

## NOTAS EXPLICATIVAS

### 1- Finalidade

O Conselho Regional de Contabilidade do Paraná, criado pelo Decreto-Lei nº 9295/46 e alterado pela Lei nº 12.249/10, vinculado ao Conselho Federal de Contabilidade, é uma Autarquia Federal da Administração Indireta, que tem como finalidade o registro e a fiscalização dos profissionais da contabilidade, legalmente habilitados (formação escolar), e escritórios contábeis, promover a educação profissional continuada através de palestras e eventos, proporcionando a sociedade bons serviços profissionais, executados em obediência aos princípios éticos e técnicos e, como consequência, valorizar os bons contabilistas.

### 2 – Apresentação e elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis apresentadas foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4320/64, com a observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, aos Princípios Contábeis geralmente aceitos, a Resolução CFC nº 1161/09, instruções de trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC, e o pronunciamento 85/2012.

### 3 – Principais Práticas Contábeis

#### Ativo Circulante

Estão dispostas em ordem decrescentes de grau de conversibilidade.

#### Disponível e Aplicações

As contas deste grupo estão demonstradas pelo critério de grau de liquidez de realização. Onde seus valores estão disponibilizados e acrescidos dos rendimentos auferidos, até a data do balanço:

TÍTULOS	2012	2011
Bancos Conta Arrecadação	419.086,39	136.747,56
Bancos Aplicação Financeira	5.856.117,95	4.153.257,48
Disponível para Aplicação Vinculada		51.002,80
<b>Total</b>	<b>6.275.204,34</b>	<b>4.341.007,84</b>

#### Créditos a Curto Prazo

Compreende os créditos a receber corrigidos pelo IPCA., cuja sua provável realização de dará até o término do exercício seguinte.

#### Créditos a Longo Prazo

Compreende os créditos a receber corrigidos pelo IPCA., cuja sua provável realização se dará após o termino do exercício seguinte.

As instituições públicas estão se adequando às convergências das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público aos padrões internacionais, aplicando os princípios da oportunidade que enfoca que os registros devem ser efetuados de imediato e com a extensão correta, independentemente de suas origens, conjuntamente com o princípio da Prudência que determina que se deva adotar o menor valor para os componentes do ativo, demonstrando assim um retrato contábil mais coerente a realidade do patrimônio.

TÍTULOS	2012	2011
<b>Curto Prazo</b>		
Creditos do Exercício	2.064.344,66	1.745.640,09
Creditos de Exercícios Anteriores	577.228,02	735.951,09
Parcelamento de Débitos	923.506,83	1.046.511,79
Subtotal de créditos a Curto prazo	3.565.079,51	3.528.102,97
<b>(-) Ajuste de Perdas de Créditos</b>	<b>-1.853.841,35</b>	<b>0,00</b>
<b>Total dos Créditos a Curto Prazo</b>	<b>1.711.238,16</b>	<b>3.528.102,97</b>
<b>Longo Prazo</b>		
Parcelamento de Débitos	1.422.656,76	1.283.458,40
Creditos de Exercícios Anteriores Não Executados	1.792.419,59	607.920,46
Dívida Ativa executada	8.841.288,86	8.937.743,18
Subtotal dos Créditos a Longo Prazo	12.056.365,21	10.829.122,04
<b>(-) Ajuste de Perdas de Créditos</b>	<b>-11.694.674,25</b>	<b>0,00</b>
<b>Total dos créditos a Longo Prazo</b>	<b>361.690,96</b>	<b>10.829.122,04</b>

#### Perda Estimada dos Créditos de Liquidação Duvidosa

Em 2011, visando a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade e a mudança de política contábil, se adotou o princípio da competência para reconhecimento dos créditos a receber.

Em 2012 foi implantada a perda estimada para os créditos a receber, calculada excepcionalmente utilizando-se a média de recebimentos do exercício de 2012 em decorrência da adoção dessa prática a partir deste exercício conforme pronunciamento 85/2012 do CFC.

A metodologia para cálculo utilizada para constituir o primeiro ajuste de perdas de créditos duvidosos foi aplicada conforme segue:

#### Cálculo de PERDAS ESTIMADAS DE CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA

Calculo das Perdas	2012
<b>Saldo final de dezembro – Curto Prazo</b>	<b>3.565.079,51</b>
Percentual de inadimplência	52%
(-) Calculo de ajuste de perdas	1.853.841,35
<b>Créditos Líquidos a Receber</b>	<b>1.711.238,16</b>
<b>Saldo final de dezembro – Longo Prazo</b>	<b>12.056.365,21</b>
Percentual de inadimplência	97%
(-) Calculo ajuste de perdas	11.694.674,25
<b>Créditos Líquidos a Receber</b>	<b>361.690,96</b>

### Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações como adiantamentos a colaboradores, valores a receber de entes públicos e terceiros até o término do exercício seguinte.

1. Adiantamentos a pessoal – valores de adiantamento de férias concedidas a 8 colaboradores do CRCPR em dezembro de 2012.
2. Tributos e Contribuições a Recuperar – valores a receber do Conselho Federal de Contabilidade, referentes a cota parte repassada a maior, e parte da tarifa bancária sobre a arrecadação compartilhada no valor de R\$ 51.750,41, e a restituição do INSS em processo trabalhista de R\$ 37.176,14.
3. Depósitos Rest. e Valores Vinculados – trata-se de ação cautelar alusiva ao imóvel de propriedade do CRCPR localizado a Rua Lourenço Pinto 196, em Curitiba, aguardando o exame de admissibilidade pelo TRF4 no valor de R\$ 201.900,03.
4. Outros créditos e valores de Curto Prazo Receber – valor pago ao INSS para obtenção do CND de imóvel no valor de R\$ 4.713,11, Adiantamento de R\$ 1.000,00 a empresa Renault do Brasil referente a aquisição de veículo para fiscalização e R\$ 81,14 a Mares Mapfre Seguradora referente a instrução normativa 1234 SRF, totalizando em R\$ 5.794,25.

TÍTULOS	2012	2011
Adiantamento a Pessoal	40.251,30	81.989,37
Tributos e Contrib. a Recuperar	88.926,55	86.029,06
Créditos por Dano ao Patrimônio	-	80,01
Depósitos Rest. e Valores Vinculados	201.900,03	201.900,03
Outros Créditos e Valores de C. Prazo Receber	5.794,25	65.557,28
<b>Total</b>	<b>336.872,13</b>	<b>435.555,75</b>

### Estoque

#### Almoxarifado

Compreende valores de bens adquiridos pelo Órgão com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, gêneros de alimentação e materiais de higiene, limpeza e conservação adquiridos através de processo licitatório, registrados ao custo de aquisição.

ALMOXARIFADO	2012	2011
Materiais de expediente	76.658,20	69.341,18
Materiais Elétricos e Telefonia	232,39	154,93
Gêneros de Alimentação	4.383,10	2.346,39
Materiais de Higiene, Limpeza e Conservação	9.475,96	3.762,20
<b>Total</b>	<b>90.749,65</b>	<b>75.604,70</b>

#### Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestações de serviços ao CRCPR ocorrerão até o término do exercício seguinte.

TÍTULOS	2012	2011
Seguros de bens móveis	16.968,40	37.731,79
Seguros de bens imóveis	5.144,85	2.524,97
Assinaturas periódicas	260,10	931,03
<b>Total</b>	<b>22.373,35</b>	<b>41.187,79</b>

### Investimentos, Imobilizado e Intangível

#### Bens Patrimoniais

Em 2012 foi aplicada a reavaliação e depreciação exigidas conforme NBCTSP n° 16.09 - Depreciação, Amortização e Exaustão e NBCTSP n° 16.10 - Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidade do Setor Público, e ainda observadas a Resolução CFC n° 1381/2012 e a Instrução de Trabalho n° 004/2012 - Regulamentação dos procedimentos de depreciações e amortização de bens do Sistema CFC/CRCs.

Os bens móveis da sede do CRCPR, dos escritórios regionais e das delegacias estão demonstrados por valores reavaliados conforme o laudo n° 2949/2012 da empresa Unisis Administração Patrimonial.

Os bens imóveis de propriedade do CRCPR foram reavaliados pela Comissão de Valores Imobiliários do Paraná, sendo que foi realizada em 2012 a segregação dos valores dos terrenos e edifícios.

Para os bens foram utilizadas as taxas de depreciação sugeridas no laudo acima e a Instrução de Trabalho INT/VPCI n° 004/2012, o fator – vida útil (anos) está assim representado : sede, subsele, salas e garagens – 25 anos; móveis e utensílios de escritório, máquinas e equipamentos, instalações, utensílios de cozinha e veículos 10 anos e os equipamentos de processamento de dados e sistemas de processamento de dados – softwares em 5 anos. O valor residual aplicado foi de 10% para todos os bens moveis e imóveis.

Os bens imóveis e moveis de propriedade do CRCPR estão segurados nas modalidades de sinistros: roubo, incêndio e responsabilidade civil.

Foi ainda alienado um veículo e adquirido outro através de processo licitatório. No final do exercício tivemos um sinistro com perda total do veículo, sendo que já foi recibo o valor da seguradora para reposição do mesmo.

Quanto aos valores constantes na biblioteca que foram baixados, trata-se de obras didáticas antigas apenas de valor histórico.

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2011	AQUISIÇÕES	BAIXAS		Reavaliação	Depreciação	SALDO EM 31/12/2012
		Compras	Vendas	Desincorporações (Doação)			
Móveis e Utensílios	839.705,94	6.300,00	-	-	40.333,00	(101.827,11)	784.511,83

Máquinas e Equipamentos	1.085.083,58	25.228,30	-	-	-843.149,21	(34.256,58)	232.906,09
Instalações	235.030,68	12.894,00	-	-	- 87.866,01	(13.139,25)	146.919,42
Utensílios de Copa e Cozinha	6.904,32	269,00	-	-	896,68	( 991,22)	7.078,78
Veículos	510.300,00	74.799,00	-(23.450,00)	(28.300,00)	(146.900,00)	(62.703,93)	323.745,07
Equip. de Proc. de Dados	410.523,47	147.594,00	-	-	-106.336,57	(110.008,30)	341.772,60
Sist. de Proc. de Dados	141.776,25	-	-	-	- 52.063,20	(16.148,40)	73.564,65
Biblioteca	485,80	-	-	-	- 485,80	-	-
<b>Total dos Bens Moveis</b>	<b>3.229.810,04</b>	<b>267.084,30</b>	<b>23.450,00</b>	<b>28.300,00</b>	<b>1.170.065,89</b>	<b>(339.074,79)</b>	<b>1.910.498,44</b>

Bens Imóveis	2012	2011
Sede	8.796.455,09	11.502.075,69
Subsede/salas/Garagens	3.181.044,46	3.718.600,00
Obras em Andamento		376.546,46
(-) Depreciações	431.190,00	
Sub total Bens Imóveis	11.546.309,55	15.597.222,15
Terrenos	3.648.570,60	25.000,00
<b>Total dos Bens Imóveis</b>	<b>15.194.880,15</b>	<b>15.622.222,15</b>

#### Passivo Circulante

Representado por valores a pagar com obrigações trabalhistas, fornecedores pela aquisição de serviços e materiais, provenientes de empenhos processados e não pagos até 31.12.2012, impostos retidos de terceiros e colaboradores e provisões. Apropriadas de acordo com a legislação vigente e Instrução de Trabalho nº 005/2012 do CFC.

TÍTULOS	2012	2011
Obrigações Trab. e Prev. a Pagar	105.029,34	60.812,18
Obrigações Fiscais de Curto Prazo a Pagar	8.042,28	3.692,42
Depósitos Consignáveis	100.167,52	85.816,86
Fornecedores	153.424,85	96.817,63
<b>Total das Obrigações e fornecedores</b>	<b>366.663,79</b>	<b>247.139,09</b>

#### 4 – Provisões de Curto Prazo

##### 4.1 – Provisões Trabalhistas

A provisão de férias é constituída mensalmente em atendimento ao regime de competência, com base nos saldos de férias adquiridos e proporcionais dos colaboradores do CRCPR, acrescidos dos respectivos encargos sociais, os quais montam em R\$ 609.299,12.

TÍTULOS	2012	2011
Provisão de férias	466.895,87	411.615,41
Encargos Sociais	142.403,25	119.368,52
<b>Total das provisões trabalhistas</b>	<b>609.299,12</b>	<b>530.983,93</b>

##### 4.2 - Provisões para Riscos Cíveis

Segundo informações fornecidas pela Assessoria Jurídica os processos judiciais que poderão ter perdas prováveis movidos contra o CRCPR. No ano de 2011, os valores das provisões apenas constaram em notas explicativas. As perdas prováveis estão discriminadas no quadro abaixo, enquanto as perdas de R\$ 430.581,76.

TÍTULO	2012	2011
Provisão para riscos civis	387.280,31	-

##### 4.3 - Provisão de Cota-Parte

Por mudança de critérios contábeis em 2012, conforme Instrução de trabalho INT/VPCI N.005/2012 - item 2.13, foi constituída a provisão de cota-parte que estava sendo representada como conta redutora do ativo, e passou a figurar como provisão de cota parte no passivo, representado 20% do valor dos créditos a receber, excluindo-se as perdas prováveis. Valor apurado de R\$ 414.585,82.

##### Patrimônio Líquido

As mudanças de Critérios contábeis utilizados pelo CRCPR, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e as instruções de trabalho do CFC, contribuíram para uma redução de valores patrimoniais.

Os ajustes de exercícios anteriores representam um valor significativo, o que mais contribuiu para essa redução foi o reconhecimento das perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosas dos créditos a receber, o reconhecimento da cota parte do CFC devida sobre créditos a receber, e o registro das perdas com a reavaliação de bens móveis.

<b>Patrimônio Social</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ajuste de exercícios anteriores	(12.900.334,03)	4.835.680,18
Resultado do exercício	(249.203,83)	3.088.772,85
Resultados Acum. Exercícios Anteriores	37.279.024,88	29.354.571,85
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>24.129.487,02</b>	<b>37.279.024,88</b>

#### Resultado Patrimonial

As receitas e despesas estão escrituradas pelo regime de competência contábil em atendimento a Resolução CFC nº 1132/08. O resultado patrimonial foi deficitário em R\$ 249.203,83 devido a mudança de critérios contábeis onde foram contabilizados os valores de ajustes para perdas de créditos e perdas por prescrição e decisões judiciais. O grupo de contas 3.7.1.1 – Desvalorização e perdas de ativo que em 2012 representou o valor de R\$ 3.636.907,85, em observância a orientação da Instrução de trabalho INT/VPCI nº 005/2012, item 36 e pronunciamento nº 85/2012.

<b>TÍTULOS</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Variações patrimoniais aumentativas	17.945.387,93	16.096.125,79
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	18.194.591,76	13.007.352,94
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>-249.203,83</b>	<b>3.088.772,85</b>

#### Resultado Financeiro

O Resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro apresentado poderá servir de fonte de recurso para abertura de créditos adicionais ao orçamento de 2013, de conformidade com o art. nº 43 da lei 4320/64.

<b>TÍTULOS</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ativo Financeiro	6.634.449,82	4.817.751,38
(-) Passivo Financeiro	979.526,35	830.960,72
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>5.654.923,47</b>	<b>3.986.790,96</b>

#### Resultado Orçamentário

O orçamento do CRCPR para o exercício de 2012 foi aprovado pela Resolução CRCPR nº 717/2011, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Deliberação nº. 142/2011, publicada no DOE em 05.01.2012 – edição nº 8624 e alterações de acordo com a legislação vigente. Onde estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas liquidadas e sendo que o superávit orçamentário corresponde a diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas liquidadas no exercício.

<b>RECEITAS</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>13.917.438,21</b>	<b>13.520.479,98</b>
Receitas de Contribuições	11.685.733,02	11.448.214,32
Exploração de Bens e Serviços	474.021,47	311.852,74
Financeiras	1.156.314,05	1.345.974,05
Outras Receitas Correntes	79.800,00	414.438,87
<b>Receitas de Capital</b>	<b>69.022,35</b>	<b>6.293,23</b>
Alienação de Bens	51.732,40	6.293,23
Transferências de Capital	13.985,50	
Outras Receitas de Capital	3.304,45	
<b>DESPESAS</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>12.034.849,16</b>	<b>11.346.369,72</b>
Pessoal e Encargos	5.609.289,83	4.799.794,04
Benefícios Assistenciais		1.841,21
Uso de Bens e Serviços	3.359.306,35	3.321.005,76
Financeiras	178.433,42	390.151,56
Transferências Correntes	134.700,00	137.200,00
Tributárias e Contributivas	2.693.868,43	2.655.157,41
Outras Despesas Correntes	59.251,13	41.219,64
<b>Despesas de Capital</b>	<b>270.282,30</b>	<b>1.225.607,93</b>
Investimentos	270.282,30	755.607,93
Amortização de Empréstimos		470.000,00
<b>Superávit orçamentário do exercício</b>	<b>1.681.329,10</b>	<b>954.795,56</b>

Curitiba, 31 de Dezembro de 2012.

**Celita Z. Paltanin**  
Gerente Contábil Financeiro e RH  
CO-CRCPR 22.730/O  
CPF- 434.210409-15

**Lucelia Lecheta**  
Presidente do CRCPR  
CO-CRCPR 28.122/O  
CPF- 643.200.149-87