

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO
FINDO EM 31/12/2012

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, com vistas à convergência dessas normas as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

3. APURAÇÃO DE RESULTADOS

A partir do Exercício de 2012, na elaboração das demonstrações contábeis, foi utilizado o Regime de Competência para contabilização das receitas e das despesas, bem como para apuração do Resultado do Exercício.

4. ATIVO CIRCULANTE

4.1 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O grupo *Caixa e Equivalente de Caixa* 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.

4.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO

A partir do Exercício de 2012, está representado nas demonstrações o grupo *Créditos a Curto Prazo* correspondentes aos créditos tributários / contribuições a receber (anuidades PF e PJ) do Exercício corrente e à dívida ativa tributária decorrente das anuidades. Também está constituída a Provisão para Perdas de Créditos Tributários, em atendimento às novas normas de Contabilidade aplicadas ao Setor Público.

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

Os lançamentos contábeis dos Créditos Tributários consideraram a Previsão Orçamentária do CRP-04, conforme Resolução CFP Nº 17 de 20 de Dezembro de 2011, para o Exercício de 2012 e estão explanados a seguir:

a) Em 31/12/2011 apurou-se, conforme relatório emitido pelo sistema SISCAPW, o valor das anuidades – PF e PJ – do Exercício de 2011 que não foram quitadas pelos Profissionais e Entidades inscritas no CRP-04. Este valor, a ser dividido entre Créditos de Curto Prazo e Créditos de Longo Prazo, correspondeu a:

Total Saldo Devedor Anuidade Pessoa Física : R\$ 2.254.725,19

Total Saldo Devedor Anuidade Pessoa Jurídica: R\$ 56.429,67

Os valores lançados em Dívida Ativa Tributária – Curto Prazo – previstos no orçamento do Exercício de 2012 foram de:

Dívida Ativa Administrativa (PF) = R\$ 590.000,00

Dívida Ativa Administrativa (PJ) = R\$ 10.000,00

Dívida Ativa Executiva (PF) = R\$ 150.000,00

O saldo restante foi reconhecido como Dívida Ativa Tributária – Longo Prazo – e representou:

Dívida Ativa Administrativa (PF) = R\$ 1.514.725,19

Dívida Ativa Administrativa (PJ) = R\$ 46.429,67

b) Em 02/01/2012 realizou-se também os lançamentos de reconhecimento dos Créditos Tributários a Receber – Curto Prazo – referente às anuidades do Exercício de 2012, conforme estabelecido no orçamento, a saber:

Anuidades do Exercício Pessoa Física = R\$ 8.902.711,00 (sendo, R\$ 8.799.842,00 referente à anuidade e R\$ 102.869,00 referente ao Fundo de Seção)

Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica = R\$ 409.366,00 (sendo, R\$ 405.861,00 referente à anuidade e R\$ 3.505,00 referente ao Fundo de Seção)

c) Para constituição da Provisão para Perdas de Créditos Tributários, optou-se por considerar o valor fixado para a inadimplência no orçamento do Exercício de 2012, ou seja R\$ 2.708.335,00.

d) Quando dos pagamentos, por parte dos Profissionais e Entidades, das receitas de anuidades e da dívida ativa, ocorridos ao longo do Exercício de 2012, foram realizados lançamentos para reconhecimento do recebimento dos Créditos Tributários, tendo como contrapartida as contas Bancos – C/ Arrecadação.

e) Quando o valor previsto no orçamento para recebimento em 2012 de Dívida Ativa, devidamente lançado no Ativo Circulante, foi integralmente executado, lançamentos permutativos de transferência dos valores lançados em Dívida Ativa Longo Prazo (Ativo Não Circulante) para as contas de Dívida Ativa Curto Prazo (Ativo Circulante) foram realizados. Foram realizados ainda, quando necessário, lançamentos de reversão da Provisão para Perdas de Créditos Tributários, evitando assim que o grupo de contas 1.1.2 Créditos a Curto Prazo apresentasse saldo credor no somatório das contas de sua composição.

f) Em 31/12/2012 apurou-se, conforme relatório emitido pelo sistema SISCAFW, o valor das anuidades – PF e PJ – do Exercício de 2012 que não foram quitadas pelos Profissionais e Entidades inscritas no CRP-04, para ajuste dos saldos apresentados nas contas Anuidades do Exercício PF e PJ e do saldo de Provisão para Perdas de Créditos Tributários, apresentando, após os ajustes, o mesmo saldo contábil, justificando-se, portanto, o saldo zero deste grupo de contas, uma vez que o valor orçado para a dívida ativa foi integralmente executado no decorrer do exercício de 2012.

g) Após os ajustes, os saldos das contas do grupo *Créditos a Curto Prazo* foram:

- 1.1.2.2.1.01 Anuidades do Exercício Pessoa Física = R\$ 2.365.153,96 (D)
- 1.1.2.2.1.02 Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica = R\$ 58.233,40 (D)
- 1.1.2.3.1.01.01 Dívida Ativa Administrativa - PF = R\$ 0,00 (D)
- 1.1.2.3.1.01.02 Dívida Ativa Administrativa - PJ = R\$ 0,00 (D)
- 1.1.2.3.1.02.01 Dívida Ativa Executiva - PF = R\$ 0,00 (D)
- 1.1.2.3.1.02.02 Dívida Ativa Executiva – PJ = R\$ 0,00 (D)
- 1.1.2.9.1.02 (-) Provisão para Perdas de Créditos Tributários = R\$ 2.423.387,36 (C)

4.3 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

O grupo *Demais Créditos e Valores a Curto Prazo* é composto, dentre outros valores de menor representatividade, por valores repassados aos funcionários do CRP-04 a título de Suprimento de Fundos, adiantamento por motivo de férias quando ocorrer o pagamento destas em mês anterior ao mês de gozo e o adiantamento para custeio de despesas com viagens de funcionários e Conselheiros.

Também compõem o grupo *Demais Créditos e Valores a Curto Prazo* os repasses de valores a terceiros para custeio de despesas diversas na forma de apoio financeiro, 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 do Convênio, os lançamentos de tributos a recuperar e o adiantamento a devedores diversos – PF e PJ.

4.4 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

Estão lançados nas *Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente* os valores de Vale Transporte e Vale Alimentação / Refeição que serão utilizados nos meses subsequentes pela entidade, bem como as despesas pagas antecipadamente à Generali do Brasil Cia. Nacional de Seguros pela contratação de seguro dos imóveis do CRP-04 no período de Janeiro a Maio/2013 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/2013

Nesse grupo, a conta Despesas Diversas a Regularizar referem-se à tarifa de postagem do carne para cobrança da Anuidade de 2013, enviado em Dezembro/2012 aos Profissionais e Entidades inscritas no CRP-04 e neste mês debitado em nossa conta arrecadação nº 34.702-7, conforme contrato firmado entre o Sistema Conselhos de Psicologia e a Banco do Brasil S.A. e devidamente reconhecida no exercício de 2013.

5. ALMOXARIFADO / ESTOQUES

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

6. ATIVO NÃO CIRCULANTE

6.1 ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

O *Ativo Realizável a Longo Prazo* é constituído pela Dívida Ativa Tributária de Longo Prazo, pela Provisão para Perdas desta Dívida Tributária e pelos Depósitos Judiciais referentes aos processos e às autuações trabalhistas.

O CRP-04, a partir do Exercício de 2012, para atender as novas regras da Contabilidade Pública, passou a reconhecer a Dívida Ativa em curto prazo, considerando-se para isso o Orçamento elaborado, conforme já explicado no Item 4.2 destas notas, e a Dívida Ativa em longo prazo, bem como a Provisão para Perdas destas Dívidas Ativa de Longo Prazo.

Também em 2012, foi transferido da conta "1.2.1.1.3.01.02 - Créditos de Dívida Ativa Executiva a Receber a Longo Prazo" o montante de R\$ 3.357.733,10 para a conta "1.2.1.1.3.01.01 - Créditos de Dívida Ativa Administrativa a Receber a Longo Prazo", por motivo lançamento no SISCAFW dos Processos existentes - PF e PJ - o que possibilitou apurar o valor das Anuidades lançadas em Dívida Executiva, valores até então estimados.

Importante informar que a inscrição de débitos de Anuidade – PF e PJ – em Dívida Ativa Executiva está vinculada ao ajuizamento de ação para cobrança judicial e que a cobrança dos valores, tanto em Dívida Ativa Administrativa quanto Executiva, é feita por setor de cobrança, responsável pela negociação dos débitos junto aos Profissionais e Entidades inscritos no CRP-04.

As tabelas a seguir, demonstram 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 2011:

DÍVIDA ATIVA - PESSOA FÍSICA			
	DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA	DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA	TOTAL
2002	52.153,95	180.967,66	233.121,61
2003	62.451,06	239.042,77	301.493,83
2004	73.329,63	351.521,23	424.850,86
2005	89.171,39	344.660,21	433.831,60
2006	73.138,93	426.680,26	499.819,19
2007	97.908,20	549.172,24	647.080,44
2008	121.514,92	752.042,58	873.557,50
2009	0,00	1.194.066,33	1.194.066,33
2010	0,00	1.479.494,78	1.479.494,78
2011	0,00	1.916.982,95	1.916.982,95
TOTAL	569.668,08	7.434.631,01	8.004.299,09

DÍVIDA ATIVA - PESSOA JURÍDICA

	DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA	DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA	TOTAL
2002	4.870,08	8.640,80	13.510,88
2003	1.085,60	6.809,06	7.894,66
2004	2.499,18	6.823,82	9.323,00
2005	3.058,00	5.568,20	8.626,20
2006	0,00	10.942,06	10.942,06
2007	0,00	8.715,50	8.715,50
2008	0,00	13.944,23	13.944,23
2009	0,00	23.468,82	23.468,82
2010	0,00	35.945,87	35.945,87
2011	0,00	46.116,32	46.116,32
TOTAL	11.512,86	166.974,68	178.487,54

Na conferência dos relatórios gerados pela Implanta Informática Ltda., empresa desenvolvedora do software SISCASFV, 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 31.12.2012, no valor de R\$ 106.571,15, para a Dívida Ativa Administrativa, quando do confronto com o saldo de abertura das contas em 02/01/2012 e as respectivas movimentações durante o Exercício de 2012. Abaixo, os valores das Dívidas Ativas em 31.12.2012, antes e depois do referido ajuste:

	TOTAL	SALDO CONTAS ANTES REALIZAÇÃO AJUSTE	VALOR AJUSTE REALIZADO EM 31.12.2012
DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA (PF + PJ)	581.180,94	581.180,94	0,00
DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA (PF + PJ)	7.601.605,69	7.708.176,84	-106.571,15
TOTAL	8.182.786,63	8.289.357,78	-106.571,15

Com relação à Provisão para Perdas de Dívida Ativa – Longo Prazo – optou-se por considerar o mesmo valor lançado em Dívida Ativa Administrativa e Dívida Ativa Executiva, para que, os altos valores lançados em Dívida Ativa, não modificassem a estrutura patrimonial da entidade, uma vez que os valores de Dívida Ativa com maior possibilidade de recebimento estão demonstrados no subgrupo 1.1.2.3 Dívida Ativa Tributária. Portanto, o saldo das contas Créditos a Longo Prazo (LP) foram:

1.2.1.1.3.01.01 Créditos Dívida Ativa Administrativa a Receber LP = R\$ 7.601.605,69 (D)

1.2.1.1.3.01.02 Créditos Dívida Ativa Executiva a Receber LP = R\$ 581.180,94 (D)

1.2.1.1.6.01.01 (-) Provisão Perdas Dívida Ativa Administrativa LP = R\$ 7.601.605,69 (C)

1.2.1.1.6.01.02 (-) Provisão Perdas Dívida Ativa Executiva LP = R\$ 581.180,94 (C)

6.2 IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

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.

Em 2012 o CRP-04 adquiriu o Sistema SG Patrimônio, que tem a possibilidade de integração de seus dados ao SISCONT.NET, sistema financeiro e contábil utilizado pela entidade. Com isso, optou-se por lançar no sistema SG Patrimônio apenas os bens móveis adquiridos a partir de Janeiro de 2012, continuando o controle dos outros bens móveis, que já se encontram em grande parte totalmente depreciados / amortizados, em planilha de Excel, como realizado até o Exercício de 2011.

Houve ainda a reavaliação do 6º Andar do Edifício Cowan, realizado pela Caixa Econômica Federal, conforme Laudo de Avaliação nº 7123.7123.336886/2012.01.01.01 apresentado em 22 de maio de 2012, sendo o imóvel também lançado no SG Patrimônio, nesta data. O imóvel foi avaliado em R\$ 3.500.000,00.

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 “Despesas Pagas” das Despesas de Capital, do Balanço Orçamentário do Exercício findo em 31.12.2012. 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	2011	Adição Exercício	2012	DEPRECIÇÃO / AMORTIZAÇÃO BENS ADQUIRIDOS		Saldo Final	% Depreciação / Amortização
				ATÉ 31.12.2011	A PARTIR 01.01.2012		
Móveis e Utensílios	165.026,00	2.627,00	167.653,00	-123.624,86	-137,77	43.890,37	10%
Máquinas e Equipamentos	91.684,11	11.246,42	102.930,53	-60.307,26	-533,99	42.089,28	10%
Equipamentos de Processamento de Dados	205.533,27	1.623,78	207.157,05	-189.342,72	-237,25	17.577,08	20%
Biblioteca	4.824,59	1.822,19	6.646,78	-2.247,52	-122,36	4.276,90	10%
Obras de Arte	990,00	-	990,00	-293,48	0,00	696,52	5%
Outros Bens Móveis	8.394,81	-	8.394,81	-2.703,86	0,00	5.690,95	10%
Salas 1001 a 1004 – Ed. Tomé de Souza	87.000,00	-	87.000,00	-24.650,00	0,00	62.350,00	4%
Sala 1304 – Edifício Tomé de Souza	21.000,00	-	21.000,00	-5.950,00	0,00	15.050,00	4%
6º Andar – Edifício Cowan	771.037,93	3.159.707,83	3.930.745,76	-430.745,76	-80.845,70	3.419.154,30	4%
Sistemas Processamento Dados (Softwares)	49.155,43	7.880,00	57.035,43	-40.831,45	-1.218,91	14.985,07	20%
Web Site	15.500,00	-	15.500,00	-12.376,73	0,00	3.123,27	20%
Concessão Direito Uso Comunicação (Telefones)	732,18	-	732,18	-	-	732,18	-
TOTAL	1.420.878,32	3.184.907,22	4.605.785,54	-893.073,64	-83.095,98	3.629.615,92	

7. PASSIVO CIRCULANTE

O *Passivo Circulante* é composto principalmente pelos valores de Salários, Férias e Rescisões a Pagar; pelos valores de Impostos, Contribuições e Encargos Sociais a pagar; pelos valores de Cota Parte, Cota Revista e Fundo de Seção a serem repassados ao CFP referente aos recebimentos de anuidades lançadas em Dívida Ativa, realizados por cobrança não compartilhada, de Dezembro de 2012; pelo valor da Provisão de Férias dos funcionários do CRP-04 e respectivos encargos sociais e pela conta de Restos a Pagar, representada pelas despesas empenhadas, liquidadas e não pagas até o dia 31.12.2012.

8. 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 Processos 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 2012 o valor fixado em orçamento foi de R\$ 206.059,00; executando, perante as decisões proferidas em juízo, o montante de R\$ 2.160,81.

O Processo Administrativo movido pelo INSS se refere 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.

9. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Social do CRP-04 é formado pelo superávit ou déficit apurado em cada exercício, não sendo dividido em quotas ou qualquer outra forma de participação. A variação negativa do grupo Resultados Acumulados no valor de R\$ 2.006.831,63, do Exercício de 2012 para o Exercício de 2011, deveu-se ao Déficit Patrimonial de 2012, composto pelo reconhecimento:

- da Variação Patrimonial Diminutiva pelo lançamento das Provisões para Perdas de Créditos Tributários de Curto e Longo Prazo, constituídas a partir do Exercício de 2012, e que representaram R\$ 2.423.387,36 e R\$ 8.182.786,63 respectivamente, impactando diretamente no déficit do Exercício de 2012. (ver Itens 4.2 e 6.1 destas notas para maiores explicações)
- do reconhecimento da Variação Patrimonial Diminutiva referente à depreciação / amortização dos Bens Patrimoniais do Regional no valor de R\$ 140.033,79.

Contribuíram para diminuição do Déficit Patrimonial de 2012:

- o lançamento da Variação Patrimonial Aumentativa pela reavaliação do 6º andar do Edifício Cowan, que representou R\$ 3.159.707,83, considerando-se para realização deste lançamento o valor avaliado, o valor contábil apurado na data do lançamento de reavaliação e a depreciação acumulada.
- a movimentação dos valores de Variação Patrimonial Aumentativa pela inscrição em Dívida Ativa das anuidades não quitadas parcial ou integralmente do Exercício de 2011 que corresponderam ao montante de R\$ 2.204.583,71 e pelos valores em aberto das anuidades do Exercício de 2012 que representaram o montante de R\$ 2.423.387,36.
- o Superávit Orçamentário no valor de R\$ 1.837.336,88, considerando-se as receitas realizadas; incorporando-se a estas receitas, o montante de R\$ 1.306.501,20, referente ao recebimento dos valores lançados em Dívida Ativa; e as despesas efetivamente

empenhadas no Exercício de 2012, incluindo nestas despesas os Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 55.216,32 e os Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 158.658,00.

- os bens adquiridos em 2012 e devidamente incorporados ao Patrimônio do CRP-04, que representaram o valor de R\$ 25.199,39.

10. COBERTURA DE SEGUROS

No Exercício de 2012, o CRP-04 manteve a 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. Foi realizada a atualização do valor segurado para o 6º Andar do Edifício Cowan, conforme o valor apresentado no Laudo de Avaliação nº 7123.7123.336886/2012.01.01.01 pela Caixa Econômica Federal.

RELAÇÃO DOS IMÓVEIS	VALOR SEGURADO
Rua Timbiras, 1532 – 6º Andar	3.500.000,00
Rua Tomé de Souza, 860 – 1001/1004 e 1304	300.000,00

11. 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 a Cota Revista. Quanto ao Fundo de Seção, o valor fixado para o Exercício de 2012 foi de R\$ 4,08 para cada profissional e entidade pagante da 1ª Parcela ou Parcela Integral da Anuidade de 2012, conforme informado no Ofício Circular nº 0295-11/DIR-CFP de 31 de Agosto de 2011.

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

NOMENCLATURA	VALOR
Cota Parte	1.663.067,16
Cota Revista	415.767,68
Fundo de Seção	85.051,68
TOTAL	2.163.886,52

12. DESCONTOS CONCEDIDOS

O CRP-04, desde o Exercício de 2010, passou a reconhecer em conta de despesa financeira, os valores de Descontos Concedidos. Em 2012 os percentuais de desconto foram de 10% para os profissionais e entidades que pagaram integralmente a anuidade até 31.01.2012 e de 5% para pagamento integral da anuidade entre 01.02.2012 e 29.02.2012.

A tabela abaixo contém a quantidade de pagantes que se utilizaram dos descontos e os valores destes no Exercício de 2012:

	JANEIRO (10%)		FEVEREIRO (5%)	
	QUANTIDADE	VALOR DESCONTO	QUANTIDADE	VALOR DESCONTO
PESSOA FÍSICA	5.945	207.419,66	844	14.724,87
PESSOA JURÍDICA	301	14.245,53	26	514,12
TOTAL	6.246	221.665,19	870	15.338,99

TOTAL GERAL	237.004,18
--------------------	-------------------

Importante ressaltar, que a partir de 2012, os valores dos Descontos Concedidos passaram a afetar diretamente o Balanço Patrimonial e Balanço Orçamentário da Entidade, o que não ocorria até 2011, uma vez que, até o Exercício de 2011, os valores dos Descontos Concedidos eram também lançados 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 CRP-04, registrando apenas o fato contábil. A partir das novas regras de contabilidade aplicadas ao setor Público, os descontos passam a afetar diretamente o resultado patrimonial e o resultado orçamentário da entidade.

13. BALANÇO FINANCEIRO x BALANÇO PATRIMONIAL

Com relação ao Balanço Financeiro do Exercício de 2012 faz-se importante tecer informações sobre o valor de R\$ 7.507.770,11, apresentado na seção “Dispêndios”, no campo “Saldo em espécie do Exercício Seguinte”, coluna “Exercício Atual”.

O valor apresentado acima difere do valor informado para “Caixa e Equivalentes de Caixa” no Balanço Patrimonial em R\$ 5.621,90. Esta diferença foi motivada pelos lançamentos realizados no dia 24.01.2012, informados a seguir:

Firefox Movimentos Financeiros - Busca Movimento Financeiro - Cadastro

crp-mg.implanta.net.br/siscont/despesa/movimentofinanceiro.aspx?cod=d10ca4fe-7965-4f67-9a35-98a3165dbba9

Despesas Receitas Orçamento Contabilidade C. Custos Favorecidos Tabelas Ferramentas

Movimento Financeiro - Cadastro Home > Despesas > Movimentação financeira

Movimento Financeiro

N.º Mov. Fin.: 3340 Data Modificação: 02/07/2013

Origem: 1.2.1.9.8.01.02 - Depósitos Judiciais

Destino: 1.1.1.1.1.03.02 - Valores a Recuperar - Depósitos Judiciais

Tipo: Pagamentos Data Movimento: 24/01/2012 Valor: 5.621,90

Valor líquido: 5.621,90 N.º Processo:

Tipo Documento: OUTROS N.º Documento:

Forma Pagto: DEPÓSITO BANCÁRIO N.º Forma Pag:

Código Autent. Banc.:

Favorecido: CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DA QUARTA REGIÃO

Histórico: Pagamentos a CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DA QUARTA REGIÃO, DEPÓSITO BANCÁRIO N.º - Ref. Devolução de Depósito Recursal do Processo 01481-2009-017-03-00-2

17:29 16/08/2013

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

Despesas Receitas Orçamento Contabilidade C. Custos Favorecidos Tabelas Ferramentas

Movimento Financeiro - Cadastro Home > Despesas > **Movimentação financeira** ★

Movimento Financeiro

N.º Mov. Fin.: 184 Data Modificação: 02/07/2013

Origem: 1.1.1.1.1.03.02 - Valores a Recuperar - Depósitos Judiciais

Destino: 1.1.1.1.1.02.03 - CEF - Conta Arrecadação - 501.793-6

Tipo: Pagamentos Data Movimento: 24/01/2012 Valor: 5.621,90

Valor líquido: 5.621,90 N.º Processo:

Tipo Documento: OUTROS N.º Documento:

Forma Pagto.: DEPÓSITO BANCÁRIO N.º Forma Pag:

Código Autent. Banc.:

Favorecido: CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DA QUARTA REGIÃO

Histórico: Pagamentos a CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DA QUARTA REGIÃO, DEPÓSITO BANCÁRIO N.º - Ref. Devolução de Depósito Recursal do Processo 01481-2009-017-03-00-2

A realização destes lançamentos foi necessária para reconhecimento da devolução do depósito recursal Processo 01481-2009-017-03-00-2, quando do trânsito em julgado deste processo e posterior devolução ao CRP-04 do valor, depositado em nossa conta corrente 501.793-6 da Caixa Econômica Federal.

O Depósito Recursal encontrava-se lançado corretamente em conta do Ativo Não Circulante (conta 1.12.1.9.8.01.02 – Depósitos Judiciais), conta esta não parametrizada para composição do Balanço Financeiro da Entidade, conforme informado pela Implanta Informática Ltda., empresa que desenvolve o SISCONT.NET, sistema utilizado pelo CRP-04 para contabilização dos fatos da entidade, a partir de 2012.

Para que, quando da realização do lançamento de devolução do depósito recursal, este não gerasse a diferença entre Ingressos e Dispendios no Balanço Financeiro do CRP-04, e o saldo bancário da conta corrente estivesse correto, a forma encontrada para se realizar o lançamento foi a demonstrada acima, o que ocasionou a diferença no valor do lançamento no campo “Saldo em espécie do Exercício Seguinte” durante todo o Exercício de 2012, no Balanço Financeiro, uma vez que o atributo parametrizado para a conta “1.1.1.1.1.03.02 – Valores a Recuperar – Depósitos Judiciais” foi o “Permanente a Débito”, não sendo o lançamento que se utilizar desta conta, com este atributo, considerado para a seção

“Dispêndio” do Balanço Financeiro, ocasionando, portanto a diferença informada neste item da Nota Explicativa.

Esta escolha de atributo de conta “Permanente a Débito” equivale a informar para o SISCO.NET que, quando da realização do lançamento, o valor a débito (R\$ 5.621,90) não deverá ser considerado para o Balanço Financeiro na coluna “Dispêndios”, o que ocasionou a diferença, diferença esta, como já informado, necessária para acerto do saldo da conta corrente 501.793-6 da Caixa Econômica Federal.

Importante ressaltar que em 01.01.2013, o campo “Saldo em espécie do Exercício Anterior”, na seção “Ingressos” apresenta o valor correto, ou seja, R\$ 7.513.392,01, conforme informado no campo “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial de 31.12.2012.

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 2012, 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 2012.

MARTA ELIZABETE DE SOUZA
CONSELHEIRA PRESIDENTE

CRP04/3.755

LOURDES APARECIDA MACHADO
CONSELHEIRA TESOUREIRA

CRP04/7.090

JOSÉ SILVÉRIO DE SOUZA SOBRINHO
CONTADOR

CRC/MG-083518/0-6