



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31/12/2016

1 CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Psicologia 8ª Região – CPR-PR, Autarquia Federal, criado pela Lei 5.766/71, com o objetivo de orientar, fiscalizar e disciplinar o exercício da profissão de Psicólogo na jurisdição do Paraná, bem como zelar pelos princípios éticos que disciplinam a categoria. Possui personalidade jurídica de direito público, com autonomia administrativa e financeira, quanto a gestão de seus serviços, recursos, regime de trabalho e relações empregatícias. Inscrito no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob Nº 37.115.391/0001-08.

De acordo com o art. 150 da Constituição Federal de 1988 CF/88, o CRP-08 possui imunidade tributária em relação aos seus bens, rendas e serviços. Os procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis são regidos pela Resolução CFP 010/2007.

Os recursos do CRP-08 advêm das Anuidades dos Psicólogos e entidades que prestam serviços na área de Psicologia, Taxas de Inscrição, Emissão de Cédulas de Identidade Profissional e Declarações, sendo que do montante arrecadado, 25% é repassado ao Conselho Federal de Psicologia.

2 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis estão apresentadas em “REAIS”; moeda corrente nacional vigente em 31/12/2016, e foram elaboradas com observância aos Princípios Fundamentais de Contabilidade e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, ao Manual de Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis, instituído pela Resolução CFP nº 010/2007, estão sendo apresentadas em conformidade com a legislação vigente e pela Lei nº 4.320 de 17 de março de 1964.

As demonstrações contábeis do exercício 2016 foram elaboradas observando o Regime de Competência para contabilização das Receitas e das Despesas, bem como para a apuração do Resultado do Exercício.

2.1 Balanço Orçamentário

O balanço orçamentário demonstra as receitas e despesas orçamentárias, comparando o orçamento inicial, suas alterações durante a execução das atividades do CRP-PR, demonstrando o resultado orçamentário.

No exercício de 2016 o total de Receitas Realizadas R\$ 7.002.293,13 e o total de Despesas Empenhadas R\$ 6.657.668,56, apresenta um Superávit Orçamentário de R\$ 257.048,08.

2.2 Balanço Financeiro

Demonstrativo contábil em que se confrontam, as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

A estrutura do Balanço Financeiro permite verificar, no confronto entre receita e despesa, o resultado financeiro do exercício, bem como o saldo em espécie que se transfere para o exercício seguinte, saldo esse que pode ser positivo (superávit) ou zero (equilíbrio).

No exercício 2016, o resultado financeiro é demonstrado pela diferença entre a soma dos ingressos orçamentários R\$ 7.002.293,13 com os extra orçamentários R\$ 2.268.423,76, totalizando R\$ 9.270.716,89, e de dispêndios orçamentários R\$ 6.744.845,05 e extra orçamentários R\$ 2.125.426,10, total R\$ 8.870.271,15, apresentando um resultado positivo de R\$ 400.445,74.

2.3 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de demonstrar qualitativamente e quantitativamente a situação patrimonial, em determinado momento, da entidade.

2.3.1 Ativo Circulante

Constitui-se no grupo de contas contábil que registra as disponibilidades (caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras), Créditos a Curto Prazo (créditos tributários a receber decorrente de anuidades de Psicólogos, receitas de Dívida Ativa, que são inscritas anualmente com base nas CDA's emitidas pelo setor financeiro do CRP-PR), demais créditos e valores a curto prazo (Adiantamento de Férias), os estoques (material de consumo para manutenção das atividades do CRP-PR) e Variação Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente (valor de taxas bancárias para emissão de boletos das anuidades de 2017, prêmios de seguro a apropriar e serviços de emergências médicas a apropriar).

Durante o exercício 2016, o CRP-PR optou por aplicação financeira, com resgate e aplicação automáticas vinculadas as suas contas correntes e a conta de arrecadação. Além de manter uma caderneta de poupança no Banco do Brasil, Ag. 1244.

As aplicações financeiras são de liquidez imediata e podem ser resgatadas a qualquer momento, sem perda de rendimento e atendem os requisitos de rentabilidade e segurança.

2.3.2 Ativo Não Circulante

No grupo de contas contábeis denominado Ativo Não Circulante são registrados todos os bens de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da entidade e do seu empreendimento, assim como os direitos exercidos com essa finalidade. Nesse grupo estão contabilizados os bens móveis e imóveis do CRP-PR.

Conforme estabelecido pela NBC T 16.9, o CRP-PR realiza mensalmente a depreciação dos itens do Ativo Imobilizado, utilizando o método de cotas constantes e com valor residual conforme tabela abaixo. No exercício de 2016 com a finalização

das obras que se iniciaram em 2015, realizamos a incorporação desses valores ao patrimônio do CRP-PR, por motivos técnicos e operacionais do Sistema de Patrimônio, a maneira de realizar essa incorporação é a seguinte: Baixar o item Obras em andamento, e realizar uma reavaliação do item Edifícios para que o valor seja agregado a esse item.

Tipo Bem	Depreciação Ativa	Residual/Revenda	Vida Útil (Anos)	% Depreciação Mensal
Equip. Processamento de Dados	Sim	10,00%	5	1,6667
Instalações	Sim	10,00%	25	0,3333
Máquinas e Equipamentos	Sim	10,00%	10	0,8333
Mobiliário em Geral	Sim	10,00%	10	0,8333
Móveis e Utensílios	Sim	10,00%	10	0,8333
Sist. Processamento de Dados	Sim	10,00%	5	1,6667
Utensílios de Copa e Cozinha	Sim	10,00%	10	0,8333
Edifícios	Sim	10,00%	25	0,3333

No exercício findo em 31/12/2016, os saldos do Imobilizado apresentavam a seguinte composição:

Exercício	2016	2015
IMOBILIZADO	2.933.313,65	2.997.219,44
BENS MÓVEIS	535.659,40	461.771,41
Móveis e Utensílios	224.387,30	207.753,27
Máquinas e Equipamentos	161.697,87	114.705,42
Equipamentos de Processamento de Dados	100.923,31	100.920,04
Sistemas de Processamento de Dados	47.660,92	37.402,68
Ítems Sem Controle Patrimonial	990,00	990,00
BENS IMÓVEIS	2.608.808,36	2.913.336,86
BENS IMOVEIS	2.608.808,36	2.913.336,86
Edifícios	1.408.808,36	1.628.550,00
Terrenos	1.200.000,00	1.200.000,00
Obras em Andamento	0,00	84.786,86
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-211.154,11	-377.888,83
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	-211.154,11	-377.888,83
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-190.861,71	-118.497,49
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-20.292,40	-259.391,34

2.3.3 Passivo Circulante

O Passivo Circulante é composto pelas seguintes contas: Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a pagar em Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (Restos a Pagar Processados), Obrigações Fiscais a Curto Prazo (Impostos a Recolher), Obrigações de Repartição a Outros Entes (Repasses de Cota Parte, Cota

Revista e Fundo de Seção ao CFP), Provisões a Curto Prazo (Provisões de Férias) Demais Obrigações a Curto Prazo (Anuidades Recebidas Antecipadamente).

2.3.4 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido representa a diferença entre o Ativo e o Passivo da Entidade, resultando em Resultados Acumulados.

No exercício 2016, o Balanço Patrimonial, aponta o total do Ativo R\$ 6.793.016,92 e o Passivo Circulante de R\$ 460.769,76, resultando em um Saldo de R\$ 6.332.247,16, que é composto pelo resultado acumulado de exercícios anteriores mais o superávit do Exercício, R\$ 1.299.971,38.

2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

Este demonstrativo serve para apresentar as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

Variações quantitativas decorrem de atividades que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e as variações qualitativas são decorrentes de atividades que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

A apuração do resultado do exercício se dá pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas. Caso esse resultado seja positivo, teremos Superávit, caso seja negativo teremos um Déficit.

No exercício 2016 esse resultado apontou os seguintes valores:

	2016	2015
Variações Ativas	R\$ 8.479.564,68	R\$ 6.530.967,70
Variações Passivas	R\$ 6.944.166,63	R\$ 5.885.331,87
Resultado Patrimonial	R\$ 1.535,398,05	R\$ 645.635,83

2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

A demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC – evidencia as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa no exercício 2016, foi de R\$ 384.846,06, sendo o resultado do Fluxo de Caixa líquido das atividades das operações, que totalizou R\$ 480.199,33, deduzido do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento negativo de R\$ 95.353,27. Que correspondem às inscrições de Restos a Pagar Processados que serão pagos em 2017.

3 TRANSFERENCIAS CORRENTES AO CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA (CFP)

Conforme as disposições constantes nos artigos 77 e 78 da Resolução CPF nº 003/2007, no que se refere a Cota Parte, Cota Revista, o CRP-PR efetuou o repasse automático de 20% referente a Cota Parte e 5% referente a Cota Revista.

Demonstramos abaixo os valores repassados ao CFP no exercício de 2016.

NOMENCLATURA	VALOR
Cota Parte	1.293.718,85
Cota Revista	323.430,07
Fundo de Seção	77.695,06
TOTAL	1.694.843,98

Restando ser repassado ao CFP, R\$ 1.491,36, referente ao Fundo de Seção do mês 12/2016.

4 FATOS RELEVANTES

No exercício de 2016 o Conselho Regional de Psicologia adotou a prática de Provisão de Férias e 13º Salário bem como dos encargos sociais decorrentes destas provisões, sendo necessário realizar lançamento contábil para ajuste dos saldos iniciais destas contas em utilizando como contra partida a conta Ajustes de Exercícios Anteriores.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ao analisar as Demonstrações Contábeis e todas as informações necessárias para avaliação das movimentações patrimoniais ocorridas no exercício de 2015, a Diretoria do Conselho Regional de Psicologia – Paraná, afirma que o Balanço Patrimonial, o Balanço Financeiro e demais demonstrações, incluindo as Notas Explicativas que as acompanham, espelham com exatidão e transparência todas as transações realizadas no período. Que deverão ser aprovadas pelo Plenário do CRP-PR e enviada para apreciação e Julgamento do CFP.

Curitiba (PR), 31 de Dezembro de 2016.

Joao Baptista Fortes de
Oliveira

Francisco Mario Pereira
Mendes

Leandro Carlos Bonierski

Conselheiro Presidente

Conselheiro Tesoureiro

Contador

CRP-08/00173

CRP-08/01774

CRC-PR – 056467/O-2

CPF 356.306.399-00

CPF 403.278.689-53

CPF 024.789.149-56