



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO 2023

1. IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE.

O Conselho Regional de Psicologia da 11ª Região (CRP-11), inscrito no CNPJ sob nº. 37.115.524/0001-38, estabelecido na 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 e goza de imunidade tributária em relação a seus bens e rendas, de acordo com o Art. 150 da Constituição Federal do Brasil, tendo como principal fonte de recursos o recebimento de receitas relativas ao pagamento de anuidades por psicólogas (os) e outras taxas e emolumentos.

Da 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. APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com as normas aplicadas ao setor público previstas na Lei 4.320/64 e no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Adotamos o regime de competência para o registro das receitas e despesas, bem como para a apuração do resultado do exercício.

3. ATIVO CIRCULANTE

3.1- CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.

Os recursos disponíveis neste grupo são compostos pelas contas bancárias, corrente e aplicação, com saldo em 31/12/2023 no montante de **R\$ 8.136.710,21.**

A conta 1.1.1.1.2.01.07 - Banco do Brasil S/A - Aplicação Transitória -C/P 10.175.189-1 - CE - VAR 51 com saldo em 31/12/2023 no valor de **R\$ 3.771,21** foi criada com fins gerenciais para registrar os valores de rendimentos do último dia do mês, pois ocorre uma divergência de datas nos registros efetuados pelo próprio Banco do Brasil nas transações das contas 175.189-1 C.C e 175.189-1 var 51.



Serviço Público Federal
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA - 11º REGIÃO
Jurisdição Ceará



No dia 26/04/2023 a Gestão atual optou por investir **R\$ 5.000.000,00** no BB RF Simples Solidez Diferenciado FIC FI, que possui 95% de títulos Públicos Federais e 5% outros títulos, o que tem rendido ao Conselho uma média de R\$ 50.000,00 mensais.

Desde o mês de dezembro de 2023, o Conselho passou a utilizar a modalidade do cartão de crédito para negociar as dívidas dos psicólogos. O nosso contrato é com a empresa Cielo e finalizamos o ano com o saldo de **R\$ 6.231,40** a receber.

3.2- CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER DE CURTO PRAZO.

Registra o valor a receber de **R\$ 3.783.753,40 (três milhões e setecentos e oitenta e três mil e setecentos e cinquenta e três reais e quarenta centavos)**, relativo à provisão de anuidades de pessoa física e de pessoa jurídica do exercício de 2023 não recebidas no ano mais anuidades dos exercícios anteriores, já contabilizado as perdas de créditos tributários.

3.3- DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER DE CURTO PRAZO.

Referem-se a valores em apuração ou em negociação para recebimento.

Conselho Federal de Psicologia – CFP – Registram-se as diferenças de cota parte e revista que na implantação da cobrança registrada o banco repassava valores a maior, o que gerou um saldo atualizado de **R\$ 6.400,43**.

Regina Claudia de Castro Vasconcelos – Nessa conta haviam registros desde 2014, período em que a funcionária entrou em licença médica, referente aos descontos de planos de saúde que a funcionária não estava repassando ao conselho que totalizou em **R\$ 6.069,08**. Como já se passaram mais de cinco anos e não foi feita cobrança ou negociação, efetuamos a baixa desse valor já que o crédito prescreveu.

4. ATIVO NÃO CIRCULANTE

4.1- DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA

Registram-se os valores a título de Créditos de Dívida Ativa Administrativa, com o saldo em 31/12/2023, no valor de **R\$ 2.057.539,19**, já contabilizado as perdas, referente aos valores provisionados de anuidades não recebidas e que foram inscritas na dívida ativa administrativa.

O valor da Dívida ativa, desde agosto de 2022, quando houve a mudança do sistema de cadastro e cobrança, o Setor de Cobrança não consegue nos passar um relatório da posição final da dívida ativa. Portanto esse valor registrado está a maior, já que durante o ano os recebimentos não foram creditados dessa conta, porém os valores estão contidos dentro de anuidades de exercícios anteriores(ativo circulante). O setor já está em contato com o suporte do sistema para resolver essa pendência, mas deixa claro que os valores estão registrados, só não estão na conta correta.



Serviço Público Federal
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA - 11º REGIÃO



Jurisdição Ceará

4.2- IMOBILIZADO

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Psicologia 11ª. Região em 31/12/2023 é de **R\$ 1.400.416,81** já considerando a depreciação acumulada em **R\$ 683.942,55**. As composições dos bens móveis e imóveis estão discriminadas da seguinte forma:

BENS MÓVEIS	
Móveis e Utensílios	R\$ 87.030,25
Máquinas e Equipamentos	R\$ 88.623,23
Equipamentos de Informática	R\$ 131.386,30
Total de Bens Móveis	R\$ 307.039,78

BENS IMÓVEIS	
Edifícios*	R\$ 850.000,00
Total de Bens Imóveis	R\$ 1.777.319,58

* O imóvel foi reavaliado pela Imobiliária Fiducial em 10/02/2021, que corresponde à casa da Rua Carlos Vasconcelos, 2521 em Fortaleza/Ceará.

5. PASSIVO CIRCULANTE

Constituído por valores a pagar decorrentes de despesa de pessoal, fornecedores, encargos sociais, consignações tributárias, provisões trabalhistas e demais obrigações em curto prazo.

R\$ 177.733,64-Provisões de férias e 13º

R\$ 74.976,48-Restos a pagar processados

R\$ 33.747,42-Impostos a recolher



6. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é composto de resultados acumulados de exercícios anteriores mais o resultado patrimonial do exercício de 2023 apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

RESULTADOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.532.919,31
RESULTADO PATRIMONIAL 2023	2.638.123,61
SALDO FINAL	14.171.042,92

7. RESULTADO PATRIMONIAL

O Resultado Patrimonial foi apurado respeitando o regime de competência das receitas e despesas, apresentando um resultado superavitário de **R\$ 2.638.123,61**.

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	8.486.258,28	10.873.398,43
(-)VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.848.134,67	6.594.527,51
RESULTADO PATRIMONIAL	2.638.123,61	4.278.870,92

8. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário corresponde à diferença entre as receitas arrecadas e as despesas empenhadas no exercício. O resultado orçamentário do exercício foi superavitário em **R\$ 399.883,77**.

	2023	2022
RECEITAS ARRECADAS	6.929.205,29	5.904.243,58
DESPESAS EMPENHADAS	6.529.321,52	4.330.675,24
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	399.883,77	1.573.568,34



Serviço Público Federal
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA - 11º REGIÃO
Jurisdição Ceará



9. RESULTADO FINANCEIRO

O exercício 2023 apresentou um resultado financeiro de **R\$ 1.315.749,94** representado pela diferença entre o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa do Ano Anterior e o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa para o exercício seguinte, apurado no Balanço Financeiro.

	2023	2022
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	8.136.710,21	6.820.960,27
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	6.820.960,27	5.271.570,82
RESULTADO FINANCEIRO	1.315.749,94	1.549.389,45

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após a análise e encerramento das demonstrações contábeis do período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, declaramos a exatidão e transparência de todas as operações realizadas no exercício.

Fortaleza-CE, 31 de dezembro de 2023.

Débora Lemos de Moura Rodrigues

Assessora Contábil

CRC CE 027200/O-5

050.592.363-74