

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Encerradas em 2022 e 2021**

Valores expressos em R\$

Balanço Geral

Apresentação

O presente relatório demonstra os resultados alcançados pelo Conselho Regional de Farmácia do Estado de São Paulo – CRF-SP, através do Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração de Variações Patrimoniais, bem como dos anexos discriminados na Lei nº 4.320/64 e normas do MCASP.

O Balanço Geral do CRF-SP encontra-se em pleno acordo com as normas de direito financeiro estabelecidas pela Lei nº 4.320/64, que estipula normas de finanças públicas.

É de suma importância ressaltar que nos demonstrativos que compõem as NOTAS E QUADROS EXPLICATIVOS que se seguem, os valores estão apresentados de forma nominais e foram elaborados a partir da base de dados do sistema de contabilidade IMPLANTA/Siscont.net, independentemente das diretrizes estabelecidas no sistema SIAFI/SIAFEM.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Encerradas em 2022 e 2021**

Valores expressos em R\$

1. Contexto Operacional

O **CONSELHO REGIONAL DE FARMÁCIA DO ESTADO DE SÃO PAULO**, designado pela sigla **CRF-SP**, criado pela resolução nº 2, de 5 de julho de 1961, do Conselho Federal de Farmácia, conforme dispositivo na Lei nº 3.820 de 11 de novembro de 1.960, é uma entidade autárquica, possui personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa e financeira, destinando-se a zelar pela fiel observância dos princípios da ética e da disciplina daqueles que exercem atividades profissionais farmacêuticas, na área de sua jurisdição.

Em complementação às suas atribuições fixadas na Lei 3.820, de 11 de novembro de 1960 e Lei 9.120, de 26 de outubro de 1995, poderá o CRF-SP promover atividades que tenham por objetivo contribuir para melhoria da Saúde Pública e da Assistência Farmacêutica, estimular a unidade da classe e executar programas atualizados do farmacêutico.

2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

2.1 Apresentação das Demonstrações Contábeis

O Balanço Geral do Conselho Regional de Farmácia do Estado de São Paulo – CRF-SP, constitui-se na prestação de contas das ações desenvolvidas a cada exercício financeiro. Os resultados gerais do exercício financeiro estão demonstrados nos Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as disposições da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964; das estabelecidas pela NBC TSP 11, aprovada pela Resolução nº 2018/NBCTSP 11, de 18 de outubro de 2018, do Conselho Federal de Contabilidade e, Resolução nº 531, de 27 de abril de 2010 do Conselho Federal de Farmácia e em observância aos Princípios Contábeis geralmente aceitos e demais Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTSP).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Outras demonstrações contábeis julgadas relevantes foram inseridas nestas Notas Explicativas a fim de atender ao maior número de usuários das informações governamentais. Tais demonstrações refletem a utilização dos recursos consignados no Orçamento anual deste Conselho.

2.2 Práticas Contábeis

2.2.1 ATIVO CIRCULANTE

O ativo circulante é demonstrado ao valor de realização.

2.2.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa

Caixa e equivalente de caixa tem a composição a seguir:

- a) Recursos em caixa e conta corrente;
- b) Aplicações financeiras: aplicações em poupança e fundos de investimentos lastreados em títulos da dívida pública, na Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil, demonstrados pelos valores aplicados e acrescidos de rendimentos incorridos até a data do Balanço.

2.2.1.1.a) – Disponível

Descrição	2022	2021
Bancos Conta Movimento	181.656,83	417.077,28
Bancos Conta Arrecadação	175.967,92	841,39
	-----	-----
Total	357.624,75	417.918,67

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

2.2.1.1.b) - Disponível Vinculado em Contas Vinculadas:

Descrição	2022	2021
Aplicações Automáticas	61.020.358,90	45.227.732,58
Poupança	244,81	226,81
	-----	-----
Total	61.020.603,71	45.227.959,39

O total de R\$ 61.020.603,71 em 31/12/2022, e de R\$ 45.227.959,39 em 31/12/2021, representam saldos de aplicações em contas de poupança e fundos de investimentos lastreados em títulos da dívida pública, na Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil.

Assim, como determina a Resolução CFF nr. 531 de 27/04/2010 e preconiza o art. 43 da LC nr. 101/2000, as receitas arrecadadas estão aplicadas em caderneta de poupança, em títulos de renda fixa pré-fixada e fundos de investimentos atrelados a títulos públicos, face à notória vantagem de ganho financeiro em relação à caderneta de poupança, considerando e verificando continuamente a condição de liquidez, cobrança de impostos, taxas e emolumentos.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

2.2.1.2. Créditos por Danos ao Patrimônio

Descrição	2022	2021
Reembolso de Suprimentos de Fundos a receber	<u>459.222,61</u>	<u>459.222,61</u>
Total	459.222,61	459.222,61

Os valores demonstrados nestas contas de suprimentos de fundos se explicam pelas apurações e apontamentos realizados conforme apurado em Comissão de Sindicância nº 1/2016, cuja síntese consta expressa no ofício Jur 447/2017, que integrou a respectiva Prestação de Contas do exercício da entidade. Os valores em questão foram reclassificados contabilmente em 2017 do grupo “Responsável por Suprimento de Fundos” para este grupo “Créditos por Danos ao Patrimônio”, visando uma melhor apresentação das informações. Em 2018 foram efetuados pequenos ajustes de valores, decorrentes de revisão, sendo seus valores revisados pela empresa de auditoria externa.

As estimativas de perdas PCLD-Provisão de Créditos de Liquidação Duvidosa correspondentes foram constituídas em 2017 e atualizadas em 2018 e 2019 e mantidas em 2020, 2021 e 2022, à luz de sinalização pelo Depto.de Consultoria Jurídica, quanto às expectativas de eventuais não realizações, considerando as correspondentes ações judiciais em andamento. (vide Nota 2.2.1.5).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

2.2.1.3. Adiantamentos concedidos a pessoal e a terceiros

Descrição	2022	2021
Suprimentos de fundos	0,00	400,00
Salário Maternidade	0,00	5.288,71
Total	0,00	5.688,71

Os valores correspondentes à rubrica de Salário Maternidade representam saldo de valores de Salário Maternidade pagos, cujos valores foram compensados com o INSS devido em competências subsequentes.

Os valores correspondentes à rubrica de Suprimentos de fundos, representam valores cujas prestações de contas não ocorreram dentro do prazo.

2.2.1.4. Devedores da Entidade/Diversos Responsáveis

Descrição	2022	2021
Pendências DP/RH	10.673,57	10.673,57
Devedores Diversos	51.929,33	59.659,65
Reembolso de Arrec. a Receber-CFF	3.070,38	3.070,38
Débitos bancários a maior	-	1.574,12
Depósitos Judiciais (bloqueios)*(1)	13.700,05	6.263,09
Diversos Responsáveis	3.641,35	6.597,91
Total	83.014,68	87.838,72

Os valores alocados em Pendências DP/RH, referem-se a empréstimo consignado de ex-funcionário (Fabio Damon) cobrado pelo Banco do Brasil, cuja cobrança encontra-se *sub judice* (Processo 0002709-94.2015.4.03.6100 – CP 365895).

Em Devedores Diversos representam créditos a receber de fornecedores, cujas contratações resultaram em infrações contratuais (em fase de recurso - Nexstar) e outros créditos de passagens aéreas a serem ressarcidos ao CRF-SP decorrentes de cancelamentos (Aerotur) em Dez/2022 e Dez/2021.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Diversos Responsáveis em Apuração é composto por movimentação Financeira/adiantamento e Suprimentos de Fundos de funcionários cujas prestações de contas não ocorreram dentro do prazo ou com pendência na prestação.

2.2.1.4.1. Depósitos Judiciais*(1)

Descrição	2022	2021
Execução Fiscal - Fundo Mun. Saúde Sto. Antônio do Jardim	1.463,40	1.463,40
Execução Fiscal - Pref. do Município de Adamantina/SP	-	1.557,34
Execução Fiscal - Prefeitura Municipal de Jacupiranga/SP	-	1.179,07
Execução Fiscal - Pref. Municipal de Bariri/SP	49,95	-
Execução Fiscal - Drog do Líder Guararema Ltda.	362,78	2.063,28
Execução Fiscal - Rodrigo Otavio Silva de Campos	837,12	-
Reclamação Trabalhista - Paulo Sergio Tadeu de Almeida	10.986,80	-
Total	13.700,05	6.263,09

O valor do saldo à conta *Execução Fiscal - Fundo Mun. Saúde Sto. Antônio do Jardim*, de R\$ 1.463,40, é decorrente de bloqueio judicial (Bacen-Jud) relativo ao cumprimento de sentença n.º 0000465-61.2017.8.26.0180, em trâmite perante a 1ª Vara de Espírito Santo do Pinhal/SP. Os autos estão relacionados à Execução Fiscal n.º 180.01.2012.000401-8 FUNDO MUN SAUDE STO ANTONIO DO JARDIM (CRF 332188-2);

O valor do saldo à conta *Execução Fiscal - Município de Adamantina/SP*, de R\$ 1.557,34, é decorrente de bloqueio judicial (Bacen-Jud) relativo ao Processo n.º 0004094-59.2011.8.26.0081, relacionado à Execução Fiscal - Município de Adamantina/SP. (resgate em 01/04/2022);

O valor do saldo à conta *Execução Fiscal - Município de Jacupiranga/SP*, de R\$ 1.179,07, é decorrente de bloqueio judicial (Bacen-Jud) relativo ao Processo n.º

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Encerradas em 2022 e 2021**

Valores expressos em R\$

1001174-91.2018.8.26.0294, relacionado à Execução Fiscal - Município de Jacupiranga/SP. (regularização em 01/04/2022);

O valor do saldo à conta *Execução Fiscal – Drog do Líder Guararema Ltda*, de R\$ 2.063,28, em trâmite no Foro Distrital de Guararema da Comarca de Mogi das Cruzes - SP, é decorrente de bloqueio judicial (Bacen-Jud) relativo ao Processo n.º 0001150-68.2005.8.26.0219. (resgate em 26/01/2022), e; R\$ 362,78, em trâmite no Foro Distrital de Guararema da Comarca de Mogi das Cruzes - SP, é decorrente de novo bloqueio judicial (Bacen-Jud) relativo ao Processo n.º 0001150-68.2005.8.26.0219.

O valor do saldo à conta *Execução Fiscal – Rodrigo Otavio Silva de Campos*, de R\$ 837,12, em trâmite, decorrente de bloqueio judicial (Bacen-Jud) relativo ao Processo n.º 0000208-56.2022.8.26.0634 - CP 388004, - Nome Autor: Rodrigo Otavio Silva de Campos, de cujo executado é Turci & Gonçalves Ltda Me (CRF PJ 225311-0).

O valor do saldo à conta *Reclamação Trabalhista - Paulo Sergio Tadeu de Almeida*, de R\$ 10.986,80, em trâmite, referente à interposição recursal processo n.º 1000104-09.2021.5.02.0082 em trâmite perante a 82ª Vara do Trabalho de São Paulo.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

2.2.1.5 – (-) Provisões para Perdas com Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Descrição	2022	2021
(-) Provisão p/Perdas em Créditos Administrativos	459.222,61	459.222,61
Total	459.222,61	459.221,61

Os valores demonstrados em 31/12/2022 e 31/12/2021 referem-se ao reconhecimento em 2017, inclusive de Ajustes de Exercícios Anteriores naquele ano e, complementos em 2018, e mantidos em 2019, 2020, 2021 e 2022, relativos a estimativas de perdas com créditos de liquidação duvidosa relacionados a processos administrativos, conforme item 2.2.1.2.

2.2.1.6 - Estoques

Os valores de estoques demonstrados em 31/12/2022 e 31/12/2022 referem-se a estoque de materiais a serem utilizados nas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, materiais de higiene e limpeza, materiais de informática, material elétrico e outros, armazenados e registrados ao custo médio de aquisição.

Os saldos demonstrados nesta conta, tanto referente a 31/12/2022 quanto a 31/12/2021, refletem os saldos dos valores em estoque nas respectivas datas. O estoque é gerenciado via sistema de gestão patrimonial.

Descrição	2022	2021
Almoxarifado (Material de Consumo)	261.407,86	266.442,02
Total	261.407,86	266.442,02

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Encerradas em 2022 e 2021**

Valores expressos em R\$

2.2.1.7 - Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo referem-se a saldos de valores de anuidades, multas por infrações legais, multas eleitorais, multas éticas, que foram objeto de confissão de dívida e parcelamento, emitidos no exercício de 2015 a 2022, em cobranças administrativas/judiciais, vencidos e a vencer, com expectativa de realização até o final do exercício seguinte. Quanto às estimativas de realização, manteve-se o critério de média histórica apurada em exercícios anteriores.

Destaca-se que em 2022, foram efetuadas baixas para perdas de Recebíveis irre recuperáveis, de Multas de Infrações legais, nos termos da **Resolução CFF nr. 728/2022**. Por sua vez, ainda assim, o impacto foi amenizado pela reversão de PCLD (provisão para créditos de liquidação duvidosa), já constituída em exercícios anteriores e, revertida parcialmente em 2022, decorrente de baixas dos títulos correspondentes.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Seguem abaixo Demonstrativo e Resumo Geral de Saldos em aberto, segregados por segmentos e períodos de emissão, a receber em 31/12/2022.

DEMONSTRATIVO de Saldos de Recebíveis e Ajustes de PCLD-Provisão p/Créditos de Liquidação Duvidosa, ref. 31/12/2022:						
(Curto Prazo)						
Ano ref.			VI. TOTAL a CP	(-) PCLD - CP	Saldo líquido CP	% de Real
2015	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	-	0,00	-	0,0%
2015	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	634.287,45	-539.144,33	95.143,12	15,0%
2015	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	77.874,60	-66.193,41	11.681,19	15,0%
2015	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2015	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2015		s/ PAGOS APOS 31-12-2022	155,91	0,00	155,91	100%
2015		s/ Cancelados após 31-12-2022	41.984,51	-41.984,51	-	0%
2015		s/ Suspensos após 31-12-2022	4.064,95	-3.455,21	609,74	15,0%
		Subtotal ref.2015	758.367,43	-650.777,47	107.589,96	14,19%
2016	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	-	0,00	-	0,00%
2016	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	530.284,57	-450.741,89	79.542,69	15,0%
2016	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	104.496,72	-88.822,21	15.674,51	15,0%
2016	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2016	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2016		s/ PAGOS APOS 31-12-2022	-	0,00	-	100%
2016		s/ Cancelados após 31-12-2022	87.083,20	-87.083,20	-	0%
2016		s/ Suspensos após 31-12-2022	10.277,32	-8.735,72	1.541,60	15,0%
		Subtotal ref.2016	732.141,81	-635.383,02	96.758,79	13,22%
2017	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	-	0,00	-	0,00%
2017	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	511.099,17	-434.434,29	76.664,88	15,0%
2017	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	129.224,63	-109.840,94	19.383,70	15,0%
2017	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2017	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2017		s/ PAGOS APOS 31-12-2022	691,70	0,00	691,70	100%
2017		s/ Cancelados após 31-12-2022	50.649,52	-50.649,52	-	0%
2017		s/ Suspensos após 31-12-2022	7.784,01	-6.616,41	1.167,60	15,0%
		Subtotal ref.2017	699.449,03	-601.541,16	97.907,87	14,00%
2018	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	3.069,95	-2.609,46	460,49	15,0%
2018	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	736.443,43	-625.976,92	110.466,52	15,0%
2018	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	645.714,91	-548.857,67	96.857,24	15,0%
2018	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2018	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2018		s/ PAGOS APOS 31-12-2022	2.270,59	0,00	2.270,59	100%
2018		s/ Cancelados após 31-12-2022	19.276,14	-19.276,14	-	0%
2018		s/ Suspensos após 31-12-2022	14.087,52	-11.974,39	2.113,13	15,0%
		Subtotal ref.2018	1.420.862,54	-1.208.694,58	212.167,96	14,93%
2019	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	59.160,04	-50.286,04	8.874,01	15,0%
2019	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	2.808.131,40	-2.386.911,69	421.219,71	15,0%
2019	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	938.142,18	-797.420,85	140.721,33	15,0%
2019	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2019	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2019		s/ PAGOS APOS 31-12-2022	6.705,34	0,00	6.705,34	100%
2019		s/ Cancelados após 31-12-2022	5.460,59	-5.460,59	-	0%
2019		s/ Suspensos após 31-12-2022	52.044,67	-44.237,97	7.806,70	15,0%
		Subtotal ref.2019	3.869.644,22	-3.284.317,14	585.327,08	15,13%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

DEMONSTRATIVO de Saldos de Recebíveis e Ajustes de PCLD-Provisão p/Créditos de Liquidação Duvidosa, ref. 31/12/2022:						
(Curto Prazo)						
Ano ref.			VI. TOTAL a CP	(-) PCLD - CP	Saldo líquido CP	% de Real
2020	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	76.999,56	-65.449,63	11.549,93	15,0%
2020	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	1.798.549,27	-1.528.766,88	269.782,39	15,0%
2020	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	2.201.736,80	-1.871.476,28	330.260,52	15,0%
2020	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2020	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2020		s/ PAGOS APOS 31-12-2022	16.218,83	0,00	16.218,83	100%
2020		s/ Cancelados após 31-12-2022	13.825,64	-13.825,64	-	0%
2020		s/ Suspensos após 31-12-2022	51.767,27	-44.002,18	7.765,09	15,0%
		Subtotal ref.2020	4.159.097,38	-3.523.520,61	635.576,77	15,28%
2021	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	293,65	-249,60	44,05	15,0%
2021	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	5.876.099,68	-4.994.684,73	881.414,95	15,0%
2021	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	2.346.582,90	-1.994.595,47	351.987,44	15,0%
2021	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2021	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2021		s/ PAGOS APOS 31-12-2022	54.129,33	0,00	54.129,33	100%
2021		s/ Cancelados após 31-12-2022	48.504,10	-48.504,10	-	0%
2021		s/ Suspensos após 31-12-2022	114.596,89	-97.407,36	17.189,53	15,0%
		Subtotal ref.2021	8.440.206,55	-7.135.441,25	1.304.765,30	15,46%
2022	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	73.136,72	-10.970,51	62.166,21	85,0%
2022	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	9.803.837,86	-1.470.575,68	8.333.262,18	85,0%
2022	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	7.202.822,27	-1.080.423,34	6.122.398,93	85,0%
2022	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2022	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	-	0,00	-	0,0%
2022		s/ PAGOS APOS 31-12-2022	418.681,86	0,00	418.681,86	100%
2022		s/ Cancelados após 31-12-2022	378.083,86	-378.083,86	-	0%
2022		s/ Suspensos após 31-12-2022	612.223,42	-520.389,91	91.833,51	15,0%
		Subtotal ref.2022	18.488.785,98	-3.460.443,29	15.028.342,69	81,3%
		SALDOs em 31/12/2022 - Curto Prazo	38.568.554,94	-20.500.118,52	18.068.436,42	46,85%

RESUMO GERAL: Curto Prazo						
Saldo da Carteira de Recebíveis, vigentes em 31/12/2022, c/emissões de 2015 a 2022:						
			VI. TOTAL a CP	(-) PCLD - CP	Saldo líquido CP	% de Realiz.
PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)		212.659,93	-129.565,23	83.094,68	39,1%
PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)		22.698.732,84	-12.431.236,42	10.267.496,43	45,2%
P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)		13.646.595,00	-6.557.630,17	7.088.964,84	51,9%
PÚBLICO	s/ VIG POR ANO - NRMs		-	-	-	0,0%
PRIVADO	s/ VIG POR ANO - NRMs		-	-	-	0,0%
	s/ PAGOS APOS 31-12-2022		498.853,56	-	498.853,56	100,0%
	s/ Cancelados após 31-12-2022		644.867,56	-644.867,56	-	0,0%
	s/ Suspensos após 31-12-2022		866.846,05	-736.819,14	130.026,91	15,0%
		SALDOs em 31/12/2022 - Curto Prazo	38.568.554,94	-20.500.118,52	18.068.436,42	46,8%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Encerradas em 2022 e 2021**

Valores expressos em R\$

2.2.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.2.1 Créditos a Longo Prazo

Os créditos a longo prazo referem-se a saldos de valores de anuidades, multas por infrações legais, multas eleitorais, multas éticas e parcelamentos (precedidos de termos de confissão de dívida), emitidos no exercício de 2015 a 2022, em cobranças administrativas e judiciais, com expectativa de recebimento após o final do próximo exercício. Quanto às estimativas de realização, manteve-se o critério de média histórica apurada em exercícios anteriores.

Seguem Demonstrativo e Resumo Geral de Saldos em aberto, segregados por segmentos e períodos de emissão, a receber em 31/12/2022.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

DEMONSTRATIVO de Saldos de Recebíveis e Ajustes de PCLD-Provisão p/Créditos de Liquidação Duvidosa, ref. 31/12/2022:						
(Longo Prazo)						
Ano ref.			VI. Total a LP	(-) PCLD - LP	Saldo líquido LP	% de Realiz.
2015	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	1.784,97	-1.517,22	267,75	15,0%
2015	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	1.467.887,59	-1.247.704,45	220.183,14	15,0%
2015	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	472.542,83	-401.661,41	70.881,43	15,0%
2015	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	1.831.785,00	-1.557.017,25	274.767,75	15,0%
2015	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	9.965.050,86	-8.470.293,23	1.494.757,63	15,0%
		Subtotal ref.2015	13.739.051,26	-11.678.193,57	2.060.857,69	15,0%
2016	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	-	-	-	0,0%
2016	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	1.670.122,89	-1.419.604,45	250.518,43	15,0%
2016	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	584.986,80	-497.238,78	87.748,02	15,0%
2016	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	6.251.175,22	-5.313.498,94	937.676,28	15,0%
2016	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	10.142.486,69	-8.621.113,68	1.521.373,00	15,0%
		Subtotal ref.2016	18.648.771,59	-15.851.455,85	2.797.315,74	15,0%
2017	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	-	-	-	0,0%
2017	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	2.463.532,67	-2.094.002,77	369.529,90	15,0%
2017	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	736.622,63	-626.129,24	110.493,39	15,0%
2017	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	2.508.000,00	-2.131.800,00	376.200,00	15,0%
2017	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	11.460.147,25	-9.741.125,16	1.719.022,09	15,0%
		Subtotal ref.2017	17.168.302,55	-14.593.057,17	2.575.245,38	15,0%
2018	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	11.604,56	-9.863,87	1.740,69	15,0%
2018	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	3.286.490,35	-2.793.516,80	492.973,55	15,0%
2018	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	1.209.521,71	-1.028.093,45	181.428,26	15,0%
2018	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	1.095.571,60	-931.235,86	164.335,74	15,0%
2018	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	11.952.662,93	-10.159.763,49	1.792.899,44	15,0%
		Subtotal ref.2018	17.555.851,16	-14.922.473,47	2.633.377,68	15,0%
2019	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	4.496,73	-3.822,22	674,51	15,0%
2019	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	4.125.685,01	-3.506.832,25	618.852,75	15,0%
2019	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	2.480.948,67	-2.108.806,37	372.142,30	15,0%
2019	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	505.380,28	-429.573,23	75.807,04	15,0%
2019	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	10.680.439,97	-9.078.373,97	1.602.065,99	15,0%
		Subtotal ref.2019	17.796.950,65	-15.127.408,05	2.669.542,60	15,0%
2020	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	5.280,03	-4.488,03	792,00	15,0%
2020	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	5.550.478,96	-4.717.907,11	832.571,84	15,0%
2020	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	2.582.104,48	-2.194.788,81	387.315,67	15,0%
2020	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	93.461,40	-79.442,19	14.019,21	15,0%
2020	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	2.569.945,00	-2.184.453,25	385.491,75	15,0%
		Subtotal ref.2020	10.801.269,87	-9.181.079,39	1.620.190,48	15,0%
2021	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	6.788,61	-5.770,32	1.018,29	15,0%
2021	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	6.532.736,57	-5.552.826,09	979.910,49	15,0%
2021	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	3.973.200,89	-3.377.220,76	595.980,13	15,0%
2021	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	60.504,60	-51.428,91	9.075,69	15,0%
2021	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	7.486.330,76	-6.363.381,15	1.122.949,61	15,0%
		Subtotal ref.2021	18.059.561,44	-15.350.627,22	2.708.934,22	15,0%
2022	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	66.203,03	-56.272,57	9.930,45	15,0%
2022	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	14.190.465,90	-12.061.896,02	2.128.569,89	15,0%
2022	P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	7.539.671,51	-6.408.720,78	1.130.950,73	15,0%
2022	PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	16.330,65	-13.881,05	2.449,60	15,0%
2022	PRIVADO	s/ VIG POR ANO (NRMs)	5.158.565,55	-4.384.780,72	773.784,83	15,0%
		Subtotal ref.2022	26.971.236,64	-22.925.551,15	4.045.685,50	15,0%
SALDOs em 31/12/2022 - Longo Prazo			140.740.995,16	-119.629.845,88	21.111.149,28	15,0%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

RESUMO GERAL: Longo Prazo						
		VI. Total a LP	(-) PCLD - LP	Saldo líquido LP	% de Realiz.	
Saldo da Carteira de Recebíveis, vigentes em 31/12/2022, c/emissões de 2015 a 2022:						
PÚBLICO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	96.157,93	-81.734,24	14.423,69	15,0%	
PRIVADO	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	39.287.399,95	-33.394.289,95	5.893.110,00	15,0%	
P. FISICA	s/ VIG POR ANO (Diversas Naturezas)	19.579.599,53	-16.642.659,60	2.936.939,93	15,0%	
PÚBLICO	s/ VIG POR ANO - NRMs	12.362.208,75	-10.507.877,44	1.854.331,31	15,0%	
PRIVADO	s/ VIG POR ANO - NRMs	69.415.629,00	-59.003.284,65	10.412.344,35	15,0%	
SALDOs em 31/12/2022 - Longo Prazo		140.740.995,16	-119.629.845,88	21.111.149,28	15,0%	

2.2.2.2 – Ativo Permanente

O Ativo Permanente é composto pelo Imobilizado (bens móveis e imóveis) e intangíveis, que estão demonstrados ao custo de aquisição. Observando-se em especial, as seguintes operações:

- a) Em 2019, foi regulamentado e padronizado, através da Portaria CRF-SP nr. 30/2019, de 08/10/2019, o processo de desfazimento de bens móveis, no âmbito do Conselho Regional de Farmácia do Estado de São Paulo, nos termos do Decreto nº 9.373/2018, observados os princípios e objetivos da Política Nacional de Resíduos Sólidos (Lei nº 12.305/2010). Em 2022 foram efetuadas baixas de itens, com aprovação da Reunião de Diretoria de 02/05/2022, trecho 7.22.
- b) Registros contábeis efetuados em dezembro/2022 da Reavaliação a Valor de Mercado, dos Bens IMÓVEIS. Procedimentos amparados conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 9ª Edição - Parte II - Portaria STN nº 700/2014, item 7.1.1.
- c) O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação/amortização são revistos na data de fechamento das demonstrações financeiras e, ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Seguem abaixo os detalhamentos de evolução de saldos, tendo como referência de 31/12/2022 e 31/12/2021.

Bens Patrimoniais

a) Movimentação - Bens Patrimoniais - Valor do Custo Corrigido

	Bens Móveis	Bens Imóveis	Intangíveis	Total (em R\$)
Saldo em 31/12/2019	3.754.682,75	41.181.268,14	151.898,92	45.087.849,81
Adições/Aquisições	12.696,66	-	-	12.696,66
Reclassificações	-	-	-	-
Baixas/Ajustes	(1.298,00)	-	-	(1.298,00)
Reavaliações	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2020	3.766.081,41	41.181.268,14	151.898,92	45.099.248,47
Adições/Aquisições	252.353,93	320.171,13	-	572.525,06
Reclassificações	-	-	-	-
Baixas/Ajustes	(6.852,64)	-	-	(6.852,64)
Reavaliações Passiva	-	(3.244.291,38)	-	(3.244.291,38)
Reavaliações Ativa	-	2.637.821,24	-	2.637.821,24
Saldo em 31/12/2021	4.011.582,70	40.894.969,13	151.898,92	45.058.450,75
Adições/Aquisições	833.776,65	483.000,00	79.700,00	1.396.476,65
Reclassificações	-	152.465,79	-	152.465,79
Baixas/Ajustes	(108.327,61)	-	-	(108.327,61)
Reavaliações Passiva	-	(2.152.906,92)	-	(2.152.906,92)
Reavaliações Ativa	-	4.984.340,00	-	4.984.340,00
Saldo em 31/12/2022	4.737.031,74	44.361.868,00	231.598,92	49.330.498,66

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Demonstrativo de baixa de bens do Ativo Permanente em 2022

CLASSES DO IMOBILIZADO	BAIXAS 2022 (CUSTO CORRIGIDO)	BAIXAS DE DEPRECIÇÃO ACUMULADA	BAIXAS 2022 RESULTADO (VALOR RESIDUAL)
Veículos e Acessórios	0,00	0,00	0,00
Máquinas, Motores e Aparelhos Diversos	3.938,90	-3.192,90	746,00
Biblioteca e Videoteca	195,25	-121,37	73,88
Obras de Arte e Decoração	0,00	0,00	0,00
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	5.685,05	-4.455,48	1.229,57
Utensílios de Copa e Cozinha	890,30	-774,70	115,60
Equipamentos de Processamento de Dados	74.828,10	-66.277,62	8.550,48
Equipamentos de Áudio, Foto e Vídeo.	5.834,47	-5.296,93	537,54
Ferramentas e Utensílios de Manutenção	399,00	-206,38	192,62
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	6.780,00	-3.075,00	3.705,00
Equipamentos Diversos	1.910,95	-1.670,60	240,35
Instalações e Benfeitorias	0,00	0,00	0,00
Outros Bens de Uso Duradouro	24,85	-21,92	2,93
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	6.400,74	-5.932,83	467,91
Apar. e Equip. de comun.-(PAF-Progr. Aprim. Fiscaliz.)	1.440,00	0,00	1.440,00
Total Geral	108.327,61	-91.025,73	17.301,88

Demonstrativo de baixa de bens do Ativo Permanente em 2021

CLASSE DO IMOBILIZADO	VR. CUSTO ATUALIZADO	DEPREC, ACUMULADA	BAIXA RESULTADO
Máquinas, Motores e Aparelhos Diversos	396,26	344,64	51,62
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	5.107,61	3.948,08	1.159,53
Utensílios de Copa e Cozinha	842,85	481,05	361,80
Equipamentos de Áudio, Foto e Vídeo.	100,79	87,64	13,15
Ferramentas e Utensílios de Manutenção	52,69	45,83	6,86
Equipamentos Diversos	200,64	177,84	22,80
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	151,80	132,14	19,66
Total Geral	6.852,64	5.217,22	1.635,42

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

b) Movimentação - Bens Patrimoniais – Depreciações/Amortizações Acumuladas

	Bens Móveis	Bens Imóveis	Intangíveis	Total (em R\$)
Saldo em 31/12/2019	(1.912.997,92)	-	(110.097,35)	(2.023.095,27)
Adições no exercício	(517.068,02)	-	(21.289,20)	(538.357,22)
Reclassificações	-	-	-	-
Baixas/Ajustes	10.661,11	-	-	10.661,11
Reavaliações	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2020	(2.419.404,83)	-	(131.386,55)	(2.550.791,38)
Adições no exercício	(281.933,34)	-	(3.548,20)	(285.481,54)
Reclassificações	-	-	-	-
Baixas/Ajustes	5.217,22	-	1.774,10	6.991,32
Reavaliações	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2021	(2.696.120,95)	-	(133.160,65)	(2.829.281,60)
Adições no exercício	(409.950,09)	-	(11.338,10)	(421.288,19)
Reclassificações	-	-	-	-
Baixas/Ajustes	91.025,73	-	-	91.025,73
Reavaliações	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2022	(3.015.045,31)	-	(144.498,75)	(3.159.544,06)

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Bens Patrimoniais

c) Composição - Valor do Custo Corrigido

<i>Bens Móveis:</i>		
Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Veículos e Acessórios	50.931,76	50.931,76
Máquinas, Motores e Aparelhos Diversos	376.825,82	309.111,72
Biblioteca e Videoteca	48.410,15	48.605,40
Obras de Arte e Decoração	8.344,64	8.344,64
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	704.819,25	710.504,30
Utensílios de Copa e Cozinha	45.429,87	46.320,17
Equipamentos de Processamento de Dados	2.738.601,98	2.181.383,16
Equipamentos de Áudio, Foto e Vídeo.	143.980,70	83.234,17
Ferramentas e Utensílios de Manutenção	39.279,32	39.678,32
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	36.822,39	43.602,39
Equipamentos Diversos	23.463,06	25.374,01
Instalações e Benfeitorias	717,71D	717,71
Outros Bens de Uso Duradouro	34.181,30	34.206,15
Aparelhos e Equip. Comunicação	248.257,96	211.722,70
Aparelhos e Equip. de Comunicação-(PAF)	236.965,83	217.846,10
Total	<u>4.737.031,74</u>	<u>4.011.582,70</u>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

d) Composição - Valor do Custo Corrigido

Bens Imóveis:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Campinas – Casa Rua Ibsen da Costa Manso, 30	546.000,00	550.000,00
Araraquara - Casa Térrea	1.140.000,00	855.000,00
S.J.R.Preto – Casa	1.130.000,00	1.000.000,00
Ribeirão Preto - Casa	541.000,00	590.000,00
Sorocaba - Casa	965.000,00	1.035.000,00
Piracicaba - Casa	686.000,00	510.000,00
Marília - Casa	450.000,00	640.000,00
São José dos Campos - Casa	750.000,00	705.000,00
Bauru - Casa	538.000,00	730.000,00
Santo André - Casa	576.000,00	480.500,00
Presidente Prudente - Casa	680.000,00	595.000,00
Araçatuba - prédio misto	930.000,00	855.000,00
Fernandópolis – Casa	750.000,00	650.000,00
Regina Célia - Amaral Gurgel - sala 01	430.000,00	420.000,00
Regina Célia - Amaral Gurgel - sala 02	545.000,00	535.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 11	1.250.000,00	1.075.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 12	1.360.000,00	1.101.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 21	1.280.000,00	1.075.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 22	1.320.000,00	1.101.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 31	1.280.000,00	1.075.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 32	1.320.000,00	1.101.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 41	1.280.000,00	1.075.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 42	1.320.000,00	1.101.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 71	1.280.000,00	1.075.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 91	1.400.000,00	1.507.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 92	1.450.000,00	1.317.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 51	1.320.000,00	1.075.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 62	1.320.000,00	1.101.000,00
Edifício Centro Médico - Santos	540.000,00	445.000,00
Edifício Saint James - S.J. dos Campos	175.000,00	400.600,00
Edifício Centro Empr. Campos Salles - Araçatuba	124.000,00	140.170,00
Edifício Atlantis - Fernandópolis	98.000,00	369.500,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 61	1.280.000,00	1.075.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 81	1.280.000,00	1.075.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 82	1.320.000,00	1.101.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 52	1.320.000,00	1.101.000,00
Edifício Painei - Capote Valente - Sede - cjto. 72	1.320.000,00	1.101.000,00
Edifício Painei - Capote Valente, 481 - Loja	2.000.000,00	1.999.000,00
Edifício Painei – Cap. Valente, 481 - Sede-Cjto.01	1.430.000,00	1.849.000,00
Edifício Terra Boa – Sala 61 - Barretos	380.000,00	271.160,00
Edifício Carraro Tower - sala 307 - Brag. Paulista	701.000,00	550.000,00
Edifício GRU Office Tower - Loja 408 - Guarulhos	485.000,00	570.000,00
Edifício GRU Office Tower - Loja 409 - Guarulhos	485.000,00	570.000,00
Edifício Av. Portugal, 141 - Conj. 51 - Santo André	830.000,00	785.000,00
Edifício - Rua Padre João, 444 - Sala 44 - Penha-SP-SP	365.000,00	314.000,00
Edifício - Rua Padre João, 444 - Sala 45 - Penha-SP-SP	365.000,00	300.000,00
Edifício - Av. Ver. Narciso Yague Guimarães, 1145 – Sala 1001	350.000,00	345.000,00
Edifício - Av. Ver. Narciso Yague Guimarães, 1145 – Sala 1014	350.000,00	345.000,00
Edifício - Av. Mário Lopes Leão, 1500 - Conj. 1601 - SP-	750.000,00	994.962,46
Escritório nr. 2108 - Torre Mykonos- Av. dos Autonomistas, 896 - Osasco	483.000,00	-
Instalações	<u>93.868,00</u>	<u>264.076,67</u>
Total	44.361.868,00	40.894.969,13

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

2.2.3 PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Está demonstrado ao custo de aquisição ou realização.

2.2.3.1 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Os fornecedores e contas a pagar a curto prazo correspondem aos saldos de Restos a Pagar Processados de 2022 e 2021.

Os Restos a Pagar Processados correspondem a fornecedores a pagar nos meses subsequentes ao do encerramento do exercício, conforme rezam os Princípios Fundamentais de Contabilidade e a Lei nº 4.320, estando os lançamentos apropriados à esta conta pelo regime de competência.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:

Descrição	2022	2021
Restos a Pagar Processados	1.379.797,24	1.221.688,97
	-----	-----
Total	1.379.797,24	1.221.688,97

2.2.3.2 - Obrigações Trabalhistas a Pagar a Curto Prazo

As obrigações trabalhistas referem-se a valores sobre folha de pagamento de funcionários, todos com pagamentos efetuados dentro do mês de competência, não apresentando desta forma saldo a pagar ao final do exercício de 2022 e 2021.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

2.2.3.3 – Obrigações Previdenciárias, Assistenciais e Fiscais a Curto Prazo

As obrigações previdenciárias, assistenciais e fiscais a curto prazo referem-se a retenções efetuadas nos pagamentos de funcionários e fornecedores, com recolhimentos em mês subsequente.

Descrição	2022	2021
Encargos IN SRF 480/04	87.469,48	-
I.N.S.S.	162.185,70	147.337,44
ISS	1.682,03	-
IRRF s/folha Salários	465.312,55	360.062,40
Taxa Negocial	3.510,57	2.264,66
Contribuição sindical	1.748,03	1.708,71
Empréstimos Consignados Caixa Econômica Federal	48.679,91	-
Plano odontológico	157,41	179,43
Total	<u>770.745,68</u>	<u>511.552,64</u>

2.2.3.4 – Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

2.2.3.4.1 – Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo – Provisões p/ Riscos

Em 2022 e em 2021, foram apurados pelo Depto.de Consultoria Jurídica as informações relativas a provisões e contingências. Em atendimento às NBC (Normas Brasileiras de Contabilidade), efetuou-se o registro contábil das provisões. Para fins de reconhecimento e registro contábil, utilizou-se como referencial as probabilidades de perdas, cujas estimativas foram efetuadas pelo Depto. de Consultoria Jurídica, a saber:

Perdas prováveis: registro contábil da provisão

Perdas possíveis: apenas menção nestas notas, todavia sem o registro contábil da provisão, e,

Perdas remotas: apenas menção nestas notas, todavia sem o registro contábil da provisão.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

As estimativas quanto às probabilidades de perdas ou êxito, e dos respectivos valores em risco, foram efetuadas pelos profissionais do Depto. de Consultoria Jurídica desta entidade.

Réu	Natureza Processual	Objeto	Valor da Causa	Valor da Causa Atual	Probabilidade de Perda	Probabilidade de Término	Vi. em RISCO 12/2022	Vi. Saldo Provisão p/Perdas 12/2022
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Diversos/ e/ou Arrecadação	17.964.861,58	26.041.538,89	Provável	Até 2023	2.277.515,46	2.278.000,00
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Diversos/ e/ou Arrecadação	2.023.512,72	2.639.546,66	Provável	A partir de 2024	204.985,48	205.000,00
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Diversos/ e/ou Arrecadação	824.476,35	1.680.264,04	Desfavorável – Aguardando a Execução	Já Finalizado	91.839,01	92.000,00
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Diversos/ e/ou Arrecadação	539.792,62	1.045.295,51	Possível	Até 2023	117.731,76	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Diversos/ e/ou Arrecadação	2.775.400,88	3.815.978,15	Possível	A partir de 2024	144.832,35	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Diversos/ e/ou Arrecadação	51.079,00	153.764,91	Remota	Até 2023	16.319,43	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Diversos/ e/ou Arrecadação	770.665,70	1.019.341,37	Remota	A partir de 2024	43.363,01	-
	CÍVEL	Subtotal	24.949.788,85	36.395.729,53			2.896.586,50	2.575.000,00
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Indenização Danos morais / Danos mate	-	-	Provável	Até 2023	-	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Indenização Danos morais / Danos mate	-	-	Provável	A partir de 2024	-	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Indenização Danos morais / Danos mate	-	-	Possível	Até 2023	-	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Restituição de valores e danos morais	163.343,05	257.869,94	Possível	A partir de 2024	88.341,27	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Indenização Danos morais / Danos mate	171.364,16	192.784,68	Remota	Até 2023	19.278,47	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Indenização Danos morais / Danos mate	-	-	Remota	A partir de 2024	-	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Indenização Danos morais / Danos mate	-	-	Finalizado		-	-
CRF-SP ou Outros	CÍVEL	Reparação de danos morais e materiais	-	-	Possível	A partir de 2024	-	-
	CÍVEL	Subtotal	334.707,21	450.654,62			107.619,74	-
	TOTAL CÍVEL		25.284.496,06	36.846.384,15			3.004.206,24	2.575.000,00
CRF-SP	TRABALHISTA		768.777,36	555.000,00	Provável	Até 2023	555.000,00	555.000,00
CRF-SP	TRABALHISTA		-	-	Finalizado: Improcedente/prescrito/li	Já Finalizado	-	-
CRF-SP	TRABALHISTA		20.000,00	-	Possível	Até 2023	-	-
CRF-SP	TRABALHISTA		2.561.676,49	111.000,00	Possível	A partir de 2024	111.000,00	-
CRF-SP	TRABALHISTA		64.673,48	9.000,00	Remota	Até 2023	9.000,00	-
CRF-SP	TRABALHISTA		100.224,86	655.000,00	Remota	A partir de 2024	655.000,00	-
	TRABALHISTA	Subtotal	3.515.352,19	1.330.000,00			1.330.000,00	555.000,00
	TOTAL GERAL		28.799.848,25	38.176.384,15			4.334.206,24	3.130.000,00

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Resumo dos saldos das Provisões contábeis para Riscos:

Descrição:	2022	2021
Provisões a Curto Prazo	2.925.000,00	2.182.000,00
Provisões a Longo Prazo	205.000,00	561.000,00
Total	3.130.000,00	2.743.000,00

2.2.3.4.2 – Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo – Provisões Trabalhistas

Em 2020 foram apuradas pelo Depto.de Gestão de Pessoas, a partir do sistema de gestão da Folha de Pagamento (fornecedor TOTVS), as informações relativas a Provisões de Férias e 13º Salário e respectivos encargos. Seguem abaixo as informações relativas aos saldos de reconhecimento e registro contábil ao final do exercício:

Resumo das Provisões Trabalhistas:

Descrição:	2022	2021
Provisões para Férias e Encargos (Curto Prazo)	3.201.914,39	2.844.158,21
Total	3.201.914,39	2.844.158,21

2.2.4 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos de obrigações anteriores.

Descrição:	2022	2021
Depósitos Não Judiciais de Garantias Contratuais	26.154,48	22.208,41
Depósitos Não identificados	21.371,69	3.255,26
Total	47.526,17	25.463,67

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Encerradas em 2022 e 2021**

Valores expressos em R\$

3. Orçamento de 2022

O orçamento inicial do CRF-SP para o ano de 2022, elaborado segundo os conceitos técnicos formais estabelecidos na Lei nº 4.320/64 orçou as receitas e fixou a despesas nos montantes iguais a R\$ 72.596.000,00 (setenta e dois milhões, quinhentos e noventa e seis mil reais). Durante o exercício de 2022 foram efetuadas 05 (cinco) Reformulações Orçamentárias, a saber: **1ª)** para mais de R\$ 360.000,00 (trezentos e sessenta mil reais), em 31/01/2022; **2ª)** para mais em R\$ 224.000,00 (duzentos e vinte e quatro mil reais), em 04/04/2022; **3ª)** para mais em R\$ 553.000,00 (quinhentos e cinquenta e três mil reais), em maio/2022; **4ª)** para mais em R\$ 3.444.900,00 (três milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil e novecentos reais), em julho/2022, e; **5ª)** para mais em R\$ 6.198.100,00 (seis milhões, cento e noventa e oito mil e cem reais) em novembro/2022. Ficando com orçamento final de R\$ 83.376.000,00 (oitenta e três milhões, trezentos e setenta e seis mil reais).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Observadas as categorias econômicas e segundo suas fontes, as receitas foram orçadas nos montantes abaixo para os 2 (dois) últimos anos.

Descrição	2022 R\$	2021 R\$
Receita Corrente	63.259.000,00	63.259.000,00
Receita de Contribuição	45.476.000,00	44.130.000,00
Receita Patrimonial	2.641.000,00	670.000,00
Receita de Serviços	1.149.000,00	1.025.000,00
Receitas Financeiras	698.000,00	613.000,00
Transfer. Correntes	300.000,00	300.000,00
Outras Receitas Correntes	22.332.000,00	16.521.000,00
Receita de Capital	-	-
Alienação de Bens	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-
	-	-
Total das Receitas (orçamento inicial)	72.596.000,00	63.259.000,00
Reformulações Orçamentárias (Excesso de Arrecadação/ Supressão)	10.196.000,00	12.063.000,00
TOTAL RECEITAS c/ Reformulação	82.792.000,00	75.322.000,00
Reformulações Orçamentárias (Superávit Exerc. Anterior)	584.000,00	2.360.200,00
TOTAL Orçamento c/ Reformulações	83.376.000,00	77.682.200,00

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Observadas as categorias econômicas as despesas foram fixadas nos montantes abaixo para os 2 (dois) últimos anos.

Descrição	2022	2021
	R\$	R\$
Despesa Corrente	80.411.400,00	72.715.090,00
Despesa de Custeio	61.757.037,32	54.377.994,67
Transfer. Cota Parte CFF	18.476.800,00	18.107.900,00
Transferências Correntes	177.562,68	229.195,33
Despesa de Capital	2.964.600,00	4.967.110,00
Total Despesas Orçadas c/Reformul.	<u>83.376.000,00</u>	<u>77.682.200,00</u>

Execução orçamentária dos exercícios

Conforme disposto no art. 102 da Lei nº 4.320/64, a qual estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços, o balanço orçamentário tem por objetivo demonstrar o comportamento da receita e despesa, face, à sua previsão e fixação, em confronto com a execução, gerando o Resultado Orçamentário do Exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

A seguir, encontra-se o resumo dos 2 últimos anos:

Balço Orçamentário

Descrição	2022	2021
	R\$	R\$
Receitas Correntes	83.626.066,68	77.707.436,17
Receitas de Contribuições	44.935.200,60	44.849.011,86
Receita Patrimonial	7.401.421,98	2.076.686,26
Receitas de Serviços	2.042.418,49	1.943.175,67
Receitas Financeiras	916.849,92	710.407,87
Transfer. Intragovernamentais	300.000,00	300.000,00
Outras Receitas Correntes	28.030.175,69	27.828.154,51
Receitas de Capital	-	-
Alienação de Bens	-	-
Outras Receitas	-	-
	-----	-----
Subtotal das Receitas	83.626.066,68	77.707.436,17
Déficit do período	-	-
	-----	-----
TOTAL	83.626.066,68	77.707.436,17
	-----	-----
Descrição	2022	2021
	R\$	R\$
Despesas Correntes	73.254.469,44	66.063.945,57
Despesas de Custeio	54.866.599,31	47.884.251,90
Transfer. Cota Parte CFF	18.357.070,45	18.107.014,34
Outras Transfer. Correntes	30.799,68	72.679,33
Despesas de Capital	1.635.363,71	1.007.984,79
Investimentos	1.635.363,71	1.007.984,79
Inversões Financeiras	0,00	0,00
	-----	-----
Subtotal das Despesas	74.889.833,15	67.071.930,36
Superávit do período	8.736.233,53	10.635.505,81
	-----	-----
TOTAL	83.626.066,68	77.707.436,17
	-----	-----
<i>% de realização das Receitas</i>	101,0	103,2
<i>% de realização das Despesas</i>	89,8	86,3

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Segue demonstrativo sintetizado do resultado orçamentário:

Descrição	2022 R\$	2021 R\$
(+) Receitas Correntes	83.626.066,68	77.707.436,17
(-) Despesas Correntes	<u>- 73.254.469,44</u>	<u>- 66.063.945,57</u>
(=) Superávit Corrente	10.371.597,24	11.643.490,60
(+) Receitas de Capital	-	-
(-) Despesas de Capital	<u>(1.635.363,71)</u>	<u>(1.007.984,79)</u>
(-) Superávit / Déficit de Capital	(1.635.363,71)	(1.007.984,79)
Total Resultado Orçamentário (Superávit) do exercício	<u>8.736.233,53</u>	<u>10.635.505,81</u>

Demonstrativo dos principais investimentos de capital (empenhados) em 2022 e 2021 :

Composição do Resultado Líquido de Capital	2022	2021
Despesas de Capital (Investimentos)	R\$	R\$
Aquisição para Seccional Osasco/SP	483.000,00	-
Aquisição para Seccional Franca/SP	450.000,00	-
Subtotal de Imóveis	933.000,00	0,00
Instalações	152.465,79	301.171,13
Máquinas, Motores e Aparelhos Diversos	87.413,00	8.347,99
Mobiliário em geral	-	1.240,00
Utensílios de copa e cozinha	2.109,00	2.025,99
Equipamentos de Informática/Proc. Dados	198.146,92	456.549,85
Equipamento áudio, foto e vídeo	139.593,00	-
Aparelhos e Equip. de Comunicação	42.936,00	-
Equipamentos de Proteção	-	244,00
Aparelhos e Equip. de Comunicação-(PAF.)	-	238.405,83
Subtotal outros bens	622.663,71	1.007.984,79
Sistemas de Informática	79.700,00	-
Subtotal de Intangíveis	79.700,00	-
Total	1.635.363,71	1.007.984,79
(-) Alienações de Bens		
<i>Venda de bens</i>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
(=) Operações de Capital (Líquido)	1.635.363,71	1.007.984,79

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Encerradas em 2022 e 2021**

Valores expressos em R\$

A execução orçamentária dos anos de 2022 e 2021 acima sintetizadas demonstram a observância do cumprimento dos orçamentos elaborados atingindo as previsões de recebimentos e cumprimentos dos objetivos estabelecidos no orçamento aprovado.

Esta comparação é efetuada em face dos valores com as devidas reformulações orçamentárias e não o seu valor original.

No ano de 2022 obteve-se crescimento da arrecadação especialmente da Dívida Ativa Executiva, em especial, reflexo da maior celeridade na tramitação dos processos judiciais, que passaram a tramitar quase que exclusivamente pela via eletrônica e, também, da arrecadação de Dívida Ativa Administrativa, face às ações de cobrança e recobrança, promovidas periodicamente ao longo do exercício. Além disto, obteve-se, expressivo crescimento da arrecadação patrimonial, em face de aumento das taxas de juros Selic.

Considerando as principais situações retro elencadas, conseguiu-se um crescimento da arrecadação em R\$ 5.918.630,51 ou, de 7,62%, em relação a 2021, alcançando assim em 2022 receitas de R\$ 83.626.066,68, ante os R\$ 77.707.436,17 de 2021, superando o estimado.

Quanto aos gastos, as despesas empenhadas pela entidade alcançaram em 2022 a cifra de R\$ **74.889.833,15** ante aos R\$ **67.071.930,36** de 2021, com crescimento de 11,66 % em relação a 2021, principalmente representado pelo incremento nas despesas de custeio (compatível com os índices oficiais de reposição inflacionária acrescida da reposição salarial dos empregados) e em especial de Despesas de Capital reflexo de aquisições de bens móveis.

Destacam-se, ainda, a manutenção de medidas de austeridade adotadas ao longo do exercício de 2022, no acompanhamento e controle, com o fito de manter e garantir o equilíbrio financeiro da entidade, atingindo em 2022, Superávit Orçamentário de R\$ 8.736.233,53, ante os R\$ 10.635.505,81 de 2021.

Conclui-se desta forma que houve gestão eficaz e eficiente dos recursos da entidade, além de investimentos visando melhorias e o progresso para a classe farmacêutica e à sociedade em geral.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Encerradas em 2022 e 2021**

Valores expressos em R\$

Transferências de Cota Parte CFF

O CRF-SP efetuou periodicamente, por via de convênio bancário de arrecadação, a transferência automática da Cota Parte ao CFF-Conselho Federal de Farmácia, em função da arrecadação, gastos estes o total de R\$ 18.357.070,45 em 2022 e R\$ 17.396.414,46 em 2021, compreendidos nas Despesas Correntes do demonstrativo anteriormente evidenciado (item Balanço Orçamentário).

Em 2022 apuraram-se, inclusos no montante acima referenciado, valores de Cota Parte no total de R\$ 742.453,38 sobre Arrecadações de depósitos judiciais decorrentes de recebimentos de execuções fiscais que não foram submetidos a repasse automático por via de convênio bancário, haja vista que na maioria dos casos, a identificação do executado correspondente ocorre somente em períodos subsequentes. Assim, sendo transferidas ao CFF por via de transferências bancárias. Por sua vez em 2021 apuraram-se, R\$ 670.100,02 sobre Arrecadações de depósitos judiciais decorrentes de recebimentos de execuções fiscais que não foram submetidos a repasse automático por via de convênio bancário. Em 2021, apurou-se, ainda R\$ 40.499,86, complemento de Cota Parte relativa à arrecadação de outras naturezas, sendo ambas transferidas ao CFF por via de transferências bancárias, com base no trecho 5.5. da Reunião de Diretoria do CRF-SP de 11/12/2020.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

4. Balanço Financeiro

Abaixo encontra-se o resumo do resultado financeiro para os 2 últimos anos:

Balanço Financeiro

INGRESSOS

Descrição	2022	2021
Receitas Orçamentárias (Corrente e de Capital)	83.626.066,68	77.707.436,17
Receitas Extraorçamentárias:		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	39.036,31	23.401,72
Inscrição de Restos a Pagar Não Proc. (inscritos 2022/2021)	14.366.999,13	11.649.777,88
Inscrição de Restos a Pagar Proc. (inscritos 2022/2021)	1.379.797,24	1.221.688,97
Outros Recebimentos Extraorçamentários	35.534.482,93	38.458.685,44
Subtotal	<u>51.320.315,61</u>	<u>51.353.554,01</u>
Saldo em espécie do Exercício Anterior - Caixa e Equivalente de Caixa	45.645.878,06	30.410.823,97
TOTAL	<u>180.592.260,35</u>	<u>159.471.814,15</u>

DISPÊNDIOS

Descrição	2022	2021
Despesas Orçamentárias (empenhadas: Correntes e de Capital)	74.889.833,15	67.071.930,36
Despesas Extraorçamentárias:		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.387,31	9.760,14
Pagamentos de Restos a Pagar Não Proc. (inscr. 2021/2020)	7.808.093,46	7.209.754,29
Pagamentos de Restos a Pagar Proc. (inscr. 2021/2020)	1.221.249,36	1.030.393,86
Outros Recebimentos Extraorçamentários	35.285.468,61	38.504.097,44
Subtotal	<u>44.324.198,74</u>	<u>46.754.005,73</u>
Saldo em espécie para o Exercício Seguinte	61.378.228,46	45.645.878,06
TOTAL	<u>180.592.260,35</u>	<u>159.471.814,15</u>

Conciliação:

	2022	2021
Saldo em espécie do Exercício Anterior - Caixa e Equivalente de Caixa	45.645.878,06	30.410.823,97
Saldo em espécie p/o Exercício Seguinte-Caixa e Equivalente de Caixa	61.378.228,46	45.645.878,06
Resultado Financeiro	<u>15.732.350,40</u>	<u>15.235.054,09</u>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

A entidade vem administrando seus recursos de forma a proporcionar a sua melhor e adequada aplicação dos mesmos. Em 2022 a entidade apurou um aumento no saldo financeiro de R\$ 15.732.350,40 e, um aumento de R\$ 15.235.054,09 em 2021. Ambos os resultados alavancados pelo aumento da arrecadação e no controle de gastos, o que vem consolidando as melhorias de gestão e a estabilidade financeira da instituição.

5. Variações Patrimoniais

Na sequência encontra-se o resumo do resultado das variações patrimoniais relativas aos exercícios de 2022 e 2021.

Estão demonstrados os impactos no Ativo Real Líquido da entidade, onde além das receitas e despesas orçamentárias o grande destaque das variações patrimoniais se refere ao tratamento quanto ao reconhecimento das receitas pelo regime de competência, ou seja, independentemente de sua efetiva arrecadação.

Outros fatores relevantes, relativos aos exercícios de 2022 e 2021, estão nos efeitos do reconhecimento de baixas para perdas de Recebíveis irrecuperáveis, nos termos da **Resolução CFF nr. 728/2022**. Por sua vez, ainda assim, o impacto foi amenizado pela reversão de PCLD (provisão para créditos de liquidação duvidosa), já constituída em exercícios anteriores e, revertida parcialmente em 2022, decorrente de baixas dos títulos. Além destes, também tiveram impactos significativos, os efeitos do reconhecimento de reavaliações dos imóveis da entidade, bem como de despesas de Depreciação/Amortização e da constituição de Provisões para eventuais Contingências.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Descrição	2022	2021
Receitas Orçamentárias	83.626.066,68	77.707.436,17
Mutações Patrimoniais Ativas Indep. da Exec. Orçamentária:		
Receitas do exercício a arrecadar / Outros	4.010.541,79	5.765.062,26
Reavaliação de Imobilizado –Bens Móveis:	-	-
Reavaliação de Imobilizado –Bens Imóveis:	4.984.340,00	2.637.821,24
Reversão de Provisões p/ Créds.Liquid.Duvidosa	108.289.429,62	460.858,71
Reversão de Provisões p/Férias	739.042,81	1.251.641,24
Reversão de Provisões para Indenizações Trabalhistas	-	854.000,00
Reversão de Provisões para Contingências de Riscos Fiscais	-	-
Reversão de Provisões para Contingências de Riscos Cíveis	373.000,00	368.000,00
Total Variações Patrimoniais Ativas	202.022.420,90	89.044.819,62
Descrição	2022	2021
Despesas Orçamentárias (liquidadas)	59.428.351,31	54.868.627,42
Desp. Restos a Pagar Não Proc.2021 liquidadas em 2022, e de 2020 liquid.em 2021, respectivamente (Desp.Correntes).	7.353.633,73	7.189.049,29
Mutações Patrimoniais Passivas indep. da Exec. Orçamentária:		
Reavaliação de Imobilizado –Bens Móveis:	-	-
Reavaliação de Imobilizado –Bens Imóveis:	2.152.906,92	3.244.291,38
Perdas involuntárias c/Imobilizado–Bens Móveis	17.301,88	1.635,42
Outras (almoxarifado e outros).	5.380,16	45.148,39
Despesas de Depreciação/Amortização	421.288,19	285.481,54
Baixa de Recebíveis Incobráveis	30.640.533,48	19.003.037,93
Baixa de Recebíveis Incobráveis - Resol.CFF 728/2022	115.256.218,92	-
Provisões p/Perdas com Recebíveis	-	-
Provisões p/ Férias e Encargos	1.096.798,99	1.269.678,18
Provisões p/Contingências	760.000,00	948.000,00
Total Variações Patrimoniais Passivas	217.132.413,58	86.854.949,55
Déficit / Superávit patrimonial	-15.109.992,68	2.189.870,07

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

6. Patrimônio Líquido

O Patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente e eventuais ajustes de exercícios anteriores.

6.1. Evolução do Saldo Patrimonial

O resultado do exercício de 2022, conforme demonstrado na Demonstração das Variações Patrimoniais, foi negativo em R\$ 15.109.992,68 (quinze milhões, cento e nove mil, novecentos e noventa e dois reais e sessenta e oito centavos), impactado, especialmente, por conta de baixas para perdas de Recebíveis irre recuperáveis, nos termos da **Resolução CFF nr. 728/2022.**, além de outros itens detalhados na Nota nr. 5 - Variações Patrimoniais.

Por sua vez, o resultado do exercício de 2021, conforme demonstrado na Demonstração das Variações Patrimoniais, foi positivo em R\$ 2.189.870,07 (dois milhões, cento e oitenta e nove mil, oitocentos e setenta reais e sete centavos).

Desta forma, foram alcançados, com o resultado do exercício e, após os ajustes elencados nos itens anteriores acima, o **patrimônio líquido acumulado em 31/12/2022 de R\$ 138.555.966,81** (cento e trinta e oito milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e sessenta e seis reais e oitenta e um centavos).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Descrição:	Patrimônio Social	Resultados Acumulados	TOTALS
Saldos 31.12.2019	15.885.955,72	103.886.453,93	119.772.409,65
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	3.845.048,06	3.845.048,06
Resultado do Exercício	-	5.980.243,59	5.980.243,59
Saldos 31.12.2020	15.885.955,72	106.021.649,46	121.907.605,18
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	16.563.952,78	16.563.952,78
Resultado do Exercício	-	2.189.870,07	2.189.870,07
Saldos 31.12.2021	15.885.955,72	124.775.472,31	140.661.428,03
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	13.004.531,46	13.004.531,46
Resultado do Exercício	-	-15.109.992,68	-15.109.992,68
Saldos 31.12.2022	15.885.955,72	122.670.011,09	138.555.966,81

7. Restos a Pagar Não Processados

Os Restos a Pagar não processados referem-se aos saldos de despesas empenhadas no exercício, cujo fornecimento de bens ou prestação de serviços não foi concluído até o encerramento do Balanço do exercício correspondente. A partir de 2013, em cumprimento às normas da STN, mudou-se a forma do registro de Restos a Pagar Não Processados, não sendo contabilizados em contas patrimoniais, pois não se trata de uma obrigação presente, ou seja, até a data do balanço não houve a entrega do produto ou do serviço em questão, fato este que caracteriza a liquidação e obrigação do pagamento. Seu registro foi efetuado apenas em contas orçamentárias e o montante evidenciado no Passivo Financeiro, em quadro complementar do Balanço Patrimonial, em atendimento ao disposto na Lei nº 4.320/64.

Os saldos de Restos a Pagar ao final de cada exercício estão representados na Nota 8, a seguir.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

8. Passivo Financeiro

Descrição	2022	2021
Total do Passivo (CP e LP)	8.529.892,59	7.345.863,47
(-) Provisões a Curto Prazo	-6.126.914,39	-5.026.158,21
(-) Provisões a Longo Prazo	-205.000,00	-561.000,00
Restos a Pagar Não Processados	14.366.999,13	11.649.777,88
Restos a Pagar Não Processados de Exerc. Anterior	3.105.002,92	426.445,20
Total Passivo Financeiro	19.669.980,25	13.834.928,34

9. Cobertura de Seguros

A entidade possui cobertura de seguros para cobrir seus riscos ao patrimônio e de responsabilidades contra terceiros.

10. Ônus Reais e Garantias

A entidade não possui avais ou fianças evidenciadas no exercício de 2022.

11. Instrumentos Financeiros

Em face à característica da entidade, é vedado o uso de instrumentos financeiros conforme explicitado no decreto lei 93.972/86, restringindo-se as aplicações à caderneta de poupança e fundos de investimentos, nos termos da Resolução CFF 531 de 27/04/2010 e preconizado pelo art. 43 da LC nr. 101/2000, conforme explicitado no tópico 2.2.1.1.b).



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Encerradas em 2022 e 2021

Valores expressos em R\$

São Paulo, 24 de março de 2023.

Dr. Marcelo Polacow Bisson
CRF-SP 13.573
Presidente

Dra. Danyelle Cristine Marini
CRF-SP 25.937
Diretora Tesoureira

Dra. Patrícia Aparecida Simoni Barretto
Gerente Geral Adm e Financeira
OAB-SP 132.302

Valmir Reckziegel
Gerente de Contabilidade e Orçamento
CRC-SP 1SP164.650/O-1