

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

1. Contexto Operacional.

O Conselho Regional de Psicologia da 6ª Região (CRP-06) foi criado pela Lei 5.766/71, constitui-se na forma de Autarquia Federal de caráter especial, possui natureza de pessoa jurídica de direito público, autonomia administrativa e financeira, tem como objeto de atuação, exercer o poder de polícia administrativa, nos termos do Inciso XIII, do artigo 5.º da Constituição Federal de 1988, consubstanciado em orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício regular da profissão de Psicólogo, bem como, zelar pela fiel observância dos princípios de ética e disciplina da classe. Possui atribuição administrativa em todo o Estado de São Paulo, desconcentrando sua atuação em 10 subsedes.

Sua estrutura, organização e funcionamento foram estabelecidos pela Resolução CFP 0016/2001, que trata do Regimento Interno.

Em decorrência de sua natureza jurídica de Autarquia Federal, goza de imunidade tributária relativa ao seu patrimônio, rendas ou serviços, conforme previsão do artigo 150 da Constituição Federal do Brasil. As receitas do CRP-06 têm natureza jurídica de tributo parafiscal e são representados por arrecadação de anuidades de pessoas físicas e jurídicas, por rendimentos de aplicações financeiras das disponibilidades momentâneas de caixa, por recebimentos de taxas e emolumentos com inscrições e recuperação de créditos inscritos em dívida ativa ou em cobrança judicial.

2. Base de Preparação e Elaboração Das Demonstrações Financeiras.

As demonstrações contábeis compõem o processo de prestação de contas do exercício de 2023, compostas dos seguintes demonstrativos:

- a) Balanço Orçamentário (BO);
- b) Balanço Financeiro (BF);
- c) Demonstração de Variações Patrimoniais (DVP);
- d) Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC);
- e) Balanço Patrimonial e Notas Explicativas (NE).

Estes relatórios e informes contábeis foram preparados em atenção às disposições contidas na Lei 4.320/64 e em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e ao Manual de Procedimentos Administrativos e Financeiros do Conselho Federal de Psicologia (CFP).

As notas explicativas compõem as demonstrações contábeis e tem a função de evidenciar as Políticas Contábeis, bem como os critérios de mensuração, possíveis mudanças de estimativas; especialmente quanto às informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho, bem como apresentar informações complementares que facilitem a compreensão dos demonstrativos contábeis em conjunto.

3. Base de Mensuração.

As Demonstrações Contábeis utilizam como critério inicial e subsequente de mensuração e evidenciação o custo histórico depreciado, ou seja, o valor equivalente em moeda corrente pelo qual o ativo pode ser trocado ou o passivo liquidado no momento da constituição acrescido ou (deduzido) de gastos dos gastos necessários a que o item esteja em plenas condições de uso. Para apurar o desgaste natural dos bens com durabilidade maior que doze meses, o CRP efetua a depreciação pelo método linear, considerando-se a vida útil estimada dos bens. O reconhecimento das Receitas e Despesas segue o regime de competência.

4. Balanço Orçamentário (BO).

O Balanço Orçamentário evidencia a execução do orçamento aprovado para o exercício, em especial a demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas; classificando-as por categoria econômica do exercício, apurando desta forma um resultado

	2023	2022
Despesas Arrecadadas – Correntes	57.747.243,27	52.800.682,09
Despesas Empenhadas	(52.084.408,53)	(51.786.154,30)
Superávit Orçamentário	5.662.834,74	1.014.527,79

orçamentário como segue:

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 (superávit)do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 10.982.633,74 conforme abaixo demonstrado:

	2023	2022
Receita Orçamentária - Realizada	61.086.493,27	52.800.682,09
Recebimentos Extraorçamentários	37.474.685,46	37.699.545,43
Despesa Orçamentária Empenhada - Liquidada	(51.291.499,32)	(51.786.154,30)
Pagamentos Extraorçamentários	(36.287.045,67)	(35.657.025,90)
Superávit Financeiro	10.982.633,74	3.057.047,32

6. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho Regional de Psicologia SP no exercício de 2023; resultantes ou independentes da execução orçamentária e, indicará o resultado patrimonial do exercício pelo confronto das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Diminutivas (VPD).

A DVP contabiliza as operações realizadas pelo regime de competência, ou seja, as receitas arrecadadas referentes ao próprio exercício de 2023, excluindo-se as receitas arrecadadas cuja competência sejam exercícios anteriores (Cobrança e Dívida Ativa) e, as despesas empenhadas

(Liquidadas), haja vista que antes da liquidação, a obrigação do ente depende de implemento de condição e, portanto, do ponto de vista jurídico nada é devido pelas contrapartes.

No exercício 2023 o CRP observou um superávit de R\$ 9.971.487,34, revertendo o déficit dos exercícios anteriores. Há de se destacar que embora nos anos anteriores, houvesse déficit do ponto de vista patrimonial, houve superavit financeiro, como se observa do Item anterior, tendo em vista, mormente, o recebimento de contribuições e anuidades referentes à exercícios anteriores.

Variações Patrimoniais	2023	2022
Aumentativas	62.062.213,93	52.800.682,10
Diminutivas	(52.092.749,59)	(55.474.756,34)
Superavit (Déficit) Patrimonial	9.971.487,34	(2.674.074,24)

7. Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

A Demonstração do Fluxo de Caixa evidencia as entradas e saídas de caixa do exercício conforme o efetivo pagamento ou recebimento e as classifica conforme a sua origem, em operacional, de investimentos e de financiamento. Diferenciam-se, portanto, das Variações Patrimoniais que observam o regime de competência.

A DFC permite a identificação das fontes de geração, os itens que consomem caixa e ao final, o

	2023	2022
Ingressos:	91.627.198,49	87.142.345,20
Desembolsos:	(84.557.293,30)	(82.943.927,83)
Fluxo de Caixa – Operacional:	7.069.905,19	4.198.417,37
Fluxo de Caixa – Investimentos:	3.016.088,02	(1.297.067,48)
Caixa Líquido:	10.085.993,21	2.901.349,89

saldo
efetivo
na data
de

encerramento das demonstrações contábeis.

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) de 2023 apurou uma geração de caixa das atividades operacionais, consubstanciadas na arrecadação das contribuições (entradas) e nos gastos para o exercício das atividades precípuas e meio (Saídas) de R\$ 7.069.905,19; Destacando-se que em razão da alienação de imobilizado (Escritórios da Subsede Metropolitana), ocorreu um desinvestimento que gerou caixa da ordem de R\$ 3.016.088,02; totalizando um fluxo de caixa positivo (entrada) de R\$ 10.085.993,21, conforme demonstrativo acima.

8. Balanço Patrimonial (BP)

O Balanço Patrimonial (BP) é constituído pelo Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido e evidencia a posição patrimonial e financeira do Conselho Regional de Psicologia na data de encerramento do exercício, em 31 de dezembro de 2023.

O ativo corresponde aos bens e direitos que se estima, serão realizados ou recebidos pela Autarquia, dividindo-se em circulante, para identificar aqueles que serão recebidos no período de 12 meses contados da elaboração das DF, e Não-Circulante, os quais se estima serão recebidos em períodos posteriores. O passivo corresponde ao conjunto de obrigações financeiras da

Autarquia, independentemente dos prazos para serem quitadas, são obrigações sociais e com fornecedores.

O Conselho Regional de Psicologia (CRP06) possui um Ativo Circulante de R\$ 51.486.567,11; correspondente aos bens e direitos que se estima, serão realizados ou recebidos pela Autarquia no período de 12 meses a contar do encerramento do exercício, em contrapartida, o Passivo Circulante, no valor de R\$ 8.330.528,58, é constituído pelas obrigações devidas pelo CRP no mesmo período.

Com base na confrontação do Ativo e do Passivo apura-se o Patrimônio Líquido, no importe de R\$ 49.357.767,78, com um crescimento de 24% em relação ao exercício anterior, variação que decorre, do saldo em caixa do CRP, composto pelas provisões e pela Variação Patrimonial decorrente da alienação de imobilizado, melhor descrita nos itens respectivos.

A seguir segue detalhamento das contas que compõe o Ativo e Passivo:

	2023	2022
Ativo	59.817.095,69	49.744.998,23
Circulante	51.486.567,11	38.218.174,38
Não Circulante	8.330.528,58	11.526.823,85
Passivo	10.459.327,91	10.248.463,43
Circulante	10.427.507,40	10.248.463,43
Patrimônio Líquido Acumulado	49.357.767,78	39.496.534,80
	2023	2022
Ativo Financeiro	49.357.767,78	43.989.435,14
Passivo Financeiro	(10.427.507,40)	(5.437.458,56)
Superavit Financeiro	38.930.260,38	38.551.976,58

O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial decorre da variação positiva entre o Ativo Financeiro e Passivo Financeiro e pode ser utilizado como fonte de recursos para a abertura de créditos adicionais (suplementares, especiais ou extraordinários) nos próximos exercícios. O Conselho Regional de Psicologia SP apurou na data de 31 de dezembro de 2023 um Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial de R\$ 38.930.260,38; em linha com os exercícios anteriores.

8.1 Ativo Circulante

8.1.1 Caixa e Equivalentes

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa é representado pelos saldos das contas Caixa, Banco-Conta Movimento, Bancos-Conta Poupança e Banco-Conta Aplicação Financeira. Os valores mantidos em Aplicações Financeiras são classificados como Ativos Financeiros e mensurados pelo método do Valor Justo por Meio do Resultado pelo saldo na data do encerramento do exercício, conforme demonstrativo enviado pelas instituições financeiras, reconhecendo-se como Variação Patrimonial Aumentativa os valores referentes aos juros recebidos.

O CRP-SP possui valores aplicados em Fundos de Renda Fixa Governamental administrados pelo Banco do Brasil S/A, todos com têm liquidez (resgate) imediata.

8.1.2 Estoques

Os estoques estão representados por itens de almoxarifado reconhecidos inicialmente pelo custo médio de aquisição em linha com os valores de mercado, são materiais de uso e consumo cotidiano, expediente, material gráfico e higiene. O saldo de estoques em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 105.009,73.

Por dificuldades operacionais e de sistema, não foi realizado inventário físico dos itens que compõem o estoque.

8.1.3 Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo evidenciam os valores a receber das anuidades devidas por Pessoas Físicas e Pessoas jurídicas no exercício da profissão de psicólogo ao longo dos próximos doze meses. O valor estimado de recebimento inclui anuidades do exercício em curso e uma estimativa de recebimento de anuidades de exercícios anteriores. Além disso, é constituída provisão para créditos de liquidação duvidosa, calculada com uma ponderação dos inadimplentes de exercícios anteriores.

	2023	2022
Anuidades (PF/PJ) do Exercício	37.343.342,57	11.787.206,00
Provisão para Perdas	(29.142.952,36)	(6.471.046,34)

8.1.4 Demais Créditos de Curto Prazo

A conta Demais Créditos e Valores a Curto prazo é composta por 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:

	2023	2022
Demais Créditos de Curto Prazo	896.205,52	664.770,43
Adiantamento de Férias	95.042,94	95.499,19
Adiantamento de Auxílio de Doença	33.581,19	21.763,81
Adiantamento de Vale Transporte	4.764,85	5.789,32
Adiantamento de Vale Refeição / Vale Alimentação	169.293,80	110.973,93
Tributos a Recuperar / Compensar	196.796,95	126.745,08
Devedores Diversos	16.410,14	21.193,75
INSS – Salário Maternidade	-	586,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	380.315,65	276.618,24
Despesas a Regularizar	-	5.600,29

8.2 Ativo Não Circulante

8.2.1 Créditos de Longo Prazo

Créditos a longo prazo referem-se aos saldos de anuidades de exercícios anteriores não pagos. São considerados inadimplentes os débitos que aguardam o início do procedimento de cobrança e, de Dívida Ativa Administrativa e Judicial, os créditos cujo procedimento de cobrança judicial ou administrativo já tiveram início.

Em razão de sua natureza, o CRP estima a probabilidade de recebimento da maior parte dos créditos após doze meses da elaboração destas demonstrações contábeis. Os valores contabilizados estão líquidos da provisão para prováveis perdas.

O que diferencia a contabilização em Dívida Ativa ou em cobrança Judicial é a inscrição do débito e a propositura de ação executiva judicial, haja vista que a CDA constitui título executivo extrajudicial. A seguir, demonstramos os valores, tanto para Pessoa Física quanto para Pessoa Jurídica.

	2023	2022
Créditos de Longo Prazo	2.280.148,18	5.164.378,73
Créditos de Dívida Ativa Adm. A Receber de Longo Prazo	105.538.792,65	30.478.213,97
(-) Provisões Para Perdas de Dívidas Ativa Adm. de Longo Prazo	(103.744.958,39)	(50.640.978,22)
Créditos de Dívida Ativa Executiva a Receber de Longo Prazo	9.726.278,26	16.326.056,27
(-) Provisões para Perdas de Dívida Ativa Executiva. A Longo Prazo	(9.239.964,34)	(30.016.317,93)
Anuidades de Exercícios Anteriores	-	39.017.404,64
Créditos Decorrentes de Anuidades	2023	2022
Créditos de Longo Prazo	2.280.148,18	
Créditos de Dívida Administrativa Ativa Pessoa Física	25.572.869,76	
(-) Provisão Perdas de Crédito Dívida Ativa Administrativa Pessoa Física	(24.294.226,27)	
Créditos de Dívida Ativa Pessoa Física Executiva	8.675.638,52	
(-) Provisão Perdas de Crédito Dívida Ativa Administrativa Pessoa Física	(8.241.856,59)	
Créditos de Dívida Ativa Pessoa Jurídica Administrativa	2.597.557,77	
(-) Provisão Perdas de Crédito Dívida Ativa Administrativa Pessoa Jurídica	(2.467.679,88)	
Créditos de Dívida Ativa Pessoa Jurídica Executiva	1.050.639,74	
(-) Provisão Perdas de Crédito Dívida Ativa Executiva Pessoa Jurídica	(998.107,75)	
Créditos Inadimplência Pessoa Física	77.368.365,12	
(-) Provisão Perdas de Crédito Inadimplência Pessoa Física	(76.983.052,24)	

Importante destacar que no exercício de 2023 foi implantado um novo sistema de cobrança das anuidades, razão pela qual os dados a partir deste exercício terão um maior detalhamento, objetivando maior controle e segurança nos procedimentos.

Com base no sistema anterior, os créditos a receber referentes às anuidades devidas pelo exercício profissional eram discriminados em apenas três categorias: créditos por constituir (Anuidades de Exercícios Anteriores), Dívida Ativa Administrativa e Dívida Ativa Executiva.

O novo demonstrativo apresenta os dados discriminados em Inadimplentes, Pessoa Física, divididos em Cobrança Administrativa e Judicial e Pessoa Jurídica, também divididos em Cobrança Administrativa e Judicial, conforme detalhamento na parte inferior da tabela, acima.

Os saldos conciliados estão demonstrados para efeitos de continuidade da análise dos demonstrativos financeiros.

8.3 Imobilizado

8.3.1 Bens Móveis e Imóveis

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

Importante destacar que ao longo do ano de 2023, o CRP realizou a alienação do imóvel de sua subsele Metropolitana, onde ficavam instalados os colaboradores administrativos de atividade meio.

O imobilizado por grupo de conta contábil segue abaixo demonstrado.

	2023	2022
Imobilizado	3.526.136,29	3.400.619,39
Equipamentos de Informática	1.277.710,85	1.378.646,56
(-) Depreciação Acumulada	(926.405,38)	(948.593,22)
Mobiliário em Geral e Utensílios	1.502.529,92	1.247.646,71
(-) Depreciação Acumulada	(1.039.522,52)	(1.009.466,88)
Máquinas Motores e Aparelhos	745.895,52	774.326,12
(-) Depreciação Acumulada	(488.557,34)	(483.093,64)
Bens Imóveis	4.809.400,35	5.169.591,77
Edifício	6.317.033,42	7.219.033,42
(-) Depreciação Acumulada	(3.384.178,46)	(3.992.996,74)
Benfeitorias	2.619.184,89	2.704.109,63
(-) Depreciação Acumulada	(742.639,50)	(760.554,54)

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

No exercício de 2023 em razão de dificuldades operacionais não foi realizado inventário físico dos bens que integram o imobilizado.

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:

Bens Intangíveis	2023	2022
Softwares	187.244,04	215.472,66
Programas de Informática (Software)	446.342,13	446.342,13
(-) Depreciação Acumulada	(259.098,09)	(230.869,47)

9. Passivo Circulante

No Passivo Circulante estão demonstradas as obrigações e provisões ao custo para quitação ou transferência da obrigação, com vencimento no prazo máximo de 12 meses após o encerramento do exercício a que se referem as DF, como abaixo demonstrado:

9.1 Provisões sobre Folha de Pagamento

As provisões sobre folha de pagamento evidenciam as responsabilidades do CRP com seus colaboradores relativamente às férias e encargos decorrentes, conforme a seguir:

Provisões	2023	2022
Total	1.527.056,43	1.370.866,4
Férias	1.170.158,55	1.050.259,02
INSS s/ Férias	251.584,16	226.084,53
FGTS s/ Férias	93.612,10	84.020,22
Pasep s/ Férias	11.701,62	10.502,63

9.2 Obrigações Fiscais a Curto Prazo

As Obrigações fiscais de curto prazo tratam de tributos e contribuições incidentes sobre folha de pagamento, serviços tomados e demais obrigações com entes públicos decorrentes do exercício das atividades do CRP em todo o Estado de São Paulo, em sua sede e subsedes.

	2023	2022
INSS a Recolher	284.383,89	196.199,49
FGTS a Recolher	101.995,50	97.993,03
Pasep a Recolher	9.349,92	15.997,31
IRRF a Recolher	181.409,46	196.532,08
PIS	6.208,80	7,05
Cofins	2.042,33	264,39
Retenções Tributárias	102.736,68	71.652,83
Obrigações Municipais	10.094,90	264,14

9.3 Obrigações de Repartição a Outros Entes

O Grupo Obrigações de Repartição a outros entes foi constituído para provisão de obrigações relativas à cessão de direitos do CRP à outros entes, mas tendo em vista o cumprimento da obrigação ao longo do ano de 2023, o saldo remanescente foi reduzido sensivelmente. Estima-se que seja encerrado ao longo do próximo exercício.

	2023	2022
Fundo de Seções Estaduais a Recolher	26.317,67	1.519.750,80

9.4 Consignações:

Nas contas do grupo consignações estão destacados os valores recebidos ou retidos pelo CRP, mas que não constituem Variações Patrimoniais Aumentativas próprias, tendo apenas caráter de variações patrimoniais qualitativas, pois apenas transladam elementos entre contas do passivo.

	2023	2022
Consignações	401.906,09	178.583,49
INSS a Recolher (Parte Empregados)	83.556,19	4.311,21
Contribuição Sindical	7.933,52	4.311,21
Assistência Odontológica	3.835,20	3.117,50
Farmácia / Empréstimos / Seguro de Vida	27.264,64	1.564,72
Assistência Médica	279.316,54	165.278,85

9.5 Provisões de Curto Prazo:

As provisões de curto prazo englobam os passivos contingentes relacionados à ações trabalhistas em curso que tem como demandado o CRP e, por esta razão, podem implicar em responsabilidade financeira. Incluem ações de empregados próprios e também dos terceirizados, em sede de responsabilidade subsidiária.

	2023	2022
Provisões de Curto Prazo		
Contingências de Ações Trabalhistas	5.300.190,42	4.811.004,87

9.6 Restos a Pagar do Exercício:

Os Restos a Pagar evidenciam as despesas empenhadas no exercício 2023, que aguardam os procedimentos para pagamento.

	2023	2022
Restos a Pagar		
Restos a Pagar do Exercício	2.473.815,31	1.695.251,89

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 Gerente de Administração e Tecnologia da Informação — GATI 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 2.023

Atenciosamente,

Mário Raimundo
Corrêa / 113.003.978-10

Assinado de forma digital por 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@crp.org.br, c=BR
Dados: 2024.04.09 16:41:41 -03'00'
Versão do Adobe Acrobat Reader: 2024.001.20643

MÁRIO RAIMUNDO CORRÊA

CRC: 1SP183871/O-5

