

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO
FINDO EM 31/12/2018

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 Psicóloga(o) 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 § 2º do art. 150 da CF/88. A Resolução CFP 010/2007 institui os procedimentos administrativos, financeiros e contábeis do Sistema Conselhos de Psicologia para adequação de suas normas internas.

A principal fonte de recursos do Conselho é a arrecadação de anuidades das(os) Psicólogas(os) 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.

Do produto de arrecadação das anuidades e dos serviços prestados, 25% é repassado ao Conselho Federal de Psicologia, sendo 20% a título de Cota Parte e 5% a título de Cota Revista.

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 às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

3. APURAÇÃO DE RESULTADOS

Na elaboração das demonstrações contábeis do exercício de 2018, 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, conta esta não utilizada pelo CRP-04, Bancos Conta Movimento, Bancos Conta Arrecadação, Bancos Conta Poupança e Bancos Conta Aplicação Financeira.

O CRP-04 possui também valor em aplicação financeira, modalidade CDB, junto à Caixa Econômica Federal, e aplicação financeira em Fundos de Investimento Lastreados em Títulos do Tesouro Nacional junto ao Banco do Brasil S.A.. A aplicação dos recursos financeiros em títulos de renda fixa, considera a possibilidade de rendimentos superiores aos rendimentos de poupança, sendo o valor destes rendimentos dependente do percentual da taxa de administração negociado junto ao administrador dos títulos e do tempo de permanência do recurso aplicado.

4.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO

O grupo *Créditos a Curto Prazo* corresponde 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.

Os lançamentos contábeis dos Créditos Tributários consideraram a Previsão Orçamentária do CRP-04 para o Exercício de 2018 e estão explicados a seguir:

a) Em 31/12/2017 apurou-se, conforme relatório emitido pelo sistema SISCAP, o valor das anuidades – PF e PJ – do Exercício de 2017 que não foram quitadas pelas(os) Profissionais e Entidades inscritas no CRP-04. Este valor, a ser dividido entre Créditos de Curto Prazo e Créditos de Longo Prazo no Exercício de 2018, correspondeu a:

Total Saldo Devedor Anuidade Pessoa Física : R\$ 4.022.788,06

Total Saldo Devedor Anuidade Pessoa Jurídica: R\$ 117.449,55

Os valores lançados em 02/01/2018 referente à Dívida Ativa Tributária – Curto Prazo – previstos no orçamento do Exercício de 2018 foram de:

Dívida Ativa Administrativa (PF) = R\$ 1.500.000,00

Dívida Ativa Administrativa (PJ) = R\$ 15.000,00

Dívida Ativa Executiva (PF) = R\$ 300.000,00

O saldo restante foi reconhecido, em 02/01/2018, como Dívida Ativa Tributária – Longo Prazo – e representou:

Dívida Ativa Administrativa (PF) = R\$ 2.222.788,06

Dívida Ativa Administrativa (PJ) = R\$ 102.449,55

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

b) Em 02/01/2018 realizou-se também os lançamentos de reconhecimento dos Créditos Tributários a Receber – Curto Prazo – referente às anuidades do Exercício de 2018, conforme estabelecido no orçamento, a saber:

Anuidades do Exercício Pessoa Física = R\$ 15.475.780,00 (sendo, R\$ 15.273.957,00 referente à anuidade e R\$ 201.823,00 referente ao Fundo de Seção)

Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica = R\$ 646.409,00 (sendo, R\$ 640.161,00 referente à anuidade e R\$ 6.248,00 referente ao Fundo de Seção)

c) Para constituição da Provisão para Perdas de Créditos Tributários, em 02/01/2018, optou-se por considerar o valor fixado para a inadimplência no orçamento do Exercício de 2018, ou seja, R\$ 4.546.907,00.

d) Quando dos pagamentos, por parte das(os) Profissionais e Entidades, das receitas de anuidades e da Dívida Ativa, ocorridos ao longo do Exercício de 2018, foram realizados lançamentos para reconhecimento do recebimento dos Créditos Tributários, tendo como contrapartida as contas Bancos – Conta Arrecadação.

e) Em 31/12/2018 apurou-se, conforme relatório emitido pelo sistema SISCAP, o valor das anuidades – PF e PJ – do Exercício de 2018 que não foram quitadas pelas(os) Profissionais e Entidades inscritas no CRP-04, para ajuste dos saldos nas contas Anuidades do Exercício PF e PJ.

f) Até 31/12/2017, utilizou-se, para constituir a Provisão para Perdas de Créditos Tributários e de Dívida Ativa (Longo Prazo), o mesmo saldo contábil para os saldos das contas de Anuidades e Provisão, justificando-se, portanto, o saldo zero neste grupo de contas.

A partir de 31/12/2018, em razão de apontamento de Auditoria, transcrito a seguir, modificou-se o tratamento de todo o crédito a receber, seja de curto ou de longo prazo, para que a *“Perda Estimada [não] subavalia[sse] o ativo da entidade, ao deixar de reconhecer direitos com alta expectativa de realização”*, [uma vez que,] *“a mensuração do ajuste para perdas deve basear-se em estudos especializados que delineiem e qualifiquem os créditos inscritos, de modo a não superestimar e nem subavaliar o patrimônio real do ente público”*.

Para se estabelecer a nova metodologia a ser empregada na constituição das Provisões de Créditos Tributários e de Dívida Ativa, estudou-se o valor em aberto dos tributos em 31/12/2018, de cada exercício, no período de 2008 a 2017, em relação ao montante lançado por ofício no sistema que controla os pagamentos – SISCAFW – das(os) Profissionais inscritas(os) no CRP-04. Percebeu-se que, após 5 anos, os créditos em aberto (não pagos) representavam, aproximadamente, 10% do montante lançado por ofício.

Com isso, optou-se por determinar que o valor das Provisões de Créditos Tributários – PF – Curto Prazo, em 31/12/2018, corresponderia a 10% do montante dos tributos lançados em 2018 no SISCAFW.

E, para determinar o valor que comporia as Provisões de Créditos de Dívida Ativa – PF – Longo Prazo, considerou-se:

- 10% do montante dos tributos lançados, entre 2008 e 2017, no SISCAFW,
- utilizar 61,52% e 38,48% do valor em aberto dos tributos que estavam lançados em Dívida Ativa Administrativa – PF – e em Dívida Ativa Executiva – PF – respectivamente,
- todos os créditos tributários não pagos, anteriores a 2007, incluindo este exercício, e que ainda não foram remidos ou extintos mediante decisão judicial.

Para Pessoa Jurídica; seja para a Provisão de Curto Prazo, seja para a Provisão de Longo Prazo; por ser o valor de crédito tributário em aberto de pequena representatividade em relação ao valor total dos créditos não pagos (PF + PJ), pela dificuldade em se receber os créditos não quitados em virtude de a maioria desses créditos estarem lançados para entidades que já não estão mais ativas e, por algum impedimento legal, não realizaram a baixa de seu registro, optou-se por considerar a integralidade dos valores em aberto para compor as Provisões de Créditos Tributários e de Dívida Ativa de Curto e Longo Prazo – PJ.

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\$ 4.282.974,58 (D)
- 1.1.2.2.1.02 Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica = R\$ 119.415,69 (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\$ 1.701.554,63 (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 empregados 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 empregados 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, 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 que serão utilizados nos meses subseqüentes pela entidade e as despesas pagas antecipadamente.

Essas despesas pagas antecipadamente referem-se a:

- contratação de seguro dos imóveis do CRP-04 junto à empresa Sompo Seguradora S.A., para o 6º Andar do Edifício Cowan, salas do Edifício Thomé de Souza e todas as Subsedes do CRP-04, no período de Janeiro a Maio/2019, e a empresa Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais, para o 11º Andar do Edifício Cowan, de Janeiro a Outubro/2019;
- Cenofisco Editora de Publicações Tributárias Ltda. – MG, pela Assinatura de Informador Contábil, no período de Janeiro a Abril/2019;
- Task Software Ltda., pela contratação serviços de hospedagem do *site*, no período de Janeiro a Outubro/2019;
- Mastermaq Softwares Brasil Ltda., pela contratação serviços manutenção do sistema Folha de Pagamento (NGFolha), no período de Janeiro a Março/2019;
- Marcelo Gonçalves de Carvalho Graciano, pelos serviços de manutenção e atualização do Site CRP-04, de 01/01 a 15/02/2019;
- Wittel Serviços Técnicos Ltda., pela manutenção (SWAT9) do Meeting Center Host Nomeado 25 (Licença WEBEX), aplicativo utilizado nas reuniões entre a Sede e Subsedes do CRP-04, de 01/01 a 23/03/2019;
- QI Network Soluções Tecnológicas Ltda. – EPP, pelos serviços de Gsuite Business (armazenamento de dados em nuvem), de Janeiro a Outubro/2019.

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 Ativas de Longo Prazo.

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 pelo Setor de Cobrança / Arrecadação, responsável pela negociação dos débitos junto às(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 2017:

DÍVIDA ATIVA - PESSOA FÍSICA

	DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA	DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA	TOTAL
2002	26.997,09	150.582,10	177.579,19
2003	31.550,70	198.612,64	230.163,34
2004	36.381,46	292.110,61	328.492,07
2005	44.068,13	264.283,56	308.351,69
2006	30.354,23	319.460,10	349.814,33
2007	41.943,22	389.747,51	431.690,73
2008	113.686,69	366.295,60	479.982,29
2009	152.481,47	498.668,61	651.150,08
2010	226.889,43	538.282,56	765.171,99
2011	296.782,33	622.696,79	919.479,12
2012	388.727,81	582.511,75	971.239,56
2013	806.194,53	251.152,71	1.057.347,24
2014	1.114.410,62	319.510,04	1.433.920,66
2015	1.150.211,49	636.771,17	1.786.982,66
2016	1.022.090,86	1.443.253,91	2.465.344,77
2017	540.396,57	2.755.216,75	3.295.613,32
TOTAL	6.023.166,63	9.629.156,41	15.652.323,04

DÍVIDA ATIVA - PESSOA JURÍDICA

	DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA	DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA	TOTAL
2002	4.141,20	8.198,13	12.339,33
2003	664,50	6.535,68	7.200,18
2004	1.209,18	6.438,88	7.648,06
2005	1.680,00	4.960,18	6.640,18
2006	0,00	8.771,00	8.771,00
2007	0,00	6.149,40	6.149,40
2008	0,00	8.746,56	8.746,56
2009	0,00	12.908,58	12.908,58
2010	0,00	20.223,02	20.223,02
2011	0,00	28.747,02	28.747,02
2012	0,00	39.911,4	30.911,40
2013	0,00	46.455,36	46.455,36
2014	0,00	60.221,69	60.221,69
2015	0,00	66.096,60	66.906,60
2016	0,00	81.133,08	81.133,08
2017	0,00	98.438,87	98.438,87
TOTAL	7.694,88	494.935,45	502.630,33

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

Na conferência do relatório gerado pelo SISCAPW; sistema utilizado para controle dos débitos do CRP-04, e que forneceu os valores das dívidas apresentados anteriormente, foi necessário realizar lançamento de ajuste, em 31/12/2018; no valor de R\$ 3.672.197,50 para a Dívida Ativa Executiva e estorno de R\$ 165.369,71 e R\$ 41.712,21 para a Dívida Ativa Administrativa Pessoa Física e Pessoa Jurídica, respectivamente, quando do confronto com o saldo de abertura das contas em 02/01/2018 e as respectivas movimentações durante o Exercício de 2018.

Abaixo, os valores das Dívidas Ativas em 31/12/2018, antes e depois do referido ajuste:

	TOTAL	SALDO CONTAS ANTES REALIZAÇÃO AJUSTE*	VALOR TRANSFERÊNCIA / AJUSTE REALIZADO EM 31.12.2018
DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA (PF + PJ)	6.030.861,51	2.358.664,01	3.672.197,50
DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA (PF + PJ)	10.124.091,86	14.003.371,28	-3.879.279,42
TOTAL	16.154.953,37	16.362.035,29	-207.081,91

Com relação à Provisão para Perdas de Dívida Ativa – Longo Prazo – optou-se, como já explanado no Item 4.2, por estabelecer um novo critério para apuração dos valores que constituirão esta provisão. Portanto, o saldo das contas Créditos a Longo Prazo (LP) foram:

1.2.1.1.3.01.01 Créditos Dív. Ativa Administrativa a Receber LP = R\$ 10.124.091,86 (D)

1.2.1.1.3.01.02 Créditos Dívida Ativa Executiva a Receber LP = R\$ 6.030.861,51 (D)

1.2.1.1.6.01.01 (-) Provisão Perdas Dív. Ativa Administrativa LP = R\$ 8.040.671,15 (C)

1.2.1.1.6.01.02 (-) Provisão Perdas Dívida Ativa Executiva LP = R\$ 3.930.748,35 (C)

6.2 IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

O CRP-04 reconhece em seu Balanço Patrimonial, a depreciação / amortização de seus bens patrimoniais, para apropriar ao resultado do período, o desgaste destes, quando devido, obedecendo para isso, o Princípio da Competência.

Em Julho de 2014 foi realizada a migração do Sistema SG Patrimônio, adquirido em 2012, para o Sistema SISPAT.NET. A partir da utilização do sistema em base WEB foi possível implantar o cálculo do valor residual para cada bem móvel e imóvel cadastrado no Sistema SISPAT.NET. Como os bens móveis do CRP-04, registrados para controle de patrimônio, são, em sua maioria, equipamentos de informática, softwares, móveis e equipamentos eletroeletrônicos com pequena possibilidade de geração de recurso financeiro no final de sua vida útil em caso de revenda desses bens móveis, optou-se por considerar o percentual de 0,01% para se calcular o valor residual dos bens patrimoniais do CRP-04 adquiridos a partir de 01/01/2012.

Com relação aos bens imóveis lançados no SISPAT.NET, optou-se também por se estabelecer o percentual do valor residual em 0,01%, em observância à necessidade de se realizar a reavaliação dos bens imóveis da entidade, em determinado espaço de tempo, espaço de tempo este ainda a ser definido pelo Sistema Conselhos de Psicologia, e que, com certeza, será menor do que o tempo de vida útil do imóvel.

Cabe ressaltar que o lançamento da depreciação dos bens móveis e imóveis nas demonstrações contábeis de órgãos públicos tem como principal objetivo reconhecer o desgaste de seu ativo imobilizado e que em caso de venda de um bem imóvel será sempre necessário ater-se a um laudo de avaliação no momento da alienação do imóvel, conforme determina o Art. 17 da Lei 8.666/93.

As adições nas contas de Bens Patrimoniais, informadas na tabela que compõe este subitem 6.2, correspondem ao valor declarado na coluna “Despesas Empenhadas” do Crédito Disponível Despesa de Capital, do Balanço Orçamentário do Exercício findo em 31/12/2018.

Está lançado na conta patrimonial 1.2.3.2.1.04 – Obras em Andamento o valor de R\$ 51.253,73 referente ao pagamento gerado pela contratação de serviços técnicos profissionais de arquitetura e engenharia referente à elaboração do "Projeto Básico e do Projeto Executivo" para obras na Sede CRP-04 (6º e 11º Andar do Edifício Cowan).

Estes serviços foram contratados através do Processo Administrativo nº 045/2014, referente à Licitação nº 004/2014, modalidade Tomada de Preços, vencida por Renato Melo Arquitetura Ltda. – ME. O valor de R\$ 23.064,18 referente à elaboração do Projeto Básico foi pago integralmente em Dezembro/2014, e o valor de R\$ 28.189,55 referente à elaboração do Projeto Executivo, quitado integralmente em Maio/2015.

Para dar continuidade ao processo de reforma e adequação dos andares do Edifício Cowan foi preciso contratar, por licitação, outra empresa para elaborar um novo Projeto Básico e novo Projeto Executivo, uma vez que os projetos apresentados pela Renato Melo Arquitetura Ltda. – ME, e que compõem o saldo da conta patrimonial 1.2.3.2.1.04 – Obras em Andamento, não atenderam plenamente às necessidades da Instituição.

A empresa vencedora da Licitação Tomada de Preços nº 001/2018 foi a Eficácia Projetos e Consultoria Ltda. O valor do contrato, empenhado em 28/09/2018, foi de R\$ 80.023,90. Tão logo ocorra a entrega dos novos projetos, e o pagamento da despesa de capital, o valor lançado na conta “Obras em Andamento”, referente aos projetos elaborados pela Renato Melo Arquitetura Ltda. – ME, será reconhecido como Redução a Valor Recuperável de Imobilizado. E, quando do término das obras de reforma, o valor pago para elaboração dos novos projetos, irá compor o saldo dos imóveis para posterior depreciação.

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

Os Bens Patrimoniais do CRP-04 estão demonstrados ao custo de aquisição, devidamente depreciados / amortizados pelo método linear ou de quotas constantes. As taxas de depreciação / amortização que estão sendo empregadas pelo CRP-04, conseguem demonstrar o desgaste pelo uso, ação da natureza e obsolescência normal do ativo imobilizado da entidade. Utilizou-se como parâmetro as taxas definidas na Instrução Normativa SRF nº 162, de 31 de dezembro de 1998 e na Instrução Normativa SRF nº 130, de 10 de novembro de 1999, e que foram, em sua maioria, mantidas quando da publicação da Instrução Normativa SRF nº 1700, de 14 de março de 2017, que revogou aquelas Instruções Normativas.

A seguir, tabela contendo os valores dos Bens Patrimoniais e as taxas de depreciação / amortização dos mesmos:

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

CONTAS	2017	Adição Exercício	Baixa Exercício	2018	DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO BENS ADQUIRIDOS		Saldo Final	Valor Residual - 0,01% (Bens adquiridos a partir de 01.01.2012)	% Depreciação / Amortização
					ATÉ 31.12.2011	A PARTIR 01.01.2012			
Móveis e Utensílios	235.753,29	15.858,00	-	251.611,29	-161.021,33	-26.420,52	64.169,44	8,52	10%
Máquinas e Equipamentos	147.105,66	8.922,70	-	156.028,36	-89.241,27	-23.571,02	43.216,07	6,50	10%
Equipamentos de Processamento de Dados	597.832,71	7.656,12	-	605.488,83	-205.533,27	-282.010,85	117.944,71	40,02	20%
Biblioteca	8.007,82	-	-	8.007,82	-4.630,56	-1.975,15	1.402,11	0,32	10%
Obras de Arte	990,00	-	-	990,00	-590,12	0,00	399,88	-	5%
Outros Bens Móveis	18.546,63	8.070,00	-	26.616,63	-7.027,68	-2.877,47	16.711,48	1,82	10%
Salas 1001 a 1004 – Ed. Tomé de Souza	87.000,00	-	-	87.000,00	-45.530,00	0,00	41.470,00	-	4%
Sala 1304 – Edifício Tomé de Souza	21.000,00	-	-	21.000,00	-10.990,00	0,00	10.010,00	-	4%
6º Andar – Edifício Cowan	3.500.000,00	-	-	3.500.000,00	0,00	-921.571,22	2.578.428,78	350,00	4%
11º Andar – Edifício Cowan	3.500.000,00	-	-	3.500.000,00	0,00	-781.569,83	2.718.430,17	350,00	4%
Sistemas Processamento Dados (Softwares)	171.903,05	-	-	171.903,05	-49.155,43	-54.545,43	68.202,19	12,05	20%
Sistemas Processamento Dados (Softwares) – 3 anos	4.845,22	-	-	4.845,22	0,00	-3.902,82	942,40	0,48	33,33%
Sistemas Processamento Dados (Softwares) – 4 anos	24.190,00	-	-	24.190,00	0,00	-9.070,24	15.119,76	2,42	20%
Web Site	20.500,00	-	-	20.500,00	-15.500,00	-999,84	4.000,16	0,50	20%
Concessão Direito Uso Comunicação (Telefones)	732,18	-	-	732,18	-	-	732,18	-	-
TOTAL	8.338.406,56	40.506,82	00,00	8.378.913,38	-589.219,66	-2.108.514,39	5.681.179,33	772,63	

7. PASSIVO CIRCULANTE

O *Passivo Circulante* é composto principalmente pelos valores de Salários, Férias e Rescisões a Pagar; pelo valor da Provisão de Férias dos empregados do CRP-04 e respectivos encargos sociais; 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 2018; e pela conta de Restos a Pagar Processados, representada pelas despesas empenhadas, liquidadas e não pagas até o dia 31/12/2018.

8. FIXAÇÃO DE VALORES NO ORÇAMENTO PARA COBRIR POSSÍVEIS CONDENAÇÕES EM PROCESSOS JUDICIAIS E PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO

O CRP-04, ao elaborar seu orçamento, fixa valores para cobrir possíveis decisões em Processos Judiciais de Natureza Trabalhista, Cível e de Ação Pública, mesmo não tendo a certeza de sua condenação. Tais valores são estimados e podem sofrer alteração no transcurso de cada Exercício. Para 2018 o valor fixado em orçamento foi de R\$ 364.932,00.

O CRP-04 possui processos cíveis referentes a contestações diversas classificados com Prognóstico Provável, Possível e Remoto de condenação. Os critérios para lançamento contábil das ações são definidos pelo levantamento de risco informado pela Assessoria Jurídica do CRP-04. Foi, portanto, registrado em Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo o total de R\$ 7.961,38 e em Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo o total de R\$ 110.520,33, referente às contestações classificadas com Prognóstico Provável, sendo que o critério utilizado para mensuração de valor foi o valor da ação inicial proposto pelo requerente da ação. Os processos com Prognóstico Possível e Remoto não foram reconhecidos contabilmente.

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 positiva do grupo Resultados Acumulados no valor de R\$ 10.804.580,56, do Exercício de 2017 para o Exercício de 2018, deveu-se, dentre outras movimentações, ao reconhecimento:

- da Variação Patrimonial Aumentativa referente ao lançamento dos valores das Anuidades do Exercício de 2018 – Pessoa Física e Pessoa Jurídica.

- da reversão das Provisões para Perdas de Créditos Tributários de Curto e Longo Prazo no valor de R\$ 5.274.805,30 no Exercício de 2018, por motivo de modificação nos critérios de apuração dos valores dessas provisões, critérios esses explicados nos Itens 4.2 e 6.1 destas Notas.

- da Variação Patrimonial Diminutiva referente à depreciação / amortização dos Bens Patrimoniais do Regional no valor de R\$ 386.150,83 no Exercício de 2018.

10. COBERTURA DE SEGUROS

No Exercício de 2018, 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.

O CRP-04 opta por contratar a cobertura de seguro para os imóveis locados no interior de Minas Gerais, onde funcionam as Subsedes do órgão, nas mesmas condições impostas para os imóveis de propriedade da entidade, a fim de minimizar qualquer risco de danos ao patrimônio de terceiros e ao patrimônio da entidade.

11. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES AO CONSELHO FEDERAL DE 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 2018 foi de R\$ 6,35 para cada profissional e entidade pagante da 1ª Parcela ou Parcela Integral da Anuidade de 2018, conforme estabelecido pela APAF.

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

NOMENCLATURA	VALOR
Cota Parte	3.189.520,90
Cota Revista	797.380,27
Fundo de Seção	169.919,65
TOTAL	4.156.820,82

12. DESCONTOS CONCEDIDOS

O CRP-04 reconhece em conta de despesa financeira, os valores de Descontos Concedidos às(aos) profissionais e entidades que optaram pelo pagamento integral antecipado da Anuidade. Em 2018 os percentuais de desconto foram de 10% para as(os) profissionais e entidades que pagaram integralmente a anuidade até 31/01/2018 e de 5% para pagamento integral da anuidade entre 01/02/2018 e 28/02/2018.

A tabela abaixo contém a quantidade de pagantes que se utilizaram dos descontos e os valores destes no Exercício de 2018:

	JANEIRO (10%)		FEVEREIRO (5%)	
	QUANTIDADE	VALOR DESCONTO	QUANTIDADE	VALOR DESCONTO
PESSOA FÍSICA	6.192	290.590,77	443	10.644,21
PESSOA JURÍDICA	362	23.556,48	15	487,95
TOTAL	6.554	321.147,25	458	11.132,16

TOTAL GERAL	332.279,41
--------------------	-------------------

13. 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 2018, 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 2018.

DALCIRA PEREIRA FERRÃO
CONSELHEIRA PRESIDENTA

CRP04/26.763

FELIPE VIEGAS TAMEIRÃO
CONSELHEIRO TESOUREIRO

CRP04/22.919

JOSÉ SILVÉRIO DE SOUZA SOBRINHO
CONTADOR

CRC/MG-083518/0-6