

## Nota Explicativa

Código: 1

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2025

#### • 1. Apresentação

As demonstrações financeiras abrangidas por estas notas explicativas compreendem o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrativo das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025.

#### • 2. Base Normativa

As demonstrações foram elaboradas em conformidade com a legislação vigente e as normas de contabilidade aplicada ao setor público:

- **MCASP (11ª Edição):** Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (STN).
- **Lei nº 4.320/1964:** Normas Gerais de Direito Financeiro.
- **Lei Complementar nº 101/2000:** Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).
- **NBC TSP:** Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público convergentes às IPSAS.

#### 3. Elaboração e sistemas de informação

Os registros contábeis e financeiros do exercício de 2025 foram realizados por meio dos seguintes sistemas informatizados:

- **Contabilidade e Patrimônio:** Sistema SISCONT e SISPAT (Empresa IMPLANTA).
- **Arrecadação e Financeiro:** Sistema BR Conselhos (BRC), adequado ao PCASP.
- **Folha de Pagamento:** Sistema Benner Sistemas.
- **Processos Jurídicos:** Consolidação de valores atualizados via relatórios e planilhas auxiliares.

#### 4. Critérios de atualização e reconhecimento

- **Atualização Monetária:** Os créditos de anuidades e Dívida Ativa são atualizados pela variação do **INPC (IBGE)**, conforme Art. 11 da Lei nº 12.514/2011.
- **Regime Contábil:** As receitas seguem o regime de caixa para fins orçamentários, enquanto as variações patrimoniais e despesas seguem o regime de competência, sendo a execução orçamentária evidenciada pela liquidação .

#### 5. NOTAS AO ATIVO E PASSIVO

• **5.1. Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD)**

A provisão foi constituída conformidade com a NBC TSP 31, convergente ao CPC 48, que determina que as entidades reconheçam perdas esperadas de crédito com base em informações históricas, atuais e projeções futuras, aplicando metodologia consistente e mensurável. O cálculo foi realizado utilizando um modelo de perda esperada com curva exponencial, garantindo que o risco aumente progressivamente ao longo do tempo, refletindo o comportamento esperado de deterioração do ativo.

**TABELA 1: MEMÓRIA DE CÁLCULO DA INADIMPLÊNCIA**

1.2.1.1.6.01.03 - (-) Provisão para Perdas de Inadimplência Pessoa Física a longo prazo

Ano de Origem	Valor em Aberto (R\$)	Tempo de Atraso (anos)	% de Perda	Ano da Anuidade	Valor da Provisão (R\$)
2025	R\$ 23.880.148,58	0	25,0%	2025	R\$ 5.970.037,15
2024	R\$ 17.758.457,02	1	33,0%	2024	R\$ 5.858.514,97
2023	R\$ 993.826,60	2	43,6%	2023	R\$ 432.811,48
2022	R\$ 7.822.219,84	3	57,5%	2022	R\$ 4.497.776,41
2021	R\$ 232.982,26	4	75,9%	2021	R\$ 176.810,24
2020	R\$ 6.588.362,49	5	100,0%	<2020	R\$ 6.588.362,49
	R\$ 57.275.996,79			Total	<b>R\$ 23.524.312,74</b>

1.2.1.1.6.01.04 - (-) Provisão para Perdas de Crédito Dívida Ativa Administrativa Pessoa Física a longo prazo

Ano de Origem	Valor em Aberto (R\$)	Tempo de Atraso (anos)	% de Perda	Ano da Anuidade	Valor da Provisão (R\$)
2025	R\$ 0,00	0	25,0%	2025	R\$ 0,00
2024	R\$ 0,00	1	33,0%	2024	R\$ 0,00
2023	R\$ 9.733.206,24	2	43,6%	2023	R\$ 4.238.811,32
2022	R\$ 2.926.137,18	3	57,5%	2022	R\$ 1.682.528,88
2021	R\$ 7.759.236,32	4	75,9%	2021	R\$ 5.888.484,44
2020	R\$ 25.826.632,72	5	100,0%	<2020	R\$ 25.826.632,72
	R\$ 46.245.212,46			Total	<b>R\$ 37.636.457,36</b>

1.2.1.1.6.01.05 - (-) Provisão para Perdas de Crédito Dívida Ativa Executiva Pessoa Física a longo prazo

Ano de Origem	Valor em Aberto (R\$)	Tempo de Atraso (anos)	% de Perda	Ano da Anuidade	Valor da Provisão (R\$)
2025	R\$ 0,00	0	25,0%	2025	R\$ 0,00
2024	R\$ 0,00	1	33,0%	2024	R\$ 0,00
2023	R\$ 0,00	2	43,6%	2023	R\$ 0,00
2022	R\$ 0,00	3	57,5%	2022	R\$ 0,00
2021	R\$ 0,00	4	75,9%	2021	R\$ 0,00
2020	R\$ 5.235.366,13	5	100,0%	<2020	R\$ 5.235.366,13
	R\$ 5.235.366,13			Total	<b>R\$ 5.235.366,13</b>

1.2.1.1.6.01.06 - (-) Provisão para Perdas de Crédito Dívida Ativa Administrativa Pessoa Jurídica a longo prazo

Ano de Origem	Valor em Aberto (R\$)	Tempo de Atraso (anos)	% de Perda	Ano da Anuidade	Valor da Provisão (R\$)
2025	R\$ 0,00	0	25,0%	2025	R\$ 0,00
2024	R\$ 0,00	1	33,0%	2024	R\$ 0,00
2023	R\$ 604.638,27	2	43,6%	2023	R\$ 263.319,97
2022	R\$ 214.776,09	3	57,5%	2022	R\$ 123.496,25
2021	R\$ 517.865,61	4	75,9%	2021	R\$ 393.008,21
2020	R\$ 2.269.713,82	5	100,0%	<2020	R\$ 2.269.713,82
	R\$ 3.606.993,79			Total	<b>R\$ 3.049.538,25</b>

## 1.2.1.1.6.01.07 - (-) Provisão para Perdas de Crédito Dívida Ativa Executiva Pessoa Jurídica a longo prazo

Ano de Origem	Valor em Aberto (R\$)	Tempo de Atraso (anos)	% de Perda	Ano da Anuidade	Valor da Provisão (R\$)
2025	R\$ 0,00	0	25,0%	2025	R\$ 0,00
2024	R\$ 0,00	1	33,0%	2024	R\$ 0,00
2023	R\$ 0,00	2	43,6%	2023	R\$ 0,00
2022	R\$ 0,00	3	57,5%	2022	R\$ 0,00
2021	R\$ 0,00	4	75,9%	2021	R\$ 0,00
2020	<b>R\$ 612.113,38</b>	5	100,0%	<2020	R\$ 612.113,38
	R\$ 612.113,38			Total	<b>R\$ 612.113,38</b>

## 1.2.1.1.6.01.08 - (-) Provisão para Perdas de Inadimplência Pessoa Jurídica a longo prazo

Ano de Origem	Valor em Aberto (R\$)	Tempo de Atraso (anos)	% de Perda	Ano da Anuidade	Valor da Provisão (R\$)
2025	R\$ 1.263.137,55	0	25,0%	2025	R\$ 315.784,39
2024	R\$ 905.041,68	1	33,0%	2024	R\$ 298.573,25
2023	R\$ 49.892,59	2	43,6%	2023	R\$ 21.728,22
2022	R\$ 368.630,25	3	57,5%	2022	R\$ 211.962,39
2021	R\$ 9.230,22	4	75,9%	2021	R\$ 7.004,81
2020	R\$ 371.127,29	5	100,0%	<2020	R\$ 371.127,29
	R\$ 2.967.059,58			Total	<b>R\$ 1.226.180,36</b>

TABELA 2: RESUMO CONSOLIDADO DAS PROVISÕES DE PERDA (PCLD)

Natureza da Provisão	Valor em Aberto (R\$)	Valor da Provisão (R\$)
Inadimplência Pessoa Física (LP)	57.275.996,79	23.524.312,74
Dívida Ativa Adm. Pessoa Física	46.245.212,46	37.636.457,36
Dívida Ativa Exec. Pessoa Física	5.235.366,13	5.235.366,13
Inadimplência Pessoa Jurídica (LP)	2.967.059,58	1.226.180,36
Dívida Ativa Adm. Pessoa Jurídica	3.606.993,79	3.049.538,25
Dívida Ativa Exec. Pessoa Jurídica	612.113,38	612.113,38

<b>TOTAL GERAL</b>	<b>115.942.742,13</b>	<b>71.283.968,22</b>
--------------------	-----------------------	----------------------

## 2. ATIVO IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Os ativos são mensurados pelo custo de aquisição, deduzida a depreciação acumulada automatizada via sistema SISPAT/SISCONT.

<b>Grupo de Ativo</b>	<b>Valor Bruto (R\$)</b>	<b>Deprec./Amort. Acum. (R\$)</b>	<b>Valor Líquido (R\$)</b>
Bens Móveis	4.554.462,85	(2.042.021,45)	2.512.441,40
Bens Imóveis	8.936.218,31	(4.677.630,68)	4.258.587,63
Bens Intangíveis	425.644,63	(299.699,46)	125.945,17
<b>TOTAL</b>	<b>13.916.325,79</b>	<b>(7.019.351,59)</b>	<b>6.896.974,20</b>

## 3. OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO (COTA-PARTE CFP)

No grupo "Cota-parte" foram registrados os valores enviados ao Conselho Federal, no percentual de 20% sobre a Receita Operacional, conforme item 7.3.4 do Manual de procedimentos administrativos e financeiros do CFP de 2019.

2.1.5.6.1 - OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

2.1.5.6.1.02 - Contribuições a Conta Divulgação a Recolher 16.502.070,98

No grupo Contribuições a Cota Divulgação (Cota-revista) foram registrados os valores enviados ao Conselho Federal, no percentual de 5% sobre a Receita Operacional, conforme item 7.3.4 do Manual de procedimentos administrativos e financeiros do CFP de 2019.

2.1.5.6.1 - OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

2.1.5.6.1.02 - Contribuições a Conta Divulgação a Recolher 4.139.983,12

Resumo:

- **Cota-Parte (20%):** R\$ 16.502.070,98.

- **Cota-Divulgação (5%):** R\$ 4.139.983,12.

## **6. DECLARAÇÃO DA CONTADORA**

---

Declaro que as demonstrações contábeis do CRP-06 referentes ao exercício de 2025 refletem adequadamente a posição orçamentária, financeira e patrimonial da entidade. As informações foram extraídas dos sistemas SISCONT, BRC e Benner, com suporte em documentação fidedigna.

São Paulo, 30 de Março de 2026.

**Raquel Gregório**

Contadora – CRC 1SP326929

---