, Pis/Cofins/CSLL/IRPJ - INSRF 1234/Tributos Federais, Mensalidade Sindicato.

.....
SEDE FORTALEZA

Rua Carlos Vasconcelos, 2521 - Joaquim Távora - CEP 60.115-171 Fortaleza/CE - Fone/Fax: (85) 3246-6887 / 3246-6924
E-mail: crp11@crp11.org.br

SUB SEDE CARIRI

Avenida Ailton Gomes, 3006 sala 02 – Lagoa Seca – CEP- 63.040-602 Juazeiro do Norte/CE – Fone: (88) 3523.3806
E-mail: subsedecariri@crp11.org.br



4.8 - OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS

O valor de R\$ 3.735,03 (três mil, setecentos e *trinta* e cinco reais e três centavos) registram-se os outros valores os quais se referem a Depósitos de Diversas Origens, de Cheques não compensados no período

5 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. Até o Exercício de 2015, o Conselho Regional de Psicologia 11ª. Região – CRP-11/CE apresentou um **Superávit Acumulado** no valor de **R\$ 2.644.095,71** (dois milhões seiscentos e quarenta e quatro mil noventa e cinco reais e setenta e um centavos).

6 – RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

O Resultado Patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. O Conselho Regional de Técnicos em Radiologia 2ª Região - CRTR02-CE apresentou no exercício de 2015 um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 525.705,41 (quinhentos e vinte e cinco mil setecentos e cinco reais e quarenta e um centavos)**. A composição do Superávit Patrimonial em 2015 foi a seguinte:

a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	R\$ 2.488.248,22
b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	(R\$ 1.962.542,81)
c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/2015	R\$ 525.705,41

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2015 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

7 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2015 apresentou um Déficit de R\$ 69.671,87 (sessenta e nove mil, seiscentos e setenta e um reais e oitenta e sete centavos), conforme demonstramos:

a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/2015.....	R\$ 1.728.267,08
b) (-) Crédito Empenhado Pago até 31/12/2015	(R\$ 1.797.938,95)
c) (=) Déficit Orçamentário apurado em 31/12/2015	R\$ 69.671,87

8 – RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/2015 apresentou é um Superávit no valor de **R\$ 832.961,14** (oitocentos e trinta e dois mil novecentos e sessenta e um reais e quatorze centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2015, conforme demonstramos:

a) Saldo Disponível apurado em 31/12/2015	R\$ 972.232,80
b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/2015	R\$ (139.271,66)

.....
SEDE FORTALEZA

Rua Carlos Vasconcelos, 2521 - Joaquim Távora - CEP 60.115-171 Fortaleza/CE - Fone/Fax: (85) 3246-6887 / 3246-6924
E-mail: crp11@crp11.org.br

SUB SEDE CARIRI

Avenida Ailton Gomes, 3006 sala 02 – Lagoa Seca – CEP- 63.040-602 Juazeiro do Norte/CE – Fone: (88) 3523.3806
E-mail: subsedecariri@crp11.org.br



c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/2015 R\$ (832.961,14)

9 – 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.

Houve um acréscimo no Resultado do Fluxo de Caixa Equivalentes no exercício de 2015, em relação ao exercício de 2014, no valor de R\$ 22.865,38 correspondente a um aumento de 11,33%.

Fortaleza-CE, 31 de dezembro de 2015.

BC BERIGRE CONTABILIDADE
CRC CE nº 014.353/O-7
Assessoria Contábil do CRP11-CE

SEDE FORTALEZA

Rua Carlos Vasconcelos, 2521 - Joaquim Távora - CEP 60.115-171 Fortaleza/CE - Fone/Fax: (85) 3246-6887 / 3246-6924
E-mail: crp11@crp11.org.br

SUB SEDE CARIRI

Avenida Ailton Gomes, 3006 sala 02 – Lagoa Seca – CEP- 63.040-602 Juazeiro do Norte/CE – Fone: (88) 3523.3806
E-mail: subsedecariri@crp11.org.br