

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE MINAS GERAIS

CNPJ nº 17.188.574/0001-38

Em cumprimento às disposições legais da Resolução CFC nº 1000/2004, publicamos o Balanço Patrimonial e demais demonstrativos contábeis encerrados em 31 de dezembro de 2011.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2011	SALDO 2010	ESPECIFICAÇÃO	2011	SALDO 2010
ATIVO CIRCULANTE	19.047.533	52.779.520	PASSIVO CIRCULANTE	822.917	934.754
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	12.860.546	8.143.150	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS A PAGAR	45.694	69.934
CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	6.070.759	44.327.907	Encargos Sociais a Pagar	45.694	69.934
Créditos do Exercício	3.607.466	-	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	541.325	657.383
Créditos de Exercícios Anteriores	1.528.571	-	Obrigações Fiscais de Curto Prazo	4.251	2.449
Parcelamento de Débitos	2.556.823	-	Depósitos Consignáveis	96.268	86.003
Crédito Transitório	-	44.327.907	Fornecedores	440.806	568.931
(-) Cota-parte Sobre Créditos	(1.622.101)	-	DEMAIS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	21.898	207.437
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES DE CURTO PRAZO	63.265	262.250	Contas a Pagar	16.409	5.216
Adiantamentos a Pessoal	6.695	43.020	Transferências Legais	5.441	13.521
Tributos e Contribuições a Recuperar	40.208	15.951	Outras Obrigações	48	188.700
Créditos por Dano ao Patrimônio	-	256	PROVISÕES DE CURTO PRAZO	214.000	-
Depósitos restituíveis e Valores Vinculados	15.102	-	Provisão Para Riscos Trabalhistas e Cíveis	214.000	-
Outros Créditos e Valores de Curto Prazo a Receber	1.260	203.023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	63.184.874	64.040.492
ESTOQUES	39.713	31.273	PATRIMÔNIO SOCIAL	63.184.874	64.040.492
Almoxarifado	39.713	31.273	(-) Ajustes de Exercícios Anteriores	(10.924.297)	-
VAR. PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	13.250	14.940	Resultados acumulados	74.109.171	64.040.492
Var. Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	13.250	14.940	TOTAL DO PASSIVO LÍQUIDO	64.007.791	64.975.246
ATIVO NÃO CIRCULANTE	44.960.258	12.195.726	PASSIVO FINANCEIRO	822.917	934.754
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	31.791.041	19.895	PASSIVO PERMANENTE	63.184.874	64.040.492
Parcelamento de Débitos	6.033.515	-	SALDO PATRIMONIAL	64.007.791	64.975.246
Créditos de Exercícios Anteriores Não Executados	11.249.590	-			
Dívida Ativa Executada	22.439.397	-			
(-) Cota-parte Sobre Créditos	(7.941.350)	-			
Depósitos Realizáveis a Longo Prazo	9.889	19.895			
INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	13.169.217	12.175.831			
Investimentos	8.028	9.727			
Bens Móveis	3.204.091	2.666.104			
Bens Imóveis	9.957.098	9.500.000			
TOTAL DO ATIVO	64.007.791	64.975.246			
ATIVO FINANCEIRO	12.937.061	8.420.340			
ATIVO PERMANENTE	51.070.730	56.554.906			
SALDO PATRIMONIAL	64.007.791	64.975.246			

CERTIFICADO DE AUDITORIA

CERTIFICADO Nº.: 21/12

PROCESSO CFC/CCI Nº.: 2011/000050

UNIDADE AUDITADA: CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE MINAS GERAIS

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº.: 21/12

EXERCÍCIO: 2011

Foram examinados os atos de gestão dos responsáveis pelo Conselho Regional de Contabilidade, especialmente aqueles listados no rol de responsáveis constantes da prestação de contas, praticados no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2011. Os exames foram efetuados por seleção de itens dos programas de trabalho, conforme escopo definido no relatório de auditoria constante deste processo, em atendimento às normas aplicáveis ao Sistema CFC/CRCs. Assim, em face dos exames realizados, consubstanciados no relatório de auditoria, e considerando não terem sido evidenciadas ocorrências que comprometessem a probidade da gestão dos recursos alocados à unidade sob referência, no período a que se refere o presente relatório de auditoria, opinamos e certificamos pela REGULARIDADE das contas do responsável da gestão. Brasília-DF, 25 de junho de 2012.

João Altair Caetano dos Santos - Coordenador Adjunto da Câmara de Controle Interno

DELIBERAÇÃO CFC Nº 064/2012

PROCESSO CFC/CCI Nº.: 2012/000050

INTERESSADO: CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE MINAS GERAIS

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2011

DELIBERA: Aprovar a Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais, concluindo pela regularidade da gestão do exercício de 2011, consubstanciada no Relatório de Auditoria Externa nº 21/12.

RELATORA: CT Maria do Rosário de Oliveira

ATA CCI Nº.: 236

Brasília-DF, 25 de julho de 2012.

Contador João Altair Caetano dos Santos

Coordenador Adjunto da Câmara de Controle Interno

HOMOLOGAÇÃO: Decisão aprovada pelo Egrégio Plenário do CFC.

ATA Nº.: 967

Brasília-DF, 27 de julho de 2012.

Contador Sérgio Prado de Mello

Presidente em exercício

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	16.133.700	16.133.700	20.045.564	(3.911.864)
Contribuições	13.858.196	13.858.196	16.058.252	(2.200.056)
Exploração de Bens e Serviços	667.230	667.230	947.314	(280.084)
Financeiras	1.284.945	1.284.945	2.641.664	(1.356.719)
Outras Receitas Correntes	323.329	323.329	398.334	(75.005)
RECEITAS DE CAPITAL	39.300	39.300	30.000	9.300
Alienação de Bens	36.000	36.000	28.300	7.700
Alienação de Títulos e Ações	3.300	3.300	1.700	1.600
SUBTOTAL	16.173.000	16.173.000	20.075.564	(3.902.564)
Previsão Adicional (Superávit Financeiro)		3.900.700		
DEFICIT				-
TOTAL DAS RECEITAS	16.173.000	20.073.700	20.075.564	(1.864)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SUPERÁVIT FINANCEIRO				

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS / LIQUIDADAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	15.047.780	17.483.000	14.327.646	3.155.354
Pessoal e Encargos	5.484.200	5.489.200	4.963.228	525.972
Benefícios Assistenciais	30.000	35.000	27.566	7.434
Uso de Bens e Serviços	5.923.800	7.736.560	5.320.460	2.416.100
Financeiras	88.500	163.500	141.947	21.553
Tributárias e Contributivas	3.473.680	4.010.680	3.853.929	156.751
Outras Despesas Correntes	47.600	48.060	20.516	27.544
DESPESAS DE CAPITAL	1.125.220	2.590.700	926.713	1.663.987
Investimentos	1.125.220	2.590.700	926.713	1.663.987
SUBTOTAL	16.173.000	20.073.700	15.254.359	4.819.341
SUPERAVIT			4.821.205	
TOTAL DAS DESPESAS	16.173.000	20.073.700	20.075.564	4.819.341

BALANÇO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2011	2010	ESPECIFICAÇÃO	2011	2010
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	20.075.564	15.053.059	DESPEZA ORÇAMENTÁRIA	15.254.359	11.236.060
Receitas Correntes	20.045.564	15.050.709	Despesas Correntes	14.327.646	10.396.013
Receitas de Capital	30.000	2.350	Despesas de Capital	926.713	840.047
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	14.294.636	7.559.247	PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS	14.398.445	7.171.149
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	1.216.061	567.563	Adiantamentos Concedidos a Pessoal	1.179.736	564.317
Tributos e Contribuições a Recuperar	32.259	-	Tributos e Contribuições a Recuperar	56.516	-
Créditos por Danos ao Patrimônio	21.936	108.893	Créditos por Danos ao Patrimônio	21.680	109.606
Depósitos Restituíveis e Valores	-	122.992	Depósitos Restituíveis e Valores	15.103	37.583
Outros Créditos e Valores de Curto Prazo	244.312	704.428	Outros Créditos e Valores de Curto Prazo	42.548	906.795
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	-	25.963	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	-	20.284
Pessoal a Pagar	3.142.530	1.954.913	Pessoal a Pagar	3.142.530	2.255.953
Encargos Sociais a Pagar	1.220.054	894.617	Encargos Sociais a Pagar	1.244.294	965.509
Obrigações de Curto Prazo	6.440.099	2.184.978	Obrigações de Curto Prazo	6.556.158	1.753.576
Contas a Pagar	1.610.783	36.965	Contas a Pagar	1.599.590	31.749
Transferências Legais	176.909	225.867	Transferências Legais	184.988	220.098
Convênios	149.516	371.388	Convênios	338.217	182.687
Instituições Financeiras	1.428	-	Instituições Financeiras	1.380	-
Cauções	15.705	-	Cauções	15.705	-
Transferências Financeiras	-	360.680	Transferências Financeiras	-	122.992
Inscrição de Restos a Pagar	23.044	-			
DISPONÍVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR	8.143.150	3.938.053	DISPONÍVEL PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	12.860.546	8.143.150
TOTAL	42.513.350	26.550.359	TOTAL	42.513.350	26.550.359

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	EXERCÍCIO 2011
CONTRIBUIÇÕES	42.501.832
Contribuições	42.501.832
EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	1.226.872
Exploração de Bens e Serviços	1.226.872
FINANCEIRAS	27.302.255
Financeiras	27.302.255
OUTRAS VAR. PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.244.896
Outras Var. Patrimoniais Aumentativas	4.244.896
TOTAL	75.275.855

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	EXERCÍCIO 2011
PESSOAL E ENCARGOS	5.199.075
Pessoal e Encargos	5.199.075
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	20.447
Benefícios Assistenciais	20.447
USO DE BENS E SERVIÇOS	5.312.276
Uso de bens e serviços	5.312.276
FINANCEIRAS	141.947
Financeiras	141.947
TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.908.690
Tributárias e contributivas	2.908.690
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	10.118
Desvalorização e Perda de Ativos	10.118
OUTRAS VAR. PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	51.614.624
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas	51.614.624
TOTAL	65.207.177

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentárias)

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2011
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	926.713
Investimentos	926.713
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	30.000
Alienação de Bens	28.300
Alienação de Títulos e Ações	1.700
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	-
-	-
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	-
-	-

NOTA EXPLICATIVA ÀS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais, atendendo ao cronograma de implementação do novo Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, aprovado pela Resolução CFC nº 1.161/09, bem como às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBC T SP, a partir de 2011 começou a utilizar na sua estrutura contábil o novo plano de contas desenvolvido para o Sistema CFC/CRCs, passou a adotar o regime de competência para a receita, dentre outras práticas, e adotou novos procedimentos para a elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a buscar a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - IPSAs.

Destaca-se que, em decorrência das mudanças ocorridas no Plano de Contas no exercício, o Demonstrativo referente às Variações Patrimoniais deixa de ser apresentado comparativamente ao exercício anterior.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011 E 2012

1 – CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais, criado pelo Decreto-Lei nº 9.295/46, tem como principais atividades o registro dos profissionais da contabilidade e a fiscalização do exercício da profissão contábil. É dotado de personalidade jurídica e forma federativa, presta serviço público e tem sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos pela Resolução CFC nº 1.370/2011, possuindo autonomia no que se refere à administração de seus serviços, gestão de seus recursos, regime de trabalho e relações empregatícias.

A sua principal fonte de recursos é a arrecadação de anuidades dos profissionais e organizações contábeis, sendo que, do produto de arrecadação das anuidades, 20% é creditado ao CFC. Complementarmente, o CRCMG obtém recursos decorrentes de assinaturas de revistas, anúncios veiculados em seu jornal, dentre outros.

O CRCMG tem sua constituição, sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno, aprovado pela Resolução CRCMG nº 294/07, de 13/04/07. Além disso, goza de imunidade tributária total em relação aos seus bens, rendas e serviços, nos termos do art. 150 da CF.

2 - DIRETRIZES CONTÁBEIS

(a) Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com a Lei nº 4.320/64 e a Resolução CFC nº 1161/09, que instituiu o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade e seus Princípios Fundamentais.

Na elaboração das demonstrações contábeis, foi utilizado o regime de competência para as receitas e despesas.

(b) Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo regime contábil de competência de exercícios.

(c) Ativo Circulante

Caixa e Equivalentes de Caixa – refere-se ao valor de realização, incluindo, conforme aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas. São representados por saldo de bancos conta movimento, arrecadação e caderneta de poupança, esta última demonstrada pelo custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data do encerramento de cada exercício, em base pro rata temporis, em linha com os valores de realização.

Créditos de Curto Prazo – são apresentados o saldo a receber de anuidades do exercício, as multas e infrações, os créditos do exercício anterior, o parcelamento de débitos de curto prazo, juros de mora, atualização monetária e multas sobre anuidades, considerados de curto prazo. E, como conta redutora, é apresentado o valor referente ao reconhecimento da contribuição legal do CFC – cota-parte sobre os créditos.

Demais Créditos e Valores de Curto Prazo – demonstram os adiantamentos a pessoal, tributos e contribuições a recuperar de terceiros e depósitos judiciais recursais, originados de reclamações trabalhistas de funcionários e ex-funcionários do CRCMG.

Estoques – representam o saldo remanescente de materiais de consumo em estoque. Em 31 de dezembro de 2011, a Comissão responsável pelo levantamento de almoxarifado emitiu relatório que confere com os registros contábeis.

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas – demonstram os saldos das despesas pagas antecipadamente, segregadas nas despesas com assinaturas periódicas e contratação de seguros.

(d) Ativo Não Circulante

Ativo Realizável a Longo Prazo – representa os grupos de contas realizáveis a longo prazo, como Parcelamento de Débitos, Créditos de Exercícios Anteriores Não Executados, Dívida Ativa Executada e, como contas redutoras, Provisão para Perdas e Provisão de Cota-parte sobre Créditos. Também fazem parte desse grupo os Depósitos Realizáveis a Longo Prazo, referentes a processos trabalhistas.

Investimentos, Imobilizado e Intangível - o imobilizado do CRCMG está demonstrado pelo custo de construção ou de aquisição acrescido de correção monetária até 31 de dezembro de 1995. Contudo, grande parte dos bens móveis do órgão existente hoje foi adquirida no ano de 2009. Até o exercício de 2000, não era prática do CRCMG efetuar o cálculo e o registro contábil da depreciação dos seus bens. Com o advento do art. 58 da Lei nº 9649/98 e da Resolução CFC nº 841/99, o CRCMG procedeu, no ano de 2001, à depreciação de seu imobilizado. Com a suspensão do respectivo artigo e com determinações de Ofício do TCU, a partir do exercício de 2002, o CRCMG deixou de registrar a depreciação de seus bens. Com a adoção da Resolução CFC nº 1.161/2009, tornam-se obrigatórios os procedimentos para reconhecimento da depreciação, amortização e exaustão nos Conselhos de Contabilidade. O CRCMG tomou providências para a reavaliação de todos os seus bens, com vistas ao cumprimento da norma. No entanto, o registro da depreciação dos bens do CRCMG depende de normas específicas a serem emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade para o Sistema CFC/CRCs.

3 - MODIFICAÇÕES NAS PRÁTICAS CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2011 estão sendo apresentadas comparativamente àquelas relativas ao exercício de 2010. As demonstrações contábeis do exercício de 2010 apresentadas foram ajustadas e elaboradas

utilizando-se alterações introduzidas pela Resolução CFC nº 1.161/2009. Dessa forma, estão alinhadas com as NBC-TSP 16, que estabelecem novas práticas contábeis voltadas aos órgãos públicos, e com instruções de trabalho.

4 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Ao final de cada exercício social, os saldos dessas contas eram os seguintes:

	2011	2010
Caixa	-	773
Bancos conta movimento/arrecadação	168.441	700.672
Aplicações financeiras	<u>12.692.105</u>	<u>7.441.705</u>
Soma	12.860.546	8.143.150

5 – CRÉDITOS

No mês de dezembro de 2010, o CRCMG reconheceu integralmente os créditos a receber no Ativo Permanente, lançados anteriormente em contas de compensação.

a) Composição dos Créditos a Receber

	Saldo em 31 de dezembro R\$	
	2011	2010
1) Créditos a Receber de Curto Prazo	7.692.860	44.327.907
(-) Provisão Cota-parte	<u>(1.622.101)</u>	-
Soma	6.070.759	44.327.907
2) Créditos Realizáveis a Longo Prazo	41.167.507	-
(-) Provisão para Perdas de Créditos	(1.445.005)	-
(-) Provisão Cota-parte	<u>(7.941.350)</u>	-
Soma	31.781.152	-

b) Métodos utilizados para constituição das provisões

a) Constituição da Provisão para Perdas de Créditos:

a.1) O CRCMG utilizou como critério para Constituição da Provisão para Perdas de Créditos o percentual obtido da média aritmética das perdas por prescrição de créditos dos últimos 4 (quatro) anos, conforme Processo Interno CRCMG nº 055, aprovado na reunião plenária do dia 19/08/2011. O percentual encontrado, de 6,07%, foi aplicado somente sobre o saldo do grupo de conta "Dívida Ativa Executada", conforme orientação do Conselho Federal de Contabilidade.

b) Constituição da Provisão da Cota-parte sobre Créditos:

b.1) O CRCMG constituiu a Provisão da Cota-parte sobre os Créditos a Receber na ordem de 20% (vinte por cento) sobre os valores a receber de curto e longo prazo, conforme determina o Decreto-Lei nº 9295/46. No cálculo da provisão, no mês de dezembro de 2011, não foi considerada a transferência de valor da provisão de longo prazo para o curto prazo, ocasionando uma diferença no saldo da provisão de curto prazo, a ser regularizada em janeiro de 2012.

6 – BENS MÓVEIS

Em dezembro de 2010, o CRCMG realizou a reavaliação do seu edifício sede, conforme laudo elaborado pela Caixa Econômica Federal, corrigindo o valor do imóvel de R\$ 6.627.383 para R\$ 9.500.000. No final de dezembro de 2011, foi realizada pela empresa Lage e Lage Consultores Associados Ltda. a reavaliação dos bens móveis do CRCMG, cujo relatório será apresentado ao plenário do CRCMG, para aprovação.

a) Demonstrativo das movimentações do imobilizado

Descrição	Saldo em 31/12/2010	Aquisições	Baixas	Desvalorização	Saldo em 31/12/2011
Imobilizado	12.166.104	1.175.103	38.418	141.600	13.161.189
Bens Móveis	2.666.104	576.405	38.418	-	3.204.091
Móveis e Utensílios de Escritório	746.584	90.435	-	-	837.019
Máquinas e Equipamentos	327.453	60.459	-	-	387.912
Instalações	359.922	7.276	-	-	367.198
Veículos	438.515	164.189	38.418	-	564.286
Equipamentos de Proc. de Dados	749.052	254.046	-	-	1.003.098
Biblioteca	44.578	-	-	-	44.578
Bens Imóveis - Sede, Terreno e Obras	9.500.000	598.698	-	141.600	9.957.098

No demonstrativo acima, não foram contempladas as reclassificações ocorridas no período. Em 31 de dezembro de 2011, a Comissão designada para realizar o levantamento dos bens patrimoniais do CRCMG apresentou seu relatório, que confere com os registros contábeis.

7 – CONTINGÊNCIAS

(a) Provisões para Riscos Trabalhistas e Cíveis

O CRCMG registrou, em provisão para riscos trabalhistas, o valor de R\$ 214.000. O critério utilizado foi o valor da ação inicial proposto pelo requerente. O valor da provisão será atualizado após a realização da primeira audiência, levando-se em consideração o levantamento de risco a ser informado pela Assessoria Jurídica do CRCMG.

8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Mudança de Política Contábil

O quadro a seguir demonstra os valores que compõem o respectivo grupo em 31/12/2011, tendo sido atendidos os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Com a adoção do Regime de Competência para as receitas e a aplicação das novas normas de contabilidade, o resultado do exercício sofreu um impacto considerável, conforme demonstrado na tabela abaixo:

SALDO PATRIMONIAL (R\$)	31/12/2010	64.040.492
(+) Resultado do Exercício		10.068.678
(-) Ajustes de Exercícios Anteriores		<u>(10.924.296)</u>
SALDO PATRIMONIAL (R\$)	31/12/2011	63.184.874

Ressalta-se que o saldo da conta Ajustes de Exercícios Anteriores representa os registros de reconhecimento da Provisão de Cota-parte sobre Créditos a Longo Prazo e seus ajustes mensais.

9 – TRANSAÇÕES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Os saldos e transações mantidos com o Conselho Federal de Contabilidade podem ser resumidos como se segue:

	Contas a pagar/compensar	Créditos Devidos	Créditos Repassados
CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE			
Saldos em 2011			
. Cota-parte	1.214	3.643.015	3.641.801
. FIDES	<u>4.227</u>	<u>128.816</u>	<u>124.589</u>
Soma	5.441	3.771.831	3.766.390
Saldos em 2010			
. Cota-parte	9.965	2.862.241	2.852.276
. FIDES	<u>3.556</u>	<u>97.078</u>	<u>93.522</u>
Soma	13.521	2.959.319	2.945.798

As operações entre o CRCMG e o CFC foram realizadas em conformidade com as disposições do art. 6º, §§ 1º, 2º, 3º e 4º da Resolução CFC nº 1.370/2011 – Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade, combinado com a Resolução CFC nº 1161/09, que aprovou o Manual de Contabilidade para o Sistema CFC/CRCs.

10 - COBERTURA DE SEGUROS

Em 31 de dezembro de 2011, o CRCMG manteve cobertura de seguro contra incêndios para os seus bens, em especial os do ativo imobilizado, em valores considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais perdas dos ativos registrados contabilmente.

De acordo com as demonstrações contábeis e notas explicativas, tendo em vista as justificativas apresentadas 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 Contabilidade de Minas Gerais entende que o Balanço Patrimonial, Financeiro e demais Demonstrações Contábeis espelham com exatidão e transparência todas as transações realizadas no período.

Belo Horizonte, 31 de dezembro de 2011.

Contador Walter Roosevelt Coutinho
Presidente

Mauro Benedito Primeiro
Gerente de Contabilidade

Contador CRCMG nº 054453/O – CPF 682.100.946-53