

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO
FINDO EM 31/12/2011

1. CONTEXTO OPERACIONAL

Criado pela Lei nº 5.766/71, o Conselho Regional de Psicologia 4ª Região (Minas Gerais) tem por objetivo orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício da profissão de Psicólogo e zelar pela fiel observância dos princípios de ética e disciplina da classe. É constituído de personalidade jurídica de direito público, possuindo autonomia administrativa e financeira, no que se refere à administração de seus serviços, à gestão de seus recursos, ao regime de trabalho e a suas relações empregatícias.

O CRP-04 goza de imunidade tributária em relação aos seus bens, rendas e serviços, nos termos do art. 150 da CF/88. A Resolução CFP 010/2007 institui os procedimentos administrativos, financeiros e contábeis dos Conselhos de Psicologia para adequação de suas normas internas.

A principal fonte de recursos do Conselho é a arrecadação de anuidades dos Psicólogos e das entidades que prestam serviços na área de Psicologia, bem como as taxas cobradas pelos serviços prestados, tais como a inscrição das Pessoas Físicas e Pessoas Jurídicas e a emissão de 2ª via da Carteira Profissional sendo que, do produto de arrecadação das anuidades e dos serviços prestados, 25% é repassado ao Conselho Federal de Psicologia.

2. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com a Lei nº 4.320/64 e as Normas Brasileiras de Contabilidade.

3. APURAÇÃO DE RESULTADOS

Na elaboração das demonstrações contábeis foram utilizados o Regime de Caixa para as receitas e o Regime de Competência para as despesas. O resultado é apurado pelo Regime de Competência.

4. ATIVOS FINANCEIROS: DISPONÍVEL, DISPONÍVEL VINCULADO, REALIZÁVEL E RESULTADO PENDENTE

O *Disponível* é representado pelos saldos das contas Caixa, Bancos Conta Movimento, Bancos Conta Arrecadação, Bancos Conta Poupança e Bancos Conta Aplicação Financeira.

O valor aplicado em caderneta de poupança é demonstrado ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do encerramento de cada exercício. O CRP-04 possui também valor em aplicação financeira, modalidade CDB, junto ao Banco do Brasil S/A e à Caixa Econômica Federal, conforme parecer favorável do TCU (PARECER COJUR Nº 070/08 de 16.09.2008) sobre a possibilidade da aplicação de recursos financeiros pelos Conselhos de Fiscalização em títulos de renda fixa, que apresentam rendimentos superiores aos rendimentos de poupança, nesta atual conjuntura econômica, dependente da taxa de administração negociada junto ao administrador dos títulos e do tempo de permanência do recurso aplicado, fatores estes analisados pelo Regional.

O *Realizável* é composto; dentre outros de menor representatividade; por valores repassados a terceiros na forma de adiantamento para custeio de despesas diversas ou para apoio financeiro; sendo este último, geralmente feito através da celebração de Convênios; e que aguardam a prestação de contas para devida apropriação das despesas, reconhecendo a existência do objeto da despesa e do Convênio e/ou gasto do adiantado.

Também compõem o *Realizável* os adiantamentos a funcionários, ou seja, valores de Vale Transporte e Vale Alimentação / Refeição que serão utilizados nos meses subsequentes

pela entidade, bem como adiantamento por motivo de férias quando ocorrer o pagamento destas em mês anterior ao mês de gozo.

As Despesas Antecipadas, que compõem o *Resultado Pendente*, referem-se aos valores repassados à empresa Generali do Brasil Cia. Nacional de Seguros pela contratação de seguro dos imóveis do CRP-04 no período de Janeiro a Maio/2012 e à empresa Task Software Ltda. pela contratação serviços de hospedagem do *site*, de reconfiguração do *Firewall (gateway)* e de mala direta externo no período de Janeiro a Outubro/2012.

Os Depósitos para Recursos correspondem a depósitos judiciais referentes a processos e autuações trabalhistas.

5. ALMOXARIFADO

O CRP-04 apropria diretamente como despesa, os valores de materiais de consumo adquiridos para Almojarifado, por se tratarem de materiais de escritório de consumo rápido e de baixo valor.

6. ATIVO PERMANENTE

A partir do Exercício de 2010, O CRP-04 passou a reconhecer em seu Balanço Patrimonial, a depreciação / amortização de seus bens patrimoniais, com o intuito de apropriar ao resultado do período, o desgaste destes, quando devido, obedecendo para isso, o Princípio da Competência.

Conforme recomendação do Relatório de Auditoria dos Controles Internos – Período 1º Trimestre 2011 – foi realizado, em 30.09.2011, lançamento de transferência dos valores de depreciação das Salas 1004 a 1004 (R\$ 4.830,00) e 1304 (R\$ 20.010,00) do Edifício Tomé de Souza, e do 6º Andar do Edifício Cowan (R\$ 410.185,84) que estavam reconhecidos indevidamente em conta de amortização. Estes lançamentos de transferência dos valores não modificam o valor total, demonstrado conjuntamente, no Balanço Patrimonial, do subgrupo de contas Depreciação / Amortização.

Conselho Regional de Psicologia Quarta Região – CRP / MG
CNPJ: 37.115.474/0001-99

As adições nas contas de Bens Patrimoniais, informadas a seguir, corresponderam ao valor declarado na coluna “Execução” das Despesas de Capital, do Balanço Orçamentário do Exercício findo em 31.12.2011. Como as taxas de depreciação / amortização a serem aplicadas para o setor público ainda não foram definidas, optou-se pela utilização das taxas definidas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil na Instrução Normativa SRF nº 130, de 10 de novembro de 1999.

Portanto, os Bens Patrimoniais do CRP-04 estão demonstrados ao custo de aquisição, devidamente depreciados / amortizados pelo método linear ou de quotas constantes. Abaixo, tabela contendo os valores dos Bens Patrimoniais e as taxas de depreciação / amortização dos mesmos:

CONTAS	2010	Adição Exercício	2011	Valor Depreciado / Amortizado	Saldo Final	% Depreciação / Amortização
Mobiliário	151.172,00	13.854,00	165.026,00	(113.930,90)	51.095,10	10%
Máquinas, Motores e Aparelhos	85.323,31	6.360,80	91.684,11	(52.793,28)	38.890,83	10%
Outros Bens Móveis	4.815,81	3.579,00	8.394,81	(1.974,74)	6.420,07	10%
Equipamentos de Informática	197.902,31	7.630,96	205.533,27	(174.975,93)	30.557,34	20%
Obras de Arte	990,00	-	990,00	(244,04)	745,96	5%
Biblioteca e Fimoteca	4.133,80	690,79	4.824,59	(1.765,60)	3.058,99	10%
Salas 1001 a 1004 – Ed. Tomé de Souza	87.000,00	-	87.000,00	(21.170,00)	65.830,00	4%
Sala 1304 – Edifício Tomé de Souza	21.000,00	-	21.000,00	(5.110,00)	15.890,00	4%
6º Andar – Edifício Cowan	771.037,93	-	771.037,93	(420.465,80)	350.572,13	4%
Softwares	40.714,06	8.441,37	49.155,43	(34.428,77)	14.726,66	20%
Web Site	15.500,00	-	15.500,00	(9.276,77)	6.223,23	20%
Linhas Telefônicas	732,18	-	732,18	-	732,18	-
TOTAL	1.380.321,40	40.556,92	1.420.878,32	(836.135,83)	584.742,49	

7. INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA

O CRP-04 considera para fins de inscrição; no primeiro dia útil do Exercício ao qual procede ao encerramento; em Dívida Ativa Administrativa, os débitos vencidos e não

pagos de Anuidade do Exercício de 2010 – PF e PJ – em sua total ou parcialidade. A inscrição de débitos de Anuidade – PF e PJ – em Dívida Ativa Executiva está vinculada ao ajuizamento de ação para cobrança judicial. A cobrança dos valores tanto em Dívida Ativa Administrativa quanto Executiva é feita por departamento responsável.

O CRP-04 passou, a partir do Exercício de 2008, a reconhecer o montante da Dívida Ativa. Em 2011, foi transferido da conta “3.1.2.01.01 – Dívida Ativa em Fase Administrativa” o montante de R\$ 2.471.292,92 para a conta “3.1.2.02.01 - Dívida Ativa em Fase Executiva”, por motivo de execução dos débitos dos Exercícios de 2006, 2007 e 2008.

A tabela a seguir, demonstra os valores inscritos em Dívida Ativa Administrativa e Dívida Ativa Executiva, tanto para Pessoa Física quanto para Pessoa Jurídica, desde o Exercício de 2002 até o Exercício de 2010:

	PESSOA FÍSICA	PESSOA JURÍDICA	TOTAL
2002	253.820,25	15.960,13	269.780,38
2003	325.848,12	8.834,12	334.682,24
2004	442.724,62	9.621,49	452.346,11
2005	475.726,96	9.225,69	484.952,65
2006	583.844,06	12.843,25	596.687,31
2007	782.546,29	9.048,14	791.594,43
2008	1.041.200,44	14.843,30	1.056.043,74
TOTAL DÍVIDA EXECUTIVA (2002 a 2008)	3.905.710,74	80.376,12	3.986.086,86
2009	1.445.198,20	27.095,65	1.472.293,85
2010	1.784.316,15	42.007,26	1.826.323,41
TOTAL DÍVIDA ADMINISTRATIVA (2009 e 2010)	3.229.514,35	69.102,91	3.298.617,26
TOTAL (DAE + DAA)	7.135.225,09	149.479,03	7.284.704,12

Na conferência dos relatórios gerados pelo SISCAPW, sistema utilizado para controle dos débitos do CRP-04, e que forneceram os valores das dívidas apresentados acima, foi necessário realizar lançamento de ajuste, em 31.12.2011, no valor de R\$ 14.161,30, para a Dívida Ativa Administrativa. Abaixo, os valores das Dívidas Ativas em 31.12.2011, antes e depois do referido ajuste:

	TOTAL	SALDO CONTAS ANTES REALIZAÇÃO AJUSTE	VALOR AJUSTE REALIZADO EM 31.12.2011
DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA (PF + PJ)	3.298.617,26	(3.312.778,56)	(14.161,30)
DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA (PF + PJ)	3.986.086,86	(3.986.086,86)	0,00
TOTAL	7.284.704,12	(7.298.865,42)	(14.161,30)

8. PASSIVO FINANCEIRO: DÍVIDA FLUTUANTE E RESULTADO PENDENTE

A *Dívida Flutuante* é composta principalmente pela conta de Restos a Pagar, representada pelas despesas empenhadas e não pagas até o dia 31.12.2011, pelo valor da Provisão de Férias dos funcionários do CRP-04 e respectivos encargos sociais, pelos valores de Impostos, Contribuições e Encargos Sociais a pagar e pelos valores de Cota Parte, Cota Revista e Fundo de Seção a serem repassados ao CFP referente aos recebimentos através de cobrança não compartilhada de Dezembro de 2011.

O *Resultado Pendente* engloba os valores de Salários, Férias e Rescisões a Pagar.

9. FIXAÇÃO DE VALORES NO ORÇAMENTO PARA COBRIR POSSÍVEIS CONDENAÇÕES EM PROCESSOS JUDICIAIS

O CRP-04, ao elaborar seu orçamento, fixa valores para cobrir possíveis decisões em Processos Judiciais de Natureza Trabalhista, Cível, de Ação Pública e Administrativos movidos pelo INSS, mesmo não tendo a certeza de sua condenação. Portanto tais valores

são estimados e podem sofrer alteração no transcurso do Exercício. Para 2011 o valor fixado em orçamento foi de R\$ 338.793,00; executando, perante as decisões proferidas em juízo, o montante de R\$ 54.163,61.

Os Processos Administrativos movidos pelo INSS se referem às naturezas de Notificação Fiscal de Lançamento de Débito e Autuação Administrativa. Em caso de decisão em desfavor do CRP-04, um eventual acordo de parcelamento poderá ser celebrado entre as partes. Por isso, na fixação do valor orçamentário para Sentenças Judiciais, foi considerado o parcelamento da dívida junto ao INSS.

10. PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social do CRP-04 é formado pelo superávit apurado em cada exercício, não sendo dividido em quotas ou qualquer outra forma de participação. A variação positiva do Ativo Real Líquido de R\$ 3.377.860,93 do Exercício de 2011 para o Exercício de 2010 deveu-se ao superávit orçamentário de 2011, a movimentação dos valores de inscrição e recebimento da Dívida Ativa e as operações (adição e depreciação / amortização) com os Bens Patrimoniais do Regional.

11. COBERTURA DE SEGUROS

No Exercício de 2011, o CRP-04 contratou cobertura de seguro contra incêndios e demais riscos especificados nas coberturas básicas e adicionais definidas quando da contratação da apólice para seus bens imóveis em montante considerado suficiente para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade e a orientação dos consultores de seguros.

RELAÇÃO DOS IMÓVEIS	VALOR SEGURADO
Rua Timbiras, 1532 – 6ºAndar	1.000.000,00
Rua Tomé de Souza, 860 – 1001/1004 e 1304	300.000,00

**12. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES AO CONSELHO FEDERAL D
PSICOLOGIA (CFP)**

As operações entre o CRP-04 e o CFP foram realizadas em conformidade com as disposições dos artigos 77 e 78 da Resolução CFP nº 003/2007, no que se refere a Cota Parte e Cota Revista. Quanto ao Fundo de Seção, o valor fixado para o Exercício de 2011 foi de R\$ 4,08 para cada profissional e entidade pagante da 1ª Parcela ou Parcela Integral da Anuidade de 2011, conforme informado no Ofício Circular nº 0210-10/DIR-CFP de 06 de Julho de 2010.

Os saldos e transações mantidos com o CFP estão demonstrados abaixo:

NOMENCLATURA	VALOR
Cota Parte	1.519.458,41
Cota Revista	379.864,63
Fundo de Seção	81.375,60
TOTAL	1.980.698,64

13. DESCONTOS CONCEDIDOS

O CRP-04, desde o Exercício de 2010, passou a reconhecer em conta de despesa financeira, os valores de Descontos Concedidos. Em 2011 os percentuais de desconto foram de 10% para os profissionais e entidades que pagaram integralmente a anuidade até 31.01.2011 e de 5% para pagamento integral da anuidade entre 01.02.2011 e 28.02.2011.

Como o intuito de tal reconhecimento de despesa financeira é possibilitar, aos usuários destas demonstrações, conhecimento dos valores repassados aos profissionais e entidades em forma de desconto pelo CRP-04 no Exercício de 2011, foi necessário lançar esses valores nas respectivas contas de Receitas de Contribuição – Anuidades PF e Anuidades PJ – em contrapartida ao lançamento da despesa financeira, para que não houvesse interferência na apuração do resultado patrimonial e na apuração do resultado orçamentário do Exercício de 20110.

A tabela abaixo contém a quantidade de pagantes que se utilizaram dos descontos e os valores destes no Exercício de 2011:

	JANEIRO (10%)		FEVEREIRO (5%)	
	QUANTIDADE	VALOR DESCONTO	QUANTIDADE	VALOR DESCONTO
PESSOA FÍSICA	5.348	186.604,56	853	14.881,80
PESSOA JURÍDICA	273	12.893,17	36	850,32
TOTAL	5.621	199.497,73	889	15.732,12

TOTAL GERAL	215.229,85
--------------------	-------------------

14. CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com as Demonstrações Contábeis e de posse de todos os elementos possíveis para avaliar a movimentação patrimonial realizada no período de 1º de Janeiro a 31 de Dezembro de 2011, a Diretoria do Conselho Regional de Psicologia 4ª Região entende 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.

Belo Horizonte (MG), 31 de Dezembro de 2011.

MARTA ELIZABETE DE SOUZA
CONSELHEIRA VICE- PRESIDENTE
NO EXERCÍCIO DA PRESIDÊNCIA

CRP04/3.755

LOURDES APARECIDA MACHADO
CONSELHEIRA TESOUREIRA

CRP04/7.090

JOSÉ SILVÉRIO DE SOUZA SOBRINHO
CONTADOR

CRC/MG-083518/0-6