

NOTAS EXPLICATIVAS

1- Contexto Operacional

O Conselho Regional de Contabilidade do Paraná, localizado a rua XV de Novembro nº 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 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.

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 e harmonização internacional, aos Princípios Contábeis geralmente aceitos, a Resolução CFC nº 1161/09 que aprovou o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, as interpretações e orientações emitidas pelo CFC, como instruções de trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC - VPCI 009 e 010/2015.

3 – 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	2014	2013
Bancos Conta Arrecadação	349.472,00	373.480,08
Bancos Aplicação Financeira	8.764.024,85	7.356.024,53
Adiantamento de Suprimento		1.500,00
Disponível para Aplicação Vinculada	149.481,22	79.389,99
Total	9.262.978,07	7.810.394,60

Fonte: Balanço Patrimonial

Créditos a Curto Prazo

Compreende os créditos a receber corrigidos pelo IPCA, cuja sua provável realização se 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 normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, de acordo com os 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 à realidade do patrimônio.

TÍTULOS	2014	2013
Curto Prazo		
Creditos do Exercício	2.433.104,10	1.979.559,26
Creditos de Exercícios Anteriores	2.525.611,33	864.958,35
Parcelamento de Débitos	1.659.415,39	1.266.394,80
Subtotal de créditos a Curto prazo	6.618.130,82	4.110.912,41
Ajuste de Perdas de Créditos	(3.375.246,72)	(2.099.944,20)
Total dos Créditos a Curto Prazo	3.242.884,10	2.010.968,21
Longo Prazo		
Parcelamento de Débitos	1.839.999,65	1.696.789,63
Creditos de Exercícios Anteriores Não Executados	1.877.062,78	2.234.897,88
Dívida Ativa executada	8.119.839,77	9.015.403,93
Subtotal dos Créditos a Longo Prazo	11.836.902,20	12.947.091,44
Ajuste de Perdas de Créditos	(11.245.057,09)	(12.328.518,29)
Total dos créditos a Longo Prazo	591.845,11	618.573,15

Fonte: Balanço Patrimonial

Perda Estimada dos Créditos de Liquidação Duvidosa

Metodologia implantada a partir do exercício de 2012, conforme o pronunciamento nº 85/2012 do CFC, determina o cálculo do percentual de inadimplência utilizado para constituir provisão utilizando a média de recebimentos dos exercícios de 2012, 2013 e 2014, conforme orientação VPCI nº 010/2015, item 2.13.

CÁLCULO DE PERDAS ESTIMADAS DE CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA

Calculo das Perdas	2013
Saldo final de dezembro – Curto Prazo	6.618.130,82
Percentual de inadimplência	51%
Calculo de ajuste de perdas	(3.375.246,72)
Créditos Líquidos a Receber	3.242.884,10
Saldo final de dezembro – Longo Prazo	11.836.902,20
Percentual de inadimplência	95%
Calculo ajuste de perdas	(11.245.057,09)
Creditos Líquidos a Receber	591.845,11

Fonte: Sistema Financeiro

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, vencíveis até o termino do exercício seguinte.

1. Adiantamentos a pessoal – valores de adiantamentos de férias concedidas a 8 colaboradores do CRCPR em dezembro de 2014 no valor de R\$ 50.024,90 e aquisição de vale refeição para utilização em janeiro de 2015, no valor R\$ 37.729,50

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\$ 39.890,77 e, ainda, a restituição de INSS processo nº 12096.720010/2014 de R\$ 37.176,14, junto a SRF.

3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados – trata-se de ação ordinária nº 2007.70.00.028449-7 alusiva ao imóvel de propriedade do CRCPR localizado à rua Lourenço Pinto 196, em Curitiba, no valor de R\$ 201.900,03.

TÍTULOS	2014	2013
Adiantamento a Pessoal	87.754,40	69.953,95
Tributos e Contribuições a Recuperar	77.066,91	56.835,99
Depósitos Rest. e Valores Vinculados	201.900,03	201.900,03
Outros Créditos e Valores de C. Prazo Receber		65.311,67
Total	366.721,34	394.001,64

Fonte: Balanço Patrimonial

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	2014	2013
Materiais de expediente	60.530,15	64.622,21
Materiais Elétricos e Telefonia		105,90
Gêneros de Alimentação	1.489,19	1.583,00
Materiais de Higiene, Limpeza e Conservação	13.177,39	7.187,75
Total	75.196,73	73.498,86

Fonte: Balanço Patrimonial

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	2014	2013
Seguros de bens móveis	750,00	1.749,96
Seguros de bens imóveis	5.110,12	5.110,26
Assinaturas periódicas	220,81	337,60
Total	6.080,93	7.197,82

Fonte: Balanço Patrimonial

Investimentos, Imobilizado e Intangível

Bens Patrimoniais

Anualmente é realizado inventário patrimonial em observação a Resolução CFC nº 1.161/09 – Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CFCs (2009,p.34). e ainda a Instrução de Trabalho nº 004/2012 - Regulamentação dos procedimentos de depreciações e amortização de bens do Sistema CFC/CRCs.

Os escritórios regionais de Maringá e Cascavel estão sendo revitalizados e ainda juntamente com o escritório regional de Guarapuava receberam mobiliário e equipamentos de informática novos, visando melhorar o atendimento aos contabilistas do interior do estado.

Foram utilizadas as taxas de depreciação conforme a Instrução de Trabalho INT/VPCI nº 004/2012, o fator – vida útil (anos) está assim representado: sede, subsede, 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 móveis de propriedade do CRCPR estão segurados nas modalidades de sinistros: roubo, incêndio e responsabilidade civil.

Ainda no exercício de 2014, este CRCPR através de processo sec nº 04/2013 procedeu a baixa e desincorporação do patrimônio de bens inservíveis a esta administração. No valor total de R\$ 154.287,40, e através do processo licitatório nº 45/2014 foi feito a substituição do veículo Tucson por uma Spin 1.8 no valor de R\$ 59.080,66

Imobilizado	Saldo 31.12.2013	Aquisições	Baixas	Saldo 31.12.2014	Depreciação Acumulada
Móveis e Utensílios	849.757,40	71.103,13	20.217,00	900.643,53	(282.832,76)
Maq.Equipamentos	264.061,53	35.644,65	1.408,00	298.298,18	(91.459,79)
Instalações	159.026,67	18.140,97	5.020,91	172.146,73	(42.408,07)
Utensílios de copa e cozinha	9.930,00	1.980,00	130,00	11.780,00	(3.293,60)
Veículos	417.949,00	59.080,66	56.950,00	420.079,66	(164.785,44)
Equip.Processamento de Dados	452.953,00	100.960,00		553.913,00	(206.237,64)
Sistema proces. de dados	228.916,21	42.250,00		271.166,21	(64.602,24)
Total bens móveis	2.382.593,81	329.159,41	83.725,91	2.628.027,31	(855.619,54)

Fonte: Sistema de Bens Patrimoniais

Bens Imóveis	2014	2013
Sede	8.796.455,09	8.796.455,09
Subsede/salas/Garagens	3.411.608,50	3.257.525,21
Obras em Andamento	525.528,76	78.545,09
(-) Depreciações	(1.298.302,34)	(863.434,56)
Sub total Bens Imóveis	11.435.290,01	11.269.090,83
Terrenos	3.648.570,60	3.648.570,60
Total dos Bens Imóveis	15.083.860,61	14.917.661,43

Fonte: Sistema de Bens Patrimoniais

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 31.12.2014, impostos retidos de terceiros e colaboradores e provisões. Apropriadas de acordo com a legislação vigente e Instrução de Trabalho nº 010/2015 do CFC.

TÍTULOS	2014	2013
Obrigações Trab. e Prev. a Pagar	120.051,94	110.650,03
Obrigações Fiscais de Curto Prazo a Pagar	8.685,72	7.996,76
Depósitos Consignáveis	115.088,39	102.613,80
Fornecedores	166.694,46	60.665,21
Total das Obrigações e fornecedores	410.520,51	281.925,80

Fonte: Balanço Patrimonial

Demais Obrigações de Curto Prazo

TÍTULOS	2014	2013
Créditos de Terceiros		1.494,00
Transferências Legais - Fides	2.897,20	3.050,14
Outras Obrigações – Depositos diversas Origens	748,63	784,82
Total das obrigações a Curto Prazo	3.834,96	5.139,83

Fonte: Balanço Patrimonial

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 funcionários do CRCPR, acrescidos dos encargos sociais, os quais montam em R\$ 579.429,20.

TÍTULOS	2014	2013
Provisão de férias	444.007,03	464.122,30
Encargos Sociais	135.422,17	141.557,28
Total das provisões trabalhistas	579.429,20	605.679,58

Fonte: Balanço Patrimonial

Provisões para Riscos Cíveis

Segundo informações fornecidas pela Assessoria Jurídica os processos judiciais que poderão ter perdas prováveis movidos contra o CRCPR. As perdas praticamente certas representam 16 processos, no valor de R\$ 17.044,62 e as prováveis correspondem a 126 processos que montam R\$ 189.631,40.

TÍTULO	2014	2013
Provisão para Riscos Cíveis e Trabalhistas	206.676,02	255.707,30

Fonte: Balanço Patrimonial

Provisão de Cota-Parte

Conforme a Instrução de trabalho INT/VPCI nº 0010/2015 - item 2.14 - foi constituída a provisão de cota-parte, representando 20% do valor dos créditos a receber, excluindo-se as perdas prováveis. Valor apurado de R\$ 766.945,84

Patrimônio Líquido

Apresenta o patrimônio social do CRCPR, resultado dos resultados patrimoniais acumulados no decorrer dos anos.

Patrimônio Líquido	2014	2013
Patrimônio Social	28.441.940,45	25.945.196,55
Resultado do exercício	2.496.743,90	1.815.709,53
Resultados Acum. Exercícios Anteriores	25.945.196,55	24.129.487,02
Patrimônio Líquido	28.441.940,45	25.945.196,55

Fonte: Balanço Patrimonial

4 - 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\$ 2.496.743,90..

TÍTULOS	2014	2013
Variações Patrimoniais Aumentativas	25.704.588,47	23.494.089,65
Variações Patrimoniais Diminutivas	(23.207.844,57)	(21.678.380,12)
Resultado Patrimonial do Exercício – superávit-	2.496.743,90	1.815.709,53

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais

5 - 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 2015, de conformidade com o art. nº 43 da lei 4320/64.

TÍTULOS	2014	2013
Ativo Financeiro	9.635.780,34	8.212.641,22
Passivo Financeiro	(993.784,67)	(892.745,21)
Superávit Financeiro	8.641.995,67	7.319.896,01

Fonte: Balanço Patrimonial

6 - Resultado Orçamentário

O orçamento do CRCPR para o exercício de 2014 foi aprovado pela Resolução CRCPR nº 744/2013, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Deliberação nº. 144/2013, publicada no DOE em 19.12.2013 – edição nº 9110 no valor de R\$ 17.050.000,00 e alterações de acordo com a legislação vigente, utilizando-se superávit de exercícios anteriores de R\$ 714.612,00. 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.

Receitas realizadas	Despesas Liquidadas	Resultado - Superávit Orçamentário
16.561.608,45	(15.238.355,71)	1.323.252,74

Fonte: Balanço Orçamentário

Receitas orçamentária	Previsão inicial	Previsão atualizada	Receitas realizadas
Receitas correntes	16.869.000,00	16.869.000,00	16.526.758,20
Receitas de capital	181.000,00	181.000,00	34.850,25
Total receitas	17.050,00,00	17.050,000,00	16.561.608,45
Saldos exercícios anteriores/ superávit financeiro		714.612,00	
Despesas orçamentária	Dotação inicial	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas
Despesas correntes	15.599.263,00	16.496.263,00	14.313.150,25
Despesas de capital	1.450.737,00	1.268.349,00	925.205,46
Total das despesas	17.050.000,00	17.764.612,00	15.238.835,71

Fonte: Balanço Orçamentário

Curitiba, 31 de Dezembro de 2014.