

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO
FINDO EM 31/12/2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

Criado pela Lei nº 5.766/71, e tendo sua zona de jurisdição fixada pela Resolução CFP nº 001 de 30 de Abril de 1974, modificada pela Resolução CFP nº 001 de 06 de Janeiro de 2004, o Conselho Regional de Psicologia 4ª Região (Minas Gerais) tem por objetivo orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício da profissão de Psicóloga(o)(e) 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 CRP04-MG 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 nº 020 de 04 de Dezembro de 2018, e alterações, instituiu os procedimentos administrativos, financeiros e contábeis do Sistema Conselhos de Psicologia, procedimentos estes seguidos pelo Regional.

A principal fonte de recursos do Conselho é a arrecadação de anuidades das(os)(es) Psicólogas(os)(es) 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 2023, 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 CRP04-MG, Bancos Conta Movimento, Bancos Conta Arrecadação, Bancos Conta Poupança e Bancos Conta Aplicação Financeira.

O CRP04-MG possui 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. e a Caixa Econômica Federal. 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 normas de Contabilidade aplicadas ao Setor Público.

Os lançamentos contábeis dos Créditos Tributários consideraram a Previsão Orçamentária do CRP04-MG para o Exercício de 2023 e estão explicados a seguir:

a) Em 31/12/2022 apurou-se, conforme relatório emitido pelo sistema SISCAFW, o valor das anuidades – PF e PJ – do Exercício de 2022 que não foram quitadas pelas(os)(es) Profissionais e Entidades inscritas no CRP04-MG. Este valor, a ser dividido entre Créditos de Curto Prazo e Créditos de Longo Prazo no Exercício de 2023, correspondeu a:

Total Saldo Devedor Anuidade Pessoa Física : R\$ 6.340.108,87

Total Saldo Devedor Anuidade Pessoa Jurídica: R\$ 149.334,55

Os valores lançados em 02/01/2023 referente à Dívida Ativa Tributária – Curto Prazo – previstos no orçamento do Exercício de 2023 foram de:

Dívida Ativa Administrativa (PF) = R\$ 2.200.000,00

Dívida Ativa Administrativa (PJ) = R\$ 20.000,00

Dívida Ativa Executiva (PF) = R\$ 800.000,00

O saldo restante foi reconhecido, em 02/01/2023, como Dívida Ativa Tributária – Longo Prazo – e representou:

Dívida Ativa Administrativa (PF) = R\$ 3.340.108,87

Dívida Ativa Administrativa (PJ) = R\$ 129.334,55

b) Em 02/01/2023 realizou-se também os lançamentos de reconhecimento dos Créditos Tributários a Receber – Curto Prazo – referente às anuidades do Exercício de 2023, conforme estabelecido no orçamento, a saber:

Anuidades do Exercício Pessoa Física = R\$ 19.276.874,00 (sendo, R\$ 18.399.554,00 referente à anuidade, R\$ 261.177,00 referente ao Fundo de Seção e R\$ 616.143,00 referente aos Descontos Concedidos)

Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica = R\$ 938.685,00 (sendo, R\$ 885.718,00 referente à anuidade, R\$ 9.428,00 referente ao Fundo de Seção e R\$ 43.539,00 referente aos Descontos Concedidos)

Para a inadimplência previu-se em orçamento:

Anuidades do Exercício Pessoa Física = R\$ 6.748.338,00 (sendo, R\$ 6.656.906,00 referente à anuidade e R\$ 91.432,00 referente ao Fundo de Seção)

Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica = R\$ 168.387,00 (sendo, R\$ 166.695,00 referente à anuidade e R\$ 1.692,00 referente ao Fundo de Seção)

c) Para constituição da Provisão para Perdas de Créditos Tributários, em 02/01/2023, optou-se por considerar o valor fixado para a inadimplência no orçamento do Exercício de 2023, acima descrito, ou seja, R\$ 6.916.725,00.

d) Quando dos pagamentos, por parte das(os)(es) Profissionais e Entidades, das receitas de anuidades e da Dívida Ativa, ocorridos ao longo do Exercício de 2023, foram realizados lançamentos para reconhecimento do recebimento dos Créditos Tributários, tendo como contrapartida a conta Bancos – Conta Arrecadação.

e) Em 31/12/2023 apurou-se, conforme relatório emitido pelo sistema SISCAFW, o valor das Anuidades – PF e PJ – do Exercício de 2023 que não foram quitadas pelas(os)(es) Profissionais e Entidades inscritas no CRP04-MG, para ajuste dos saldos nas contas Anuidades do Exercício PF e PJ.

f) Para se estabelecer a metodologia a ser empregada na constituição das Provisões de Créditos Tributários e de Dívida Ativa, estudou-se o valor em aberto dos tributos em 31/12/2023, de cada exercício, no período de 2013 a 2022, em relação ao montante lançado por ofício no sistema que controla os pagamentos – SISCAPW – das(os)(es) Profissionais inscritas(os)(es) no CRP04-MG. 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 31/12/2023, corresponderia a 10% do montante dos tributos lançados em 2023 no SISCAPW.

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 no decorrer de cada exercício, entre 2013 e 2022, no SISCAPW, utilizando para se estabelecer a provisão o percentual de 70,44% e 29,56% do valor total em aberto dos tributos que estavam lançados e não pagos em Dívida Ativa Administrativa – PF – e em Dívida Ativa Executiva – PF – respectivamente, em 31/12/2023,

- a totalidade dos créditos tributários não pagos, anteriores a 2012, 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 do 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\$ 7.597.627,01 (D)
- 1.1.2.2.1.02 Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica = R\$ 193.677,03 (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\$ 2.871.603,26 (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 às(aos) empregadas(os)(es) do CRP04-MG 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 empregadas(os)(es) e Conselheiras(os)(es).

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 (CURTO PRAZO)

Estão lançados nas *Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente (Curto Prazo)* as despesas com:

- os valores de Repasses ao CFP em razão do recebimento, em 2023, da Anuidade do Exercício de 2024 e o valor debitado pelo Banco do Brasil S.A. referente ao Registro dos boletos para cobrança desta Anuidade;

- a contratação de seguro dos imóveis do CRP04-MG junto à empresa Sompo Consumer Seguradora S.A., para o 6º e 11º Andares do Edifício Cowan, salas do Edifício Thomé de Souza e todas as Subsedes do CRP04-MG no período de Janeiro a Maio/2024;
- Cenofisco Editora de Publicações Tributárias Ltda., pela Assinatura de Informador Contábil, no período de Janeiro a Abril/2024;
- NP Tecnologia e Gestão de Dados Ltda., pela ferramenta de pesquisa e comparação de preços praticados pela Administração Pública, no período de 01/01 a 24/08/2024;
- Mastermaq Softwares Brasil Ltda., pela contratação serviços manutenção do sistema Folha de Pagamento, no período de Janeiro a Março/2024;
- Marcelo Gonçalves de Carvalho Graciano, pelos serviços de manutenção e atualização do Site CRP04-MG, de 01/01 a 15/02/2024; e
- Experts Informática EIRELI, pela aquisição da Licença de Uso anual Software Stream Yard Pro e Licença de Uso anual Software CANVA, de 01/01 a 01/02/2024.

5. ALMOXARIFADO / ESTOQUES

O CRP04-MG 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 CRP04-MG, 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.

Conselho Regional de Psicologia Quarta Região – CRP04-MG
CNPJ: 37.115.474/0001-99

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 pela Unidade de Cobrança / Arrecadação, responsável pela negociação dos débitos junto às(aos) Profissionais e Entidades inscritas no CRP04-MG.

As tabelas a seguir, demonstram os valores em aberto e inscritos em Dívida Ativa Administrativa e em Dívida Ativa Executiva, tanto para Pessoa Física quanto para Pessoa Jurídica, desde o Exercício de 2002 até o Exercício de 2022:

DÍVIDA ATIVA - PESSOA FÍSICA			
	DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA	DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA	TOTAL
2002	18.035,53	137.984,78	156.020,31
2003	20.225,17	181.524,72	201.749,89
2004	22.696,06	267.459,76	290.155,82
2005	28.550,95	233.621,46	262.172,41
2006	20.619,54	277.990,51	298.610,05
2007	28.178,45	336.472,95	364.651,40
2008	74.889,14	318.273,14	393.162,28
2009	96.636,53	428.319,76	524.956,29
2010	140.384,37	448.151,47	588.535,84
2011	180.994,98	515.099,03	696.094,01
2012	226.628,83	481.990,26	708.619,09
2013	397.917,04	220.910,25	618.827,29
2014	536.112,53	211.927,75	748.040,28
2015	668.670,48	180.834,98	849.505,46
2016	849.116,11	250.542,66	1.099.658,77
2017	959.493,53	518.185,75	1.477.679,28
2018	1.055.832,39	808.871,11	1.864.703,50
2019	908.729,81	1.327.487,91	2.236.217,72
2020	636.142,06	2.262.292,50	2.898.434,56
2021	444.528,68	3.122.324,90	3.566.853,58
2022	0,00	4.900.396,07	4.900.396,07
TOTAL	7.314.382,18	17.430.661,72	24.745.043,90

DÍVIDA ATIVA - PESSOA JURÍDICA			
	DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA	DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA	TOTAL
2002	1.380,40	4.003,86	5.384,26
2003	221,50	4.574,31	4.795,81
2004	693,18	3.829,03	4.522,21
2005	840,00	3.150,33	3.990,33
2006	0,00	5.325,25	5.325,25
2007	0,00	4.148,58	4.148,58
2008	0,00	6.474,96	6.474,96
2009	0,00	9.186,38	9.186,38
2010	0,00	14.291,52	14.291,52
2011	0,00	19.853,95	19.853,95
2012	0,00	21.217,14	21.217,14
2013	0,00	33.903,95	33.903,95
2014	0,00	42.394,35	42.394,35
2015	0,00	45.497,29	45.497,29
2016	0,00	56.283,68	56.283,68
2017	0,00	69.075,94	69.075,94
2018	0,00	74.938,96	74.938,96
2019	0,00	79.050,34	79.050,34
2020	0,00	96.824,84	96.824,84
2021	0,00	112.329,75	112.329,75
2022	0,00	129.640,28	129.640,28
TOTAL	3.135,08	835.994,69	839.129,77

Na conferência do relatório gerado pelo SISCAP; sistema utilizado para controle dos débitos do CRP04-MG, e que forneceu os valores das dívidas apresentados acima, foi necessário realizar lançamento de estorno, em 31/12/2023, no valor de R\$ 17.101,66 (PF) e R\$ 2.124,19 (PJ), totalizando R\$ 19.225,85 na conta Dívida Ativa Administrativa, e estorno de R\$ 190.690,63 (PF) para a conta Dívida Ativa Executiva, quando do confronto com o saldo de abertura das contas em 02/01/2023 e as respectivas movimentações durante o Exercício de 2023.

Abaixo, os valores das Dívidas Ativas em 31/12/2023, antes e depois das movimentações:

	TOTAL	SALDO CONTAS ANTES REALIZAÇÃO AJUSTE	VALOR TRANSFERÊNCIA / AJUSTE REALIZADO EM 31.12.2023
DÍVIDA ATIVA EXECUTIVA (PF + PJ)	7.317.517,26	7.508.207,89	-190.690,63
DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVA (PF + PJ)	18.266.656,41	18.285.882,26	-19.225,85
TOTAL	25.584.173,67	25.794.090,15	-209.916,48

O saldo das contas Créditos a Longo Prazo (LP), incluindo as contas de Provisão para Perdas de Dívida Ativa – Longo Prazo – calculada conforme critério já explanado no Item 4.2 destas notas, foram:

- 1.2.1.1.3.01.01 Créditos Dív. Ativa Administrativa a Receber LP = R\$ 18.266.656,41 (D)
- 1.2.1.1.3.01.02 Créditos Dívida Ativa Executiva a Receber LP = R\$ 7.317.517,26 (D)
- 1.2.1.1.6.01.01 (-) Provisão Perdas Dív. Ativa Administrativa LP = R\$ 15.251.213,47 (C)
- 1.2.1.1.6.01.02 (-) Provisão Perdas Dívida Ativa Executiva LP = R\$ 5.388.053,23 (C)

6.2 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE (LONGO PRAZO)

Estão lançados nas *Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente (Longo Prazo)* as despesas com:

- NP Tecnologia e Gestão de Dados Ltda., pela ferramenta de pesquisa e comparação de preços praticados pela Administração Pública, no período de 25/08/2024 a 24/08/2028.

6.3 IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

O CRP04-MG 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 CRP04-MG, 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 CRP04-MG 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, 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 8.666/1993 e o Art. 76 da Lei 14.133/2021.

As adições nas contas de Bens Patrimoniais, informadas na tabela que compõe este subitem 6.3, correspondem aos bens móveis adquiridos pela Autarquia entre 01/01/2023 e 31/12/2023. Parte dessas adições se referem ao novo mobiliário que compõe o projeto de reforma do 6º e 11º andares do Edifício Cowan, já entregue ao CRP04-MG pela empresa

Conselho Regional de Psicologia Quarta Região – CRP04-MG
CNPJ: 37.115.474/0001-99

Detto Mobiliário Corporativo Ltda. conforme contrato celebrado em razão da Licitação Modalidade Pregão Eletrônico nº 004/2021 e à renovação do parque tecnológico da autarquia.

Está lançado na conta patrimonial “1.2.3.2.1.04 – Obras em Andamento” o valor de R\$ 4.858.116,52, sendo:

- R\$ 87.591,33 referente ao pagamento dos serviços para elaboração dos Projetos Básico e Executivo para obras de reforma na Sede CRP04-MG (6º e 11º Andar do Edifício Cowan) e ainda da atualização das planilhas orçamentárias desses Projetos para licitação da obra.
- R\$ 192.218,36 referente a parcela de mobilização (11º Andar) para início da obra de reforma da Sede do CRP04-MG, em 2021, conforme contratação de empresa de engenharia especializada no ramo de execução de obra civil, com fornecimento de material e equipamentos, mediante contrato advindo da Licitação Modalidade Concorrência nº 001/2021, tendo sido vencedora da licitação a empresa FM Construções Ltda, inscrita no CNPJ sob o nº 27.964.326/0001-95.
- R\$ 1.475.046,60, em 2022, referente à execução de parte da obra no 11º andar do Edifício Cowan, incluindo máquinas e equipamentos que compõem o projeto para este espaço.
- R\$ 2.414,87 referente à contratação de seguro junto à empresa Sompo Seguros S.A. para reforma não estrutural e sem serviços de demolição de edificação comercial (11º Andar), tendo sido gerada a Apólice nº 6700003593, vinculada à Proposta 2121685652, com vigência de 01/12/2021 a 31/08/2022.
- R\$ 3.089.684,92, em 2023, referente à execução da obra, incluindo máquinas e equipamentos e aditamentos de contrato, no 6º andar e a parte final da obra do 11º andar do Edifício Cowan.
- R\$ 2.113,01 referente a renovação do seguro, tendo sido gerada a Apólice nº 6700003593, vinculada à Proposta 2221123080, com vigência de 01/08/2022 a 01/03/2023.
- R\$ 7.840,00 referente ao pagamento dos serviços de desenvolvimento de projeto técnico de sonorização e vídeo conferência para a sede do CRP04-MG (6º e 11º Andar do Edifício Cowan).

Conselho Regional de Psicologia Quarta Região – CRP04-MG
CNPJ: 37.115.474/0001-99

- R\$ 1.207,43 referente à contratação de seguro junto à empresa Sompo Seguros S.A. para reforma não estrutural e sem serviços de demolição de edificação comercial (6º Andar), tendo sido gerada a Apólice nº 6700007430, vinculada à Proposta 2320226454 com vigência de 31/03/2023 a 30/07/2023.

Quando do término das obras de reforma, previsto para o início do 1º semestre de 2024, os valores lançados na conta patrimonial “1.2.3.2.1.04 – Obras em Andamento” até o presente momento, bem como os demais valores a serem lançados pela execução do restante da obra, serão apropriados aos saldos dos imóveis (6º e 11º Andares do Edifício Cowan) para depreciação.

Está também lançado na conta patrimonial “1.2.3.2.1.06.01 – Obras em Andamento – Elevadores Edifício Cowan” o valor de R\$ 160.052,24 referente à reforma dos elevadores do empreendimento, do qual o CRP04-MG é proprietário de 10,754%, sendo este o percentual do valor total da obra que caberá ao CRP04-MG custear. Ressalta-se que os valores lançados nesta conta, tão logo terminem as obras de reforma dos elevadores, serão apropriados aos imóveis (6º e 11º Andares do Edifício Cowan) para depreciação, na proporção de 50% para cada imóvel.

Os Bens Patrimoniais do CRP04-MG 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 CRP04-MG, conseguem demonstrar o desgaste pelo uso, ação da natureza e obsolescência normal do ativo immobilizado da entidade. Utilizou-se como parâmetro as taxas definidas na Instrução Normativa SRF nº 1700, de 14 de março de 2017.

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

Conselho Regional de Psicologia Quarta Região – CRP04-MG
CNPJ: 37.115.474/0001-99

CONTAS	<u>2022</u>	Adição Exercício	Baixa Exercício	<u>2023</u>	DEPRECIÇÃO / 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	641.532,19	267.784,83	-8.878,00	900.439,02	-151.401,10	-122.527,65	626.510,27	75,09	10%
Máquinas e Equipamentos	200.501,56	9.553,00	-3.213,00	206.841,56	-87.906,11	-62.808,21	56.127,24	11,95	10%
Equipamentos de Processamento de Dados	1.031.748,74	524.288,87	-15.445,04	1.540.592,57	-147.136,35	-628.166,60	765.289,62	139,59	20%
Biblioteca	8.007,82	-	-	8.007,82	-4.824,59	-3.182,91	0,32	0,32	10%
Obras de Arte	990,00	-	-	990,00	-837,32	0,00	152,68	-	5%
Outros Bens Móveis	28.207,90	22.042,95	-1.820,94	48.429,91	-7.580,81	-12.238,70	28.610,40	4,00	10%
Salas 1001 a 1004 – Ed. Tomé de Souza	87.000,00	-	-	87.000,00	-62.930,00	0,00	24.070,00	-	4%
Sala 1304 – Edifício Tomé de Souza	21.000,00	-	-	21.000,00	-15.190,00	0,00	5.810,00	-	4%
6º Andar – Edifício Cowan	3.500.000,00	-	-	3.500.000,00	0,00	-1.621.501,22	1.878.498,78	350,00	4%
11º Andar – Edifício Cowan	3.500.000,00	-	-	3.500.000,00	0,00	-1.481.499,83	2.018.500,17	350,00	4%
Sistemas Processamento Dados (Softwares)	164.197,25	-	-872,71	163.324,54	-35.576,92	-125.089,42	2.658,20	12,55	20%
Sist. Proc. Dados (Software) - 3 anos	0,00	38.810,00	-	38.810,00	0,00	-6.172,92	32.637,08	4,34	33,33%
Sist. Proc. Dados (Software) - 4 anos	7.300,00	-	-7.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25%
Web Site	5.000,00	-	-	5.000,00	0,00	-4.999,50	0,50	0,50	20%
Concessão Direito Uso Comunicação (Telefones)	732,18	-	-	732,18	-	-	732,18	-	-
TOTAL	9.196.217,64	862.479,65	-37.529,69	10.021.167,60	-513.383,20	-4.068.186,96	5.439.597,44	948,34	

7. PASSIVO CIRCULANTE

O *Passivo Circulante* é composto principalmente pelos valores de Salários, Férias e Rescisões a Pagar; pelo valor da Provisão de Férias das(os)(es) empregadas(os)(es) do CRP04-MG 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 ainda não repassados ao CFP referente aos recebimentos de anuidades lançadas em Dívida Ativa; pelos valores de Anuidade 2024 recebidos antecipadamente e que serão reconhecidos, conforme Regime de Competência, em 2024; e pela conta de Restos a Pagar Processados, representada pelas despesas empenhadas, liquidadas e não pagas até o dia 31/12/2023.

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

O CRP04-MG, 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 2023 o valor fixado em orçamento foi de R\$ 352.578,48, tendo sido executado o montante de R\$ 12.322,04.

O CRP04-MG possui processos cíveis referentes às 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 CRP04-MG. Foi, portanto, registrado em Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo o total de R\$ 163.544,77, 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, e quando pertinente, pelo valor atualizado da causa. Os processos com Prognóstico Possível e Remoto não foram reconhecidos contabilmente.

9. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Social do CRP04-MG 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\$ 10.063.591,07, do Exercício de 2022 para o Exercício de 2023, deveu-se, dentre outras movimentações, ao reconhecimento:

- da Variação Patrimonial Aumentativa referente ao lançamento dos valores das Anuidades do Exercício de 2023 – Pessoa Física e Pessoa Jurídica;
- das Provisões para Perdas de Créditos Tributários de Curto e Longo Prazo no valor de R\$ 2.485.000,02 no Exercício de 2023; e
- da Variação Patrimonial Diminutiva referente à depreciação / amortização dos Bens Patrimoniais do Regional no valor de R\$ 469.167,38 no Exercício de 2023.

10. COBERTURA DE SEGUROS

No Exercício de 2023, o CRP04-MG 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 das(os)(es) consultoras(es) de seguros.

O CRP04-MG opta por contratar a cobertura de seguro para os imóveis locados no interior de Minas Gerais, onde funcionam as Subsedes da autarquia, 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 CRP04-MG 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 2023 foi de R\$ 7,59 para cada profissional e entidade pagante da 1ª Parcela ou Parcela Integral da Anuidade de 2023, conforme estabelecido pela APAF.

Os saldos e transações mantidos com o CFP, em 2023, estão demonstrados abaixo:

NOMENCLATURA	VALOR
Cota Parte	5.192.820,18
Cota Revista	1.298.205,08
Fundo de Seção	296.450,22
TOTAL	6.787.475,48

12. DESCONTOS CONCEDIDOS

O CRP04-MG 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 2023 o percentual de desconto foi de 10% para as(os)(es) profissionais e entidades que pagaram integralmente a anuidade até 31/01/2023 e 15% para profissionais recém-formadas(os)(es) (RF) que realizaram o pagamento da anuidade 2023 em quota única, conforme disposto no § 6º do Art. 71 da Resolução CFP nº 003/2007 e também na Resolução CRP-04 nº 001/2022.

A tabela abaixo contém a quantidade de pagantes – PF e PJ – que se utilizaram dos descontos e o valor que representou a concessão destes descontos no Exercício de 2023:

	QUANTIDADE	VALOR DESCONTO
Pessoa Física (10%)	10.822	598.023,72
Pessoa Física (RF) (15%)	3.667	232.386,78
Pessoa Jurídica (10%)	745	55.733,45
TOTAL	-	886.143,95

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 2023, a Diretoria do Conselho Regional de Psicologia 4ª Região (Minas Gerais) 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 2023.

SUELLEN ANANDA FRAGA
CONSELHEIRA PRESIDENTA

CRP04-MG/46.105

ELIZABETH DE LACERDA BARBOSA
CONSELHEIRA TESOUREIRA

CRP04-MG/7.882

JOSÉ SILVÉRIO DE SOUZA SOBRINHO
CONTADOR

CRC/MG-083518/0-6