

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Conselho Regional de Psicologia da 6ª Região – CRP-06 criado pela Lei 5.766/71, dotado de personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa e financeira, constituindo uma Autarquia Federal, destinado a orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício da profissão de Psicólogo e zelar pela fiel observância dos princípios de ética e disciplina da classe, possui jurisdição em todo o Estado de São Paulo.

Na condição de Autarquia Federal, goza de imunidade tributária em relação a seus bens e receitas, de acordo com o Art. 150 da Constituição Federal do Brasil. As receitas do CRP-06 constituem tributos para fiscais e são representados por arrecadação de anuidades de pessoas físicas e jurídicas, por rendimentos de aplicações financeiras em fundos de renda fixa governamentais e por recebimentos de taxas e emolumentos com inscrições e recuperação de créditos em dívida ativa e ou executadas.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 BASE DE PREPARAÇÃO

As Demonstrações Contábeis estão fundamentadas na Lei nº. 4320/64 e em consonância com o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, conforme Portarias STN /SOF nº 06/18, e Portaria STN nº. 877 18/12/18, e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público conforme NBC TSP, NBC TSP 07, NBC TSP 11 e NBC TSP 17. As demonstrações Contábeis seguem também o Manual de Procedimentos Administrativos e Financeiros do Conselho Federal de Psicologia conforme Resolução CFP 20/2018.

2.2 BASE DE MENSURAÇÃO

As Demonstrações Contábeis foram preparadas com base ao custo histórico, com exceção das apropriações mensais de férias e 13. Salário, depreciação e amortização do ativo imobilizado e intangível e provisões de contingências judiciais.

3. POLITICAS CONTÁBEIS

Entre as principais práticas contábeis adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis, aplicadas de forma uniforme com o exercício anterior destacam-se:

3.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário do CRP-06 demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. No que tange as receitas são apresentadas as receitas realizadas, as previsões iniciais e atualizadas, bem como o saldo decorrente da diferença entre a previsão atualizada e as receitas realizadas. Pelo lado das despesas, o balanço evidencia as dotações iniciais e atualizadas, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas, bem como o saldo decorrente da diferença entre as dotações atualizadas e os valores empenhados. Sendo assim:

O Resultado Orçamentário, do Exercício de 2021 foi de um Superávit Orçamentário de R\$ 5.751.441,89, resultado este obtido através da diferença entre o total das receitas realizadas no ano de 2021 no valor de R\$ 47.381.300,61 menos o total das despesas empenhadas no ano de 2021 no valor de R\$ 41.629.858,72.

3.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem. Por isso, as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Sendo assim:

O resultado do Balanço Patrimonial do exercício de 2021 foi de: Ativo Financeiro no valor de R\$ 45.992.034,51 com um Ativo Permanente no valor de R\$ 746.209,96 em contra partida um Passivo Financeiro no valor de R\$ 4.684.301,18, com um Passivo Permanente no valor de R\$ 416.998,54, feito a apuração entre Ativo Financeiro e Passivo Financeiro obtivemos um Superávit Financeiro no valor de R\$ 41.307.733,33.

3.3 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo assim:

Em 2021, os ingressos orçamentários corresponderam à receita realizada pelo montante de R\$ 47.381.300,61 e os ingressos extraorçamentários de R\$ 33.431.212,61, que somados com o saldo em espécie do exercício anterior R\$ 22.961.544,48, totalizara um valor de R\$ 103.774.057,70. Em contrapartida, a despesa orçamentária liquidada atingiu a cifra de R\$ 41.629.858,72 e as despesas extraorçamentárias R\$ 32.900.624,85, que somados com o saldo em espécie que passa para o exercício seguinte R\$ 29.243.574,13 totaliza, também, R\$ 103.774.057,70.

3.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

A DVP demonstra as variações qualitativas e quantitativas ocorridas no Exercício, sejam elas aumentativas ou diminutivas, bem como o resultado patrimonial apurado no exercício.

Em 2021, o resultado patrimonial apurado, decorrente da diferença entre as variações aumentativas e diminutivas, foi um Superávit Econômico de R\$ 6.045.565,59. Na DVP, as variações aumentativas somaram R\$ 47.485.726,61 e as variações diminutivas foram de R\$ 41.440.161,02.

3.5 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

O Fluxo de Caixa demonstra os ingressos e desembolsos, recebimentos extraorçamentários e pagamentos extraorçamentários, bem como os saldos em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie do exercício, atual fluxo de caixa líquido das atividades das operações e o fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos. Sendo assim:

Em 2021, os ingressos orçamentários correspondem à receita realizada pelo montante de R\$ 47.381.300,61 e os recebimentos extraorçamentários de R\$ 31.642.976,15, que em contrapartida, os desembolsos pelo montante de R\$ 39.328.162,43 e os pagamentos extraorçamentários pelo montante de R\$ 32.900.624,85 liquidada.

O fluxo de caixa líquido das atividades das operações do ano de 2021 teve uma geração líquida de caixa de R\$ 6.975.489,48 e subtraindo o fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos no valor de R\$ 437.122,20, obtivemos uma geração líquida de caixa e equivalentes de caixas no valor de R\$ 6.358.367.

3.6 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O grupo Caixa e Equivalente de Caixa é representado pelos saldos das contas Caixa, Banco Conta Movimento, Banco Conta Arrecadação, Bancos Conta Poupança e Banco Conta Aplicação Financeira.

O valor aplicado em caderneta de poupança junto a Caixa Econômica Federal é demonstrado ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do encerramento de cada exercício. O CRP-SP possui também valores em aplicação financeira, Fundos de Renda Fixa Governamental junto ao Banco do Brasil S/A com o reconhecimento dos respectivos rendimentos na data no encerramento do exercício

Todas as aplicações tem a característica de resgate imediato.

Fundos de Caixa	R\$	0,00
Bancos conta movimento	R\$	0,00
Caderneta de poupança	R\$	125.172
Aplicação em Fundo de Investimento Setor Publico	R\$	28.997.480
TOTAL	R\$	29.122.653

3.7 ESTOQUES

Os itens que compõem os estoques são representados pelo custo de aquisição e não supera valores de mercado, são materiais basicamente de uso e consumo cotidiano, expediente e material gráfico.

3.8 CRÉDITOS A CURTO PRAZO

O grupo Créditos a Curto Prazo corresponde aos créditos tributários / contribuições a receber (anuidades PF e PJ) do Exercício corrente e à Dívida Ativa tributária decorrente das anuidades. Também está constituída a Provisão para Perdas de Créditos Tributários, em atendimento às novas normas de Contabilidade aplicadas ao Setor Público. Optamos por transferir o saldo de provisão de créditos a curto prazo no valor de R\$ 15.886.692,88 do exercício de 2020 para provisões de créditos a longo prazo PF e PJ, pois já é sabido que não receberemos a curto prazo e também para esse ano de 2021 orçamos esses créditos tributários nas contas a longo prazo.

3.9 DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO

O grupo Demais Créditos e Valores a Curto prazo é composto, dentre outros valores de menor representatividade, por valores repassados aos empregados do CRP-06 a título de adiantamento por motivo de salários, férias, auxílio doença, 13º salário, vale transporte, vale refeição, lançamentos na conta de tributos a recuperar/ compensar, créditos a receber por descentralização da prestação de serviços públicos, entidades públicas devedoras, depósitos restituíveis e valores vinculados, estoque.

Conforme abaixo composto:

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	753.530,59
Adiantamento de férias	82.406,83
Adiantamento de Auxílio Doença	34.648,26
Adiantamento de Vale Transporte	8.963,16
Adiantamento de vale Refeição/ Alimentação	113.602,85
Tributos a recuperar/Compensar	18.290,25
Devedores Diversos	29.450,55
Depósitos Restituíveis e valores Vinculados	120.920,81
Estoque	256.738,58
Despesas a Regularizar	88.509,30

3.10 ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo realizável a longo prazo é composto por Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), Demais Créditos a Longo Prazo e (Provisões para riscos trabalhistas a longo prazo). a partir do Exercício de 2012, para atender as novas regras da Contabilidade Pública, passou a reconhecer a Dívida Ativa em longo prazo, bem como a Provisão para Perdas destas Dívidas Ativas de Longo Prazo. Importante informar que a inscrição de débitos de Anuidade – PF e PJ – em Dívida Ativa Executiva está vinculada ao ajuizamento de ação para cobrança judicial e que a cobrança dos valores, tanto em Dívida Ativa Administrativa quanto Executiva, é feita pela Unidade jurídica, responsável pela negociação dos débitos junto às(aos) Profissionais e Entidades inscritos no CRP-06. A seguir, demonstramos os valores inscritos em Dívida Ativa Administrativa e Dívida Ativa Executiva, tanto para Pessoa Física quanto para Pessoa Jurídica, desde o Exercício de 1.982 até o Exercício de 2.019.

3.11 ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

CRÉDITOS A LONGO PAZO	
1.2.1.1.2.01 – Anuidades de Exercícios Anteriores	R\$ 30.715.294,44
1.2.1.1.3.01.01 – Crédito de Dívida Ativa Administrativa a Receber a longo Prazo	R\$ 28.687.348,05
1.2.1.1.3.01.02 – Crédito de Dívida Ativa Executiva a Receber a longo Prazo	R\$ 11.337.482,68
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	(R\$ 68.849.757,35)
1.2.1.1.6.01.01 - (-) Provisão para Perdas de Dívida Ativa Administrativa a longo prazo	(R\$ 44.161.921,82)
1.2.1.1.6.01.02 - (-) Provisão para Perdas de Dívida Ativa Executiva a longo prazo	(R\$ 24.687.835,53)

NOTA 1

Com relação a apropriação das receitas decorrentes das anuidades do ano de 2021 e de anos anteriores estas eram apropriadas, desde 2007, com base a um sistema denominado Siscaf responsável pelos dados cadastrais e financeiros, e que por configuração não era integrado com a contabilidade e nem com o financeiro gerando inconformidade/não confiabilidade, quanto a composição dos saldos de Dívida Ativa Administrativa e Executiva. Na data de 02 de setembro de 2021 com a aquisição de um novo sistema, licitado via Conselho Federal, os dados do sistema Siscaf foram migrados para o novo sistema denominado Cadastro Financeiro BRC, que também por característica de desenvolvimento não está integrado à contabilidade e nem ao financeiro e apresenta dificuldades de gerar relatórios (tais como Mapa de Arrecadação) para o financeiro e contabilidade. As receitas de anuidades do ano de 2021 e anos anteriores foram registradas na contabilidade, manualmente, através da apuração via extrato bancário. Esta forma de trabalho provocou o atraso no fechamento da prestação de contas, cuja data limite era de 31 de março de 2021, mas ficou garantida a exatidão dos recursos em bancos. Com relação a Dívida Ativa Administrativa e Executiva o novo sistema ainda não gerou relatórios, com exatidão, que possam demonstrar a composição dos valores a receber data de 31 dezembro de 2021 com os devidos cálculos de principal, juros e multas.

3.12 IMOBILIZADO

O imobilizado é composto dos Bens Móveis e Imóveis, sujeitos à depreciação. E o Intangível é composto por softwares, sujeito, parcialmente à amortização.

Segue abaixo quadro consolidado dos Bens Móveis (itens 1 a 3), Bens Imóveis (4 e 6), Depreciação Acumulada de Bens Móveis (7 a 9), Depreciação Acumulada de Bens Imóveis (10 a 11), Intangíveis (12) e (13) Amortização Acumulada de Bens Intangíveis.

ITENS	VALOR EM 31/12/2021	VALOR EM 31/12/2020
1. Equipamentos de Informática.	R\$ 1.352.624,19	R\$ 1.249.440,14
2. Mobiliário em Geral e Utens.	R\$ 1.245.522,59	R\$ 1.245.794,36
3. Máquinas, Motores e Aparelhos	R\$ 758.746,37	R\$ 717.215,81
4. Edifícios	R\$ 7.219.033,42	R\$ 7.219.033,42
5. Benfeitorias	R\$ 1.539.329,56	R\$ 1.539.329,56
7. Depreciação Acumulada de Mobiliário em Geral	(R\$ 981.791,99)	(R\$ 916.167,78)
8. Depreciação Acumulada de Máquinas, Motores e Aparelhos	(R\$ 456.164,68)	(R\$ 420.915,47)
9. Depreciação Acumulada de Equipamentos de Informática	(R\$ 875.690,09)	(R\$ 791.096,96)
10. Depreciação Acumulada de Edifícios	(R\$ 3.790.303,66)	(R\$ 3.565.797,69)
11. Depreciação Acumulada de Benfeitorias	(R\$ 666.654,06)	(R\$ 602.947,65)
TOTAL DO IMOBILIZADO	R\$ 5.344.651,65	R\$ 5.673.887,74
12. Softwares e Lic. de uso	R\$ 359.993,54	R\$ 310.690,90
13. Amortização Acumulada - Softwares	(R\$ 196.391,39)	(R\$ 165.848,49)
TOTAL DO INTANGÍVEL	R\$ 163.602,15	R\$ 144.842,41

Método de Depreciação

Para a adoção das novas Normas de Contabilidade Pública, desde janeiro de 2012, a Comissão de Inventário, adotou que o melhor método de depreciação é o de Cotas Constantes. Seguem os parâmetros obtidos com base em tabela extraída do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e que foram aplicados no CRP-06:

Mobiliário

Vida útil: 10 Anos

Depreciação mensal de 10/12%

Depreciação acumulada no ano de 2021: R\$ 65.737,16

Máquinas e Motores

Vida útil: 10 anos

Depreciação mensal de 10/12%

Depreciação acumulada no ano de 2021: R\$ 35.249,21

Computadores e Periféricos

Vida útil: 5 anos

Depreciação mensal de 20/12%

Depreciação acumulada no ano de 2021: R\$ 84.593,13

Bens Imóveis

Em relação aos Bens Imóveis, estes não sofreram atualização no exercício de 2019

RELAÇÃO DE BENS IMÓVEIS CRP-SP 2021		
Conta:1.2.3.1.01 - Edifícios		
Local	Endereço	Valor (R\$)
São Paulo – Sede	Rua Arruda Alvim , 89 - Jd. América	1.630.571,90
Assis – Subsede de Assis	Rua Osvaldo Cruz, 47	60.000,00
Bauru – Subsede de Bauru	Rua Albino Tambara, 5 – 28	75.000,00
Campinas –Subsede de Campinas	Rua Frei Manoel da Ressurreição, 1.251	110.000,00
Rib. Preto - Subsede de Rib. Preto	Rua Thomaz Nogueira Gaia, 168	881.931,18
Santos - Subsede da Baixa Santista	Rua Cesário Bastos, 26	235.000,00
Santo André - Subsede Grande ABC	Rua Almirante Tamandaré, 426 quadra 33	250.000,00
S.J.Rio Preto – Subsede de S.J.R.P	Rua Coronel Spinola Castro, 22	265.000,00
Taubaté – Subsede Vale do Paraíba	Rua Nancy Guisard Kehier, 28	130.000,00
São Paulo – Subsede Metropolitana	Rua Oscar Freire, 1.800/1.8002	902.000,00
Campinas- Subsede de Campinas	Rua José Paulino, 229	2.081.959,92
Sorocaba – Subsede Sorocaba	Cidade de Sorocaba	597.570,42
Total		7.219.033,42

Bens Imóveis

Vida útil: 25 anos
Depreciação mensal de 4/12%
Depreciação acumulada no ano de 2021: R\$ 224.505,97

Benfeitorias

Vida útil: 25 anos
Depreciação mensal de 4/12%
Depreciação acumulada no ano de 2021: R\$ 63.706,41

Bens Intangíveis

Para a adoção das novas Normas de Contabilidade Pública, a partir de janeiro de 2012, a Comissão de Inventário, adotou que o melhor método de amortização é o de cotas constantes para os bens intangíveis de vida útil definida.

Seguem os parâmetros de amortização e a tabela dos Intangíveis, decorrentes de avaliação procedida:

Vida Útil definida de cinco anos

Valor total Contábil Bruto em 31/12/2021: R\$ 359.993,54

O CRP-06 contratou seguro contra roubo, incêndio e danos para a sede e subsedes de modo a preservar o seu patrimônio em caso de ocorrência de algum sinistro será ressarcido pela Seguradora.

4. PASSIVO CIRCULANTE

O Passivo Circulante é composto por obrigações trabalhistas a pagar a curto prazo, despesas com fornecedores já liquidadas (restos a pagar processados), obrigações fiscais a curto prazo (retenções de impostos a recolher), obrigações de repartição a outros entes (cota parte a transferir ao Conselho Federal), provisões a curto prazo (provisões para férias) e demais obrigações a curto prazo (depósitos de diversas origens).

PROVISÕES A CURTO PRAZO	2.243.134,77
Provisão de Férias	1.693.908,66
Provisão de I.N.S.S. s/ Férias	387.158,98
Provisão do F.G.T.S. s/ Férias	144.059,73
provisão do Pasep s/ férias	18.007,40

OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	150.375,23
I.N.S.S. Patronal a recolher	54.953,59
I.R.R.F. a Recolher código 0561	83.169,86
I.R.R.F. a Recolher código 3208	26,25
I.R.R.F. a Recolher código 0588	24,07
I.R.R.F. a Recolher código 3280	61,76
I.R.R.F. a Recolher código 6147	10,14
I.R.R.F. a Recolher código 6190	1,30
I.R.R.F. a Recolher código 6228	1,66
I.S.S. a Recolher	12.120,53
PIS/CONFINS	6,07

CONSIGNAÇÕES	73.987,79
I.N.S.S. a Recolher (Parte dos Colaboradores)	69.365,58
Contribuição Sindical	4.536,97
Assistência Odontológica (Parte dos Colaboradores)	2.032,64
Convenio c/ Farmácia dos Colaboradores	113,54
Vale Transporte	1.210,13
Seguro de Vida dos Colaboradores	578,05

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.644.133,25
Receitas de Exercícios Futuros	343.340,56
Restos a Pagar	1.300.792,69

Destaques:

- 1) Apropriamos as receitas recebidas antecipadamente do exercício de 2022 que ficaram no valor de **R\$ 343.340,56** e suas tarifas bancárias no valor de **R\$ 88.509,30**.

2) Destacamos também os restos a pagar que ficou no valor de **R\$ 1.300.792,69**

5. PASSIVO NÃO-CIRCULANTE

O Passivo Não-Circulante é composto por provisões a longo prazo, quais sejam os **riscos prováveis** cíveis e trabalhistas, em **R\$ 312.572,54**.

Ações Trabalhistas	Provável	Possível
Processo nº 10014009020185020011	65.673,91	
Processo nº 10007869320205020018	80.000,00	
Processo nº 10001358820205020009	166.898,63	
Processo nº 00030385520115020001		27.200,00
Processo nº 00028808620125020058		24.000,00
Processo nº 00021203120135020082		28.000,00
Processo nº 00012370820135020075		27.000,00
Processo nº 00018634820155020013		5.000,00
Processo nº 00125861720155150094		36.411,92
Processo nº 00013054820155020087		50.000,00
Processo nº 00016952820155020019		35.000,00
Processo nº 10000511920155020056		32.000,00
Processo nº 00101223820165150109		42.634,34
Processo nº 10003898620165020434		90.000,00
Processo nº 00115360620155150045		48.190,02
Processo nº 10003745020175020445		38.000,00
Processo nº 00107226820165150009		50.000,00
Processo nº 10021130920165020020		400.000,00
SALDO PARA CONTA DE CONTROLE GRUPO 7 E 8		933.436,28
SALDO CONTINGÊNCIA DE AÇÕES TRABALHISTAS DO EXERCÍCIO	312.572,54	

6. Reserva de Fundo de Contingência

O Conselho é parte envolvida em processos trabalhista e cíveis, e está discutindo essas questões na esfera judicial. A provisão para contingência no valor de R\$ 357.735,90 foi constituída considerando a estimativa feita por nossa Assessoria Jurídica, para os processos cujos desfechos foram considerados como provável perda, no valor de R\$ 312.572,54. A avaliação jurídica entende que a resolução final destes processos não produzira efeitos significativos em relação a provisão constituída. Detalhamento dos processos com indicação de perdas prováveis e ou possíveis constam do Relatório da Assessoria Jurídica do CRP SP itens de números 01 a 18.

7. Eventos Subsequentes.

Como eventos subsequentes que eventualmente poderão alterar as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021 destacamos os itens de números 17 a 25 do Relatório da Assessoria Jurídica do CRP SP.

São Paulo, SP, em 31 de dezembro de 2021.