

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

1. Contexto Operacional

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, através de 10 subsedes

Tem sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos pela Resolução CFP nr 0016/2001, que trata do Regimento Interno.

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. Base de Preparação e Elaboração Das Demonstrações Contábeis.

As demonstrações contábeis que compõem o processo de prestação de contas do exercício de 2022 são:

Balanço Orçamentário (BO) Balanço Financeiro (BF) Demonstração de Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), Balanço Patrimonial e Notas Explicativas (NE). Estes relatórios e informes contábeis foram preparados com as disposições contidas na Lei 4.320/64 e em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e Manual de Procedimentos Administrativos e Financeiros do Conselho Federal de Psicologia (CFP).

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e tem a função de evidenciar os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente quanto às informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho, bem como apresentar informações complementares que visam a facilitar o conjunto dos demonstrativos contábeis.

3. BASE DE MENSURAÇÃO

As Demonstrações Contábeis foram preparadas com base ao custo histórico, exceto as provisões de férias, salário e contingências judiciais. O reconhecimento das receitas e despesas seguem o regime de competência.

4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário (BO) demonstra as receitas e despesas previstas comparadas com as realizadas classificadas por categoria econômica do exercício, apurando desta forma um resultado orçamentário como segue:

	2022	2021
Receitas arrecadadas corrente	52.800.682,09	47.381.300,61
Despesas empenhadas	(51.786.154,30)	41.629.858,72)
Superavit orçamentário	1.014.527,79	5.751.441,89

5. BALANÇO FINANCEIRO (BF)

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e as despesa orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários e os saldos de caixa do exercício anterior e que se transferem para o início do exercício seguinte .O Resultado Financeiro do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$ 32.024.003,21 conforme abaixo demonstrado:

	2022	2021
Receita orçamentária	52.800.682,09	47.381.300,61
Recebimentos extraorçamentários	37.699.545,43	33.431.212,61
Despesa Orçamentaria Empenhada	(51.786.154,30)	(41.629.858,72)
Pagamentos Extraorçamentários	(35.657.025,90)	(32.900.624,85)
Caixa Equivalência de Caixa	32.024.003,21	29.122.653,32

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) demonstra as variações ocorridas no patrimônio do Conselho Regional de Psicologia SP no exercício de 2022 comparado ao exercício de 2021, considerando de forma consistente com exercício anterior que as receitas e despesas sempre são tratadas pelo regime de competência, assim demonstrados:

	2022	2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	52.800.682,10	47.485.726,61
Variações Patrimoniais Diminutivas	55.474.756,34	41.440.161,02
Déficit/ Superávit do Exercício	(2.674.074,24)	6.045.565,59

7. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) evidencia as transações das operações financeiras do exercício de 2022 demonstrando ao seu final uma geração líquida de caixa R\$ 2.901.349,89 demonstrado a seguir:

	2022	2021
Ingressos	87.142.345,20	79.024.276,76
Desembolso	(82.943.927,83)	(72.228.787,28)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações	4.198.417,37	6.795.489,48
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	(1.297.067,48)	(437.122,20)
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	2.901.349,89	6.358.367,28

8. BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

O Balanço Patrimonial (BP) é constituído pelo Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido e evidencia a posição patrimonial, econômica e financeira do Conselho Regional de Psicologia na data de 31 de dezembro de 2022 e 2021. O ativo corresponde aos bens e direitos que a Autarquia possui e que podem ser convertidos em dinheiro, é a parte positiva do balanço onde identifica onde os recursos foram aplicados. O passivo corresponde ao conjunto de obrigações financeiras da Autarquia, independentemente dos prazos para serem quitadas, são obrigações sociais e com fornecedores. A seguir segue detalhamento das contas que compõe o Ativo e Passivo:

	2022	2021
Ativo	49.744.998,23	46.738.244,47
Ativo Circulante	38.218.174,38	39.338.622,85
Ativo Não - Circulante	11.526.823,85	7.399.621,62
Passivo	10.248.463,43	4.567.635,43
Passivo Circulante	10.248.463,43	4.567.635,43
Passivo Não - Circulante	-	-
Patrimônio Líquido Acumulado		
Ativo Financeiro	43.989.435,14	45.992.034,51
Passivo Financeiro (-)	(5.437.458,56)	(4.684.301,18)
Superávit Financeiro	38.551.976,58	41.307.733,33

O superávit financeiro acumulado em exercícios anteriores é apurado através da variação positiva entre o ativo financeiro e passivo financeiro e pode ser utilizado como fonte de recursos para a abertura de créditos adicionais nos próximos exercícios. O Conselho Regional de Psicologia SP apurou na data de 31 de dezembro de 2022 um superávit financeiro de R\$ 38.551.976,58.

8.1 ATIVO CIRCULANTE

8.1.1 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O grupo Caixa e Equivalente de Caixa é representado pelos saldos das contas Caixa, Banco Conta Movimento, 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 valores aplicados em 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.

8.1.2 ESTOQUES

Os estoques estão representados por itens de almoxarifado apresentados ao custo médio de aquisição que não supera valores de mercado, são materiais basicamente de uso e consumo cotidiano, expediente, material gráfico e higiene. O saldo de estoques em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 213.241,08 e por dificuldades operacionais e de sistemas não foi realizado inventário físico dos itens que compõem o estoque.

8.1.3 CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os créditos a curto prazo correspondem aos valores a receber das anuidades de Pessoa Física e Pessoa jurídica do exercício e de exercícios de anos anteriores em cobrança administrativa e em dívida ativa e outras taxas e emolumentos. Também está constituída a Provisão para Perdas.

	2022	2021
Anuidades (PF PJ) do exercício	11.787.206,00	16.352.035,09
Provisão para Perdas	(6.471.046,34)	(7.173.733,27)

8.1.4 DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os demais Créditos e Valores a Curto prazo é composto, dentre outros valores de menor representatividade, por valores repassados aos empregados do Conselho Regional de Psicologia SP a título de adiantamento de salários, férias, auxílio doença, 13º salário, vale transporte, vale refeição, lançamentos na conta de tributos a recuperar/ compensar, conforme composição abaixo:

DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO	2022	2021
Ativo:	664.770,43	496.792,01
Adiantamento de Férias	95.499,19	82.406,83
Adiantamento de Auxílio Doença	21.763,81	34.648,26
Adiantamento de Vale Transporte	5.789,32	8.963,16
Adiantamento de Vale Refeição/ Vale Alimentação	110.973,93	113.602,85
Tributos a Recuperar/ Compensar	126.745,08	18.290,25
Devedores Diversos	21.193,75	29.450,55
I.n.s.s. - Salário Maternidade	586,82	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	276.618,24	120.920,81
Despesas a Regularizar	5.600,29	88.509,30

8.2 ATIVO NÃO - CIRCULANTE

8.2.1 Créditos a Longo Prazo

Créditos a longo prazo referem-se aos saldos de anuidades de exercícios de anos anteriores em dívida ativa administrativa e judicial, com a expectativa de recebimento para os próximos anos, vez que o processo judicial é moroso. Os valores aqui contabilizados estão líquidos da provisão para prováveis perdas. Importante mencionar que a inscrição de débitos de anuidades 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 do Conselho Regional de Psicologia, responsável pela negociação dos débitos junto às(aos) Profissionais e Entidades inscritos nesta Autarquia. A seguir, demonstramos os valores, tanto para Pessoa Física quanto para Pessoa Jurídica.

ATIVO NÃO - CIRCULANTE	2022	2021
Créditos a Longo Prazo	5.164.378,73	1.890.367,82
Anuidades de Exercícios Anteriores	39.017.404,64	30.715.294,44
Créditos de Dívida Ativa Adm. a Receber a Longo Prazo	30.478.213,97	28.687.348,05
Créditos de Dívida Ativa Executiva a Receber a Longo Prazo	16.326.056,27	11.337.482,68
(-) Provisões Para Perdas de Dívida Ativa Adm. a Longo Prazo	(50.640.978,22)	(44.161.921,82)
(-) Provisões Para Perdas de Dívida Ativa Adm. a Longo Prazo	(30.016.317,93)	(24.687.835,53)

Destaque:

Com relação a apropriação das receitas decorrentes das anuidades do ano de 2022 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 de sistema não era integrado com a contabilidade e nem com o financeiro gerando inconformidade, 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, gerando a mesma inconformidade que o sistema anterior, e apresenta dificuldades de gerar relatórios (tais como Mapa de Arrecadação) para controle financeiro e a devida contabilização. As receitas de anuidades do ano de 2022 e 2021 foram registradas na contabilidade, manualmente, através da apuração via extrato bancário e devidamente conciliadas garantindo a exatidão dos saldos em banco. Esta forma de trabalho provocou o atraso no fechamento das prestações de contas, cuja data limite era de 31 de março de 2022 e 2021. Com relação a Dívida Ativa Administrativa e Executiva o novo sistema ainda não gerou relatórios consistentes, que possam demonstrar a composição dos valores a receber data de 31 dezembro de 2022 e 2021 com os devidos cálculos de principal, juros e multas. As segundas notificações de débitos das anuidades de 2021, ainda encontram-se pendentes de postagem às pessoas físicas e jurídicas.

8.3 IMOBILIZADO

8.3.1 Bens Móveis e Imóveis

O imobilizado é composto dos bens móveis e imóveis, que estão contabilizados pelo custo de aquisição devidamente depreciados pelo método linear mediante a aplicação de taxas que levam em consideração o tempo de vida útil do bem.

O imobilizado por grupo de conta contábil segue abaixo demonstrado.

IMOBILIZADO	2022	2021
<u>Bens Móveis</u>		
Equipamento de Informática	1.374.151,56	1.352.624,19
Mobiliário em Geral e Utensílios	1.252.090,71	1.246.522,59
Máquinas, Motores e Aparelhos	774.377,12	758.746,37
<u>Bens Imóveis</u>		
Edifício	7.219.033,42	7.219.033,42

8.3.2 Bens Intangíveis

São aqueles constituídos por um patrimônio não mensurável fisicamente, como linhas telefônicas, softwares e licenças, com a devida amortização como segue:

<u>Bens Intangíveis</u>	2022	2021
Softwares	215.472,66	163.602,15
Programas de Informática (Software)	446.342,13	359.993,54
(-) Amortização Acumulada - Softwares	(230.869,47)	(196.391,39)

O Conselho Regional de Psicologia contrata, mediante cotação, seguro contra roubo, incêndio e danos para a sede e subsedes de modo a preservar o patrimônio em caso de ocorrência de eventual sinistro.

Para a data de 31/12/2022 dada dificuldades operacionais não foi realizado inventário físico dos bens que integram o imobilizado.

9. PASSIVO CIRCULANTE

No Passivo Circulante estão demonstradas as obrigações e provisões ao custo de realização quando o vencimento irá ocorrer nos próximos doze meses, como abaixo demonstrado:

DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO	2022	2021
Passivo:	3.469.527,52	2.532.092,73
Provisões de Férias	1.050.259,02	1.693.908,66
Provisões de I.n.s.s. s/ Férias	226.084,53	387.158,98
Provisões de F.g.t.s. s/ Férias	84.020,22	144.059,73
Provisões de Pasep s/ Férias	10.502,63	18.007,40
Provisão de I.n.s.s. a Recolher	196.199,49	54.953,59
Provisão de F.g.t.s. a Recolher	97.993,03	-
Provisão de Pasep a Recolher	15.997,31	-
Provisão de I.r.r.f. a Recolher	268.456,35	83.290,32
Provisão de I.s.s. a Recolher	264,14	12.120,53
Fundo de Seções Estaduais a Recolher	1.519.750,80	138.593,52

CONSIGNAÇÕES	2022	2021
	250.759,84	78.836,91
I.n.s.s. a Recolher Parte dos (Colaboradores)	76.487,56	69.365,58
Contribuição Sindical	4.311,21	4.536,97
Assistência Odontológica	3.117,50	3.032,64
Convênio c/ Farmácia dos Colaboradores	176,56	113,54
Vale Transporte	-	1.210,13
Seguro de Vida dos Funcionários	1.388,16	578,05
Assistência Médica	165.278,85	-

Destaque:

- 1) Apropriamos, em dezembro de 2022, as receitas recebidas antecipadamente do exercício de 2023 no valor de **R\$ 21.919,31** e suas tarifas bancárias no valor de **R\$ 5.600,29**.

Destacamos também a contabilização de restos a pagar, que são as despesas de 2022 que serão pagas em janeiro de 2023, no valor de **R\$ 1.695.251,89**.

10. PASSIVO NÃO-CIRCULANTE

O Passivo Não-Circulante é composto por provisão no valor de R\$ 4.811.004,87 para cobrir riscos trabalhistas e cíveis com ações judiciais em andamento contra o Conselho cuja realização depende de sentença final do Judiciário. A composição é a seguinte

Descrição	Provável	Possível	Remota
9 processos trabalhistas com grau de alta probabilidade de perda	4.811.004,87	6.080.000,00	
1 processos trabalhistas com grau possível de perda		5.000,00	
14 processos cíveis com grau possível de perda		598.237,18	
03 processos cíveis com grau remoto de perda			11.449,51
	4.813.004,87	6.678.237,18	11.449,51

11. Provisão (reserva) para Contingência

O Conselho é parte envolvida em processos trabalhistas e cíveis, e está discutindo essas questões na esfera judicial. A provisão para contingência tem por finalidade dar cobertura às despesas que provalmente poderão a vir ocorrer no desfecho das sentenças, com relevância aos processos de dissídio coletivos dos anos de 2021 e 2022 devidamente acompanhados pela Assessoria Jurídica do CRP.

12. Eventos Subsequentes.

Até a data de encerramento das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022 os fatos conhecidos que poderiam gerar contingências estão provisionados e relatados e classificados no Relatório da Assessoria Jurídica como prováveis, possíveis e remotos, não havendo conhecimento de novos fatos que eventualmente venham a alterar as demonstrações contábeis .

São Paulo, SP, em 31 de dezembro de 2022.

DECLARAÇÃO DO CONTADOR DO CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA SP.

A Unidade de Contabilidade tem como atribuição principal a contabilização dos atos e fatos contábeis que modificam a posição financeira, patrimonial e orçamentária da Autarquia. Também tem a função de colher os dados e informações para a proposta orçamentária anual. A Unidade é responsável, também, pela organização e pelos relatórios contábeis que integram a prestação de contas anual, bem como, pelo cumprimento das obrigações fiscais. A Unidade está subordinada a Coordenadoria Administrativa Financeira — Coafi e a Tesouraria.

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com a Lei 4.320/1964 e com as Normas Brasileira de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público NBC TSP e Manual Administrativo e Financeiro do Conselho Federal de Psicologia. As prováveis contingências cíveis e trabalhistas, relatadas pela Assessoria Jurídica da Autarquia, estão devidamente provisionadas e divulgadas em nota explicativa que devem ser analisadas em conjunto com as demonstrações contábeis para refletir adequadamente a posição financeira, orçamentária e patrimonial do Conselho Regional de Psicologia SP. A Unidade Contábil não tem conhecimento de nenhum evento subsequente ao encerramento das demonstrações contábeis que possa alterar a posição patrimonial, orçamentária e financeira.

São Paulo, 31 de dezembro de 2.022

Atenciosamente,

Mário Raimundo
Corrêa / 113.003.978-10

DN: cn=Mário Raimundo Corrêa / 113.003.978-10,
o=Conselho Regional de Psicologia da 6ª Região,
ou=Supervisor Contábil,
email=mario.correa.cont@crpsp.org.br, c=BR
Dados: 2023.06.01 14:49:38 -03'00'
Versão do Adobe Acrobat Reader: 2023.001.20174

MÁRIO RAIMUNDO CORRÊA

CRC: 1SP183871/O-5

Diógenes Antônio
Pepe / 071.853.088-87

DN: cn=Diógenes Antônio Pepe / 071.853.088-87,
o=Conselho Regional de Psicologia da 6ª Região,
ou=Coord. Adm. Financeiro,
email=diogenes.pepe.ger@crpsp.org.br, c=BR
Dados: 2023.06.01 14:50:40 -03'00'
Versão do Adobe Acrobat Reader: 2023.001.20174

DIÓGENES ANTÔNIO PEPE

CRA: 015.002