

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO PARANÁ
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2013

Contexto Operacional

O Conselho Regional de Contabilidade do Paraná, localizado a Rua XV de Novembro n. 2987 Curitiba PR, criado pelo Decreto-Lei nº 9295/46 e alterado pela Lei nº 12.249/10, vinculado ao Conselho Federal de Contabilidade, dotado de personalidade jurídica de direito público e forma federativa, funciona como 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 e 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.

Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis apresentadas foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, com a observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e harmonização internacional; aos princípios contábeis geralmente aceitos, a Resolução CFC nº 1.161/09 que aprovou o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs o qual tomou como base o exercício de 2010; as interpretações e orientações emitidas pelo CFC, como instruções de trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC - VPCI 008/2013, e o pronunciamento 85/2012.

Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas a seguir. Políticas essas que vêm sendo seguidas de modo consistente em todos os períodos apresentados, salvo disposição em contrário.

Ativo Circulante

Estão dispostas em ordem decrescentes de grau de conversibilidade.

Caixa e Equivalentes de Caixa

As contas deste grupo estão demonstradas pelo critério de grau de liquidez de realização. Saldos esses em conta movimento e aplicações financeiras com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado, Seus valores estão disponibilizados e acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço:

TÍTULOS	2013	2012
Bancos Conta Arrecadação	373.480,08	419.086,39
Bancos Aplicação Financeira	7.356.024,53	5.856.117,95
Adiantamento de Suprimento	1.500,00	0,00
Disponível para Aplicação Vinculada	79.389,99	0,00
Total	7.810.394,60	6.275.204,34

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 término do exercício seguinte.

As instituições públicas estão se adequando às convergências das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público aos padrões internacionais, aplicando o princípio 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 da realidade do patrimônio.

TÍTULOS	2013	2012
Curto Prazo		
Creditos do Exercício	1.979.559,26	2.064.344,66
Creditos de Exercícios Anteriores	864.958,35	577.228,02
Parcelamento de Débitos	1.266.394,80	923.506,83
Subtotal de créditos a Curto prazo	4.110.912,41	3.565.079,51
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	-2.099.944,20	-1.853.841,35
Total dos Créditos a Curto Prazo	2.010.968,21	1.711.238,16
Longo Prazo		
Parcelamento de Débitos	1.696.789,63	1.422.656,76
Creditos de Exercícios Anteriores Não Executados	2.234.897,88	1.792.419,59
Dívida Ativa executada	9.015.403,93	8.841.288,86
Subtotal dos Créditos a Longo Prazo	12.947.091,44	12.056.365,21
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	-12.328.518,29	-11.694.674,25
Total dos créditos a Longo Prazo	618.573,15	361.690,96

Perda Estimada dos Créditos de Liquidação Duvidosa

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 nº 85/2012 do CFC.

A metodologia para cálculo do percentual de inadimplência utilizada para constituir a nova provisão foi a média dos exercícios de 2012 e 2013, conforme orientação VPCI nº 008/2013 item 2.13.

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

Cálculo das Perdas	2013
Saldo final de dezembro – Curto Prazo	4.110.091,24
Percentual de inadimplência	51%
(-) Cálculo de ajuste de perdas	2.099.944,20
Créditos Líquidos a Receber	2.010.968,21
Saldo final de dezembro – Longo Prazo	12.056.365,21
Percentual de inadimplência	95%
(-) Cálculo ajuste de perdas	11.694.674,25
Creditos Líquidos a Receber	361.690,96

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.

Adiantamentos a pessoal – valores de adiantamento de férias concedidas a 8 colaboradores

do CRCPR em dezembro de 2013 no valor de R\$ 69.953,95,

Salário maternidade no valor de R\$ 1.047,16.

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\$ 19.659,85 e a restituição do INSS em processo trabalhista de R\$ 37.176,14.

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.

Outros Créditos e Valores de C.Prazo Receber

Adiantamento de valor consignado em folha de pagamento empréstimo CEF valor de R\$ 467,08, valores relativos a adiantamento de diárias a conselheiros para reunião para eleição da nova diretoria do CRCPR valor R\$ 20.916,00 e adiantamento de vale refeição/alimentação aos funcionários relativos a janeiro de 2014. O valor de R\$ 4.713,11 pago ao INSS para obtenção de CND da Sede Curitiba, referente a caução da obra devida pela construtora Guidi Construções Ltda, encontra-se no departamento jurídico.

TÍTULOS	2013	2012
Adiantamento a Pessoal	69.953,95	40.251,30
Tributos e Contribuições a Recuperar	56.835,99	88.926,55
Depósitos Rest. e Valores Vinculados	201.900,03	201.900,03
Outros Créditos e Valores de C. Prazo Receber	65.311,67	5.794,25
Total	394.001,64	336.872,13

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	2013	2012
Materiais de expediente	64.622,21	76.658,20
Materiais Elétricos e Telefonia	105,90	232,39
Gêneros de Alimentação	1.583,00	4.383,10
Materiais de Higiene, Limpeza e Conservação	7.187,75	9.475,96
Total	73.498,86	90.749,65

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

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

TÍTULOS	2013	2012
Seguros de bens móveis	1.749,96	16.968,40
Seguros de bens imóveis	5.110,26	5.144,85
Assinaturas periódicas	337,60	260,10
Total	7.197,82	22.373,35

Investimentos, Imobilizado e Intangível Bens Patrimoniais

Em 2013, foi dada continuação às depreciações 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° 1.381/2012 e a Instrução de Trabalho n° 004/2012 - Regulamentação dos procedimentos de depreciações e amortização de bens do Sistema CFC/CRCs.

Foram utilizadas as taxas de depreciação conforme a Instrução de Trabalho INT/VPCI n° 004/2012, o fator – vida útil (anos) está assim representado: sede, subsede, salas e garagens – 25 anos; móveis e utensílios de escritório, maquinas 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 móveis e imóveis.

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

Foi adquirido um veículo SANDERO da empresa Renault Brasil através de adesão a ata registro de preço no valor de R\$ 31.500,00,

Foram realizadas aquisições na área de informática, através de processos licitatórios, de computadores e softwares tais como; Citrix, Corel Draw, etc,

Quanto a obras em andamento foi transferido o valor de R\$ 32.541,37 na sub sede de Londrina referente a revitalização.

Na conta de obras em andamento está consignado o valor de R\$ 12.500,00 referente a projeto arquitetônico na nova subsede em Paranaíba e o valor de R\$ 66.045,09 da revitalização da sub sede em Maringá.

Ainda no exercício de 2013, este CRCPR através de processo Sec. n° 04/2013 procedeu a baixa e desincorporação do patrimônio de bens inservíveis a esta administração. No valor total de R\$ 154.287,44.

Descrição	Saldo em 31/12/2012	Aquisições Compras	Desincorporações	Saldo em 31/12/2013	Depreciação Acumulada
Móveis e Utensílios	886.338,94	0,00	36.581,54	849.757,40	-194.672,43
Máquinas e Equipamentos	267.162,87	21.486,86	24.588,00	264.061,53	-60.637,13
Instalações	160.058,67	0,00	1.032,00	159.026,67	-27.542,49
Utensílios de Copa e Cozinha	8.070,00	2.200,00	340,00	9.930,00	-2.045,96
Veículos	386.449,00	31.500,00	0,00	417.949,00	-127.659,06
Equip. de Proc. Dados	451.780,90	92.918,00	91.745,90	452.953,00	-155.585,76

Sist. de Proc. de Dados	89.713,05	139.203,16	0,00	228.916,21	-35.608,84
Total dos Bens Moveis	2.249.573,43	287.308,02	154.287,44	2.382.593,81	-603.751,67

Bens Imóveis	2013	2012
Sede	8.796.455,09	8.796.455,09
Subsede/salas/Garagens	3.257.525,21	3.181.044,46
Obras em Andamento	78.545,09	0,00
(-) Depreciações	-863.434,56	-431.190,00
Sub total Bens Imóveis	11.269.090,83	11.546.309,55
Terrenos	3.648.570,60	3.648.570,60
Total dos Bens Imóveis	14.917.661,43	15.194.880,15

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 31.12.2013, impostos retidos de terceiros e colaboradores e provisões. Apropriadas de acordo com a legislação vigente e Instrução de Trabalho nº 008/2013 do CFC.

TÍTULOS	2013	2012
Obrigações Trab. e Prev. a Pagar	110.650,03	105.029,34
Obrigações Fiscais de Curto Prazo a Pagar	7.996,76	8.042,28
Depósitos Consignáveis	102.613,80	100.167,52
Fornecedores	60.665,21	153.424,85
Total das Obrigações e fornecedores	281.925,80	366.663,79

Provisões de Curto Prazo

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\$ 605.679,58.

TÍTULOS	2013	2012
Provisão de férias	464.122,30	466.895,87
Encargos Sociais	141.557,28	142.403,25
Total das provisões trabalhistas	605.679,58	609.299,12

Provisões para Riscos Cíveis

Segundo informações fornecidas pela Assessoria Jurídica os processos judiciais que poderão ter perdas prováveis movidos contra o CRCPR. As perdas prováveis estão discriminadas no quadro abaixo:

TÍTULO	2013	2012
Provisão para riscos civis e trabalhistas	255.707,30	387.280,31

Provisão de Cota-Parte

Por mudança de critérios contábeis em 2013, conforme Instrução de trabalho INT/VPCI nº 008/2013 - item 2.14 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\$ 525.908,27.

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.

O ajuste de exercícios anteriores de 2012, foi motivado por mudanças de critérios contábeis 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. Como os saldos foram ajustados em 2013, não há ajustes a serem consignados.

Patrimônio Social	2013	2012
Ajuste de exercícios anteriores	0,00	(12.900.334,03)
Resultado do exercício	1.815.709,53	(249.203,83)
Resultados Acum. Exercícios Anteriores	24.945.196,55	37.279.024,88
Patrimônio Líquido	25.945.196,55	24.129.487,02

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 superavitário em R\$ 1.815.709,53.

TÍTULOS	2013	2012
Variações patrimoniais aumentativas	23.494.089,65	17.945.387,93
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	21.678.380,12	18.194.591,76
Resultado Patrimonial – superávit	1.815.709,53	-249.203,83

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 2014, de conformidade com o art. nº 43 da lei 4320/64, O CRCPR o valor obtido no exercício foi de R\$ 7.319.896,01.

TÍTULOS	2013	2012
Ativo Financeiro	8.212.641,22	6.634.449,82
(-) Passivo Financeiro	892.745,21	979.526,35
Superávit Financeiro	7.319.896,01	5.654.923,47

Resultado Orçamentário –superávit

O orçamento do CRCPR para o exercício de 2013 foi aprovado pela Resolução CRCPR nº 727/2012, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Deliberação nº. 127/2012, publicada no DOE em 04.01.2013 – edição nº 8870 e alterações de acordo com a legislação vigente. Onde estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas liquidadas, sendo que o superávit orçamentário corresponde a

diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas liquidadas no exercício neste exercício o valor foi de R\$ 1.680.896,70

RECEITAS	2013	2012
Receitas Correntes	15.754.928,18	13.917.438,21
Receitas de Contribuições	12.978.509,02	11.685.733,02
Exploração de Bens e Serviços	618.849,50	474.021,47
Financeiras	1.443.821,36	1.156.314,05
Transferência	121.069,69	0,00
Outras Receitas Correntes	592.678,61	79.800,00
Receitas de Capital	0,00	69.022,35
Alienação de Bens	0,00	51.732,40
Transferências de Capital	0,00	13.985,50
Outras Receitas de Capital	0,00	3.304,45
DESPESAS	2013	2012
Despesas Correntes	13.631.697,62	12.034.849,16
Pessoal e Encargos	6.656.329,60	5.609.289,83
Uso de Bens e Serviços	3.590.563,99	3.359.306,35
Financeiras	109.047,18	178.433,42
Transferências Correntes	132.600,00	134.700,00
Tributárias e Contributivas	3.005.438,18	2.693.868,43
Outras Despesas Correntes	137.718,67	59.251,13
Despesas de Capital	442.333,86	270.282,30
Investimentos	442.333,36	270.282,30
Superávit orçamentário do exercício	1.680.896,70	1.681.329,10

Curitiba, 31 de Dezembro de 2013.

Celita Z.Paltanin
CO - CRC-PR 22.730/O
CPF 434.210.409-15

Lucelia Lecheta
CO - CRC-PR 28.122/O
Presidente
CPF 643.200.149-87