

**NOTAS EXPLICATIVAS**

1 – Contexto Operacional

O Conselho Regional de Contabilidade do Paraná, localizado na rua XV de Novembro nº 2.987 Curitiba, PR, autarquia federal da administração indireta, 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, tem sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos pela Resolução CFC nº 1370/11 e alterações. Tem sua constituição, sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno aprovado pela Resolução CRCPR nº 666/2008 e alterações, e tem por finalidade legal o registro e a fiscalização dos profissionais da contabilidade e escritórios contábeis e promover a educação profissional continuada por meio de palestras e eventos, possibilitando-lhes proporcionar à sociedade bons serviços profissionais, executados em obediência aos princípios éticos e técnicos e, como consequência, valorizando os bons profissionais da contabilidade.

A principal fonte de recursos do Conselho é a arrecadação de anuidades dos profissionais e organizações contábeis, sendo que 20% (vinte por cento) do produto arrecadado é creditado a título de cota-parte ao CFC.

O CRCPR goza de imunidade tributária total em relação a seus bens, rendas e serviços conforme § 2º do art. 150 da Constituição Federal.

2 – Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis apresentadas foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4320/64, com a observância das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e harmonização internacional aos princípios contábeis geralmente aceitos, prezando por alto nível de qualidade e transparência das informações. Foram observadas ainda a Resolução CFC nº 1161/09 que aprovou o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, as interpretações e orientações emitidas pelo CFC, como a instrução de trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC - VPCI nº 011/2015.

3 – Principais Práticas Contábeis

O regime de competência e segregação de prazos:

O CRCPR adota o Regime de competência para suas transações. Dessa forma, o registro de ativos e passivos, cuja realização ou exigibilidade ocorre até o final do exercício social seguinte é considerado como ativo circulante, sendo as demais transações consideradas de longo prazo e, conseqüentemente, registradas no não circulante.

Ativo Circulante

As contas deste grupo estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade.

3.1 - 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	2015	2014
Bancos Conta Arrecadação	79.602,63	349.472,00
Bancos Aplicação Financeira	12.156.498,84	8.764.024,85
Disponível para Aplicação Vinculada	6.427,30	149.481,22
Total	12.242.528,77	9.262.978,07

Fonte: Balanço Patrimonial

3.2 - Créditos de Curto Prazo

3.2.1 – Créditos a Receber

Estão representados pelo saldo a receber das anuidades do exercício, multas de infrações, créditos do exercício anterior, parcelamentos de débitos, juros de mora, atualização monetária e multas sobre anuidades, com realização considerada de curto prazo. E como conta redutora, o valor referente ao reconhecimento da provisão de Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa.

TÍTULOS	2015	2014
Créditos a Receber de Curto Prazo		
Créditos do Exercício	2.220.177,52	2.433.104,10
Créditos de Exercícios Anteriores	3.339.496,78	2.525.611,33
Parcelamento de Débitos	2.581.206,43	1.659.415,39
Subtotal de Créditos de Curto prazo	8.140.880,73	6.618.130,82
Ajuste de Perdas de Créditos	(4.151.849,17)	(3.375.246,72)
Total dos Créditos de Curto Prazo	3.989.031,56	3.242.884,10

Fonte: Balanço Patrimonial

A metodologia de cálculo utilizada para a definição do percentual de inadimplência e os procedimentos contábeis relativos ao reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa estão de acordo com a Instrução de Trabalho VPCI Nº 085/2012 do CFC. Metodologia implantada a partir do exercício de 2012, que determina o cálculo do percentual de inadimplência. Para esse cálculo foi utilizada a média de recebimentos dos créditos dos exercícios de 2012, 2013 e 2014, conforme orientação VPCI nº 010/2015

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

CÁLCULO DAS PERDAS	2015
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo	8.140.880,73
Percentual de inadimplência	51%
Cálculo de ajuste de perdas	(4.151.849,17)
Créditos Líquidos a Receber	3.989.031,56

Fonte : Balanço Patrimonial

3.3 – Demais Créditos e Valores a Receber

Correspondem a valores a receber por demais transações tais como adiantamentos a pessoal, tributos a recuperar e depósitos judiciais.

3.3.1 – Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros

Valores relativos a adiantamentos de férias concedidas a 9 (nove) colaboradores em dezembro de 2015.

3.3.2 – Tributos e Contribuições a Recuperar

Compreende os valores a receber do Conselho Federal de Contabilidade de cota parte repassada a maior e participação nas tarifas bancárias sobre a arrecadação compartilhada.

O CRCPR reconhecerá o direito de receber em 2016 o valor de R\$ 10.683,50, referente ao apoio financeiro que o CFC repassa aos Regionais no Projeto de Ampliação e Atualização do Parque de Informática.

3.3.3 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Trata-se de ação ordinária nº 2007.70.00.028449-7, a qual encontra-se em trâmite na 2ª Vara Federal de Curitiba, referente ao imóvel de propriedade do CRCPR localizado na rua Lourenço Pinto, 196, em Curitiba.

3.3.4 – Outros Créditos e Valores a Receber

Compreende o valor a ser reembolsado pela empresa Brementur Agências Turismo Ltda. e ao adiantamento de vale-refeição adquirido para os colaboradores do CRCPR para utilização em janeiro de 2016.

TÍTULOS	2015	2014
Adiantamento a Pessoal	63.930,06	87.754,40
Tributos e Contribuições a Recuperar	33.441,03	77.066,91
Depósitos Rest. e Valores Vinculados	201.900,03	201.900,03
Outros Créditos e Valores de Curto Prazo a Receber	42.867,75	
Total	342.138,87	366.721,34

Fonte: Balanço Patrimonial

3.4 - Estoque

3.4.1 -Almoxarifado

Compreende o somatório dos 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 por meio de processo licitatório. Estão avaliados e registrados pelo custo médio de aquisição não superando o preço corrente de mercado.

ALMOXARIFADO	2015	2014
Materiais de Expediente	80.423,37	60.530,15
Gêneros de Alimentação	4.014,92	1.489,19
Materiais de Higiene, Limpeza e Conservação	8.399,27	13.177,39
Total	92.837,56	75.196,73

Fonte: Balanço Patrimonial

### 3.4.2 -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	2015	2014
Seguros de Bens Móveis	750,00	750,00
Seguros de Bens Imóveis	4.707,37	5.110,12
Assinaturas Periódicas	263,33	220,81
Total	5.720,70	6.080,93

Fonte: Balanço Patrimonial

Ativo Não-Circulante

3.5 Ativo Realizável a Longo Prazo

3.5.1- Créditos Realizáveis a Longo Prazo

Compreende um conjunto de direitos ou créditos relativos a anuidades, multas por ausência a eleições e multas de infrações em favor da entidade, com prazos estabelecidos na legislação pertinente, vencidos e não pagos pelos devedores.

TÍTULOS	2015	2014
Créditos Realizáveis a Longo Prazo		
Parcelamento de Débitos	2.229.316,54	1.839.999,65
Créditos de Exercícios Anteriores Não Executados	513.475,54	1.877.062,78
Dívida Ativa Executada	10.409.621,21	8.119.839,77
Subtotal dos Créditos de Longo Prazo	13.152.413,29	11.836.902,20
Ajuste de Perdas de Créditos	(12.494.792,63)	(11.245.057,09)
Total dos Créditos de Longo Prazo	657.620,66	591.845,11

Fonte: Balanço Patrimonial

Perda Estimada dos Créditos de Liquidação Duvidosa

O reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa obedece o mesmo critério dos créditos de curto prazo.

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa

Calculo das Perdas	2015
Saldo final de dezembro – Créditos Realizáveis a Longo Prazo	13.152.413,29
Percentual de Inadimplência	95%
Cálculo de Ajuste de Perdas	(12.494.792,63)
Créditos Líquidos a Receber	657.620,66

Fonte: Sistema Financeiro

Os valores originados pelo cálculo de perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa de curto e longo prazo estão registrados nas variações patrimoniais diminutivas.

4 - Investimentos, Imobilizado e Intangível

Compreendem os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidas com essa finalidade, inclusive as decorrentes de operações que transfiram a ela benefícios, os riscos e o controle desses bens. De acordo com suas características, os itens do ativo imobilizado podem ser classificados como bens móveis e bens imóveis.

Os bens estão registrados pelo custo de construção e ou de aquisição e estão reavaliados e depreciados conforme determina a Resolução CFC n° 1.161/2009 e Instrução de Trabalho 004/2012 (Regulamentação dos procedimentos de depreciações e amortizações de bens do sistema CFC/CRCs).

O imobilizado está demonstrado pelo custo de construção e ou aquisição.

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

4.1- Investimentos

O CRCPR possui investimentos em ações da antiga Empresa de Telecomunicações do Paraná (Telepar) há mais de 20 anos. Os valores das ações são atualizados de acordo com o mercado e a bolsa de valores, mas por se tratar de valor irrelevante (R\$ 7.372,32), sua variação não foi reconhecida no balanço patrimonial.

4.2 – Imobilizado

O CRCPR nomeou através da Portaria n° 042/2014, comissão para o levantamento de bens móveis, a qual apresentou relatório conclusivo. E, anualmente, o CRCPR faz a circularização enviando a todos os responsáveis o termo de bens patrimoniais sob sua guarda.

Os bens imóveis e móveis de propriedade do CRCPR estão segurados pela administração com valores suficientes para cobrir eventuais perdas de ativos registrados contabilmente.

A posição patrimonial do CRCPR ao final dos exercícios de 2014 e 2015 está descrita abaixo:

Imobilizado	Saldo 31.12.2014	Aquisições	Baixas	Saldo 31.12.2015	Depreciação Acumulada
Móveis e Utensílios	900.643,53	47.740,00	(336,00)	948.047,53	(386.043,80)
Máquinas Equipamentos	298.298,18	3.926,89		302.225,07	(119.523,13)
Instalações	172.146,73			172.146,73	(58.095,19)
Utensílios de Copa e Cozinha	11.780,00			11.780,00	(4.696,04)
Veículos	420.079,66			420.079,66	(222.835,52)
Equipamentos Processamento de Dados	553.913,00	130.337,70		684.250,70	(258.921,09)
Sistemas Processamento de Dados	271.166,21	36.992,40		308.158,61	(97.358,76)
Total Bens Móveis	2.628.027,31	218.996,99	(336,00)	2.846.688,30	(1.147.473,53)

Fonte: Sistema de Bens Patrimoniais

O CRCPR registra contabilmente a depreciação do seu imobilizado desde o exercício de 2012. Os itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear, de acordo com vida útil econômica estimada para o grupo ao qual pertencem. Os bens são depreciados a partir do mês subsequente ao que foram adquiridos e ou instalados. O período de vida útil e o percentual do valor estimado para cada grupo do imobilizado, com exercício corrente utilizou-se:

Descrição do Patrimônio	Vida útil	Valor residual Taxa de depreciação
Móveis e Utensílios de Escritórios	10 anos	10%
Máquinas e Equipamentos	10 anos	10%
Instalações	10 anos	10%
Veículos administração	10 anos	10%
Veículos fiscalização	5 anos	10%
Equipamentos e sistema Proc.de Dados	5 anos	10%
Sedes /sub sedes/salas e garagens	25 anos	10%

Fonte: Sistema de Bens Patrimoniais

Bens Imóveis	2015	2014
Sede	8.796.455,09	8.796.455,09
Subsede/salas/Garagens	3.924.637,26	3.411.608,50
Obras em Andamento	12.500,00	525.528,76
(-) Depreciações	(1.739.331,71)	(1.298.302,34)
Sub total Bens Imóveis	10.994.260,64	11.435.290,01
Terrenos	3.648.570,60	3.648.570,60

Total dos Bens Imóveis	14.642.831,24	15.083.860,61
------------------------	---------------	---------------

Fonte: Sistema de Bens Patrimoniais

#### 6 -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 31.12.2015, 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	2015	2014
Obrigações Trab. e Prev. a Pagar	131.616,71	120.051,94
Obrigações Fiscais de Curto Prazo a Pagar	8.680,16	8.685,72
Depósitos Consignáveis	126.818,72	115.088,39
Fornecedores	74.982,64	166.694,46
Total das Obrigações e Fornecedores	342.098,23	410.520,51

Fonte: Balanço Patrimonial

#### 6.1 - Demais Obrigações de Curto Prazo

TÍTULOS	2015	2014
Créditos de Terceiros	82,33	
Transferências Legais - Fides	1.735,43	3.050,14
Outras Obrigações – Depósitos Diversas Origens	116,79	784,82
Total das Obrigações a Curto Prazo	1.934,55	3.834,96

Fonte: Balanço Patrimonial

#### 6.2- Provisões de Curto Prazo

Provisões Trabalhistas

A provisão de férias é constituída mensalmente e seus valores atualizados, em atendimento ao regime de competência, com base nos saldos de férias integrais e proporcionais dos funcionários do CRCPR, acrescidos dos encargos sociais.

TÍTULOS	2015	2014
Provisão de férias	629.102,14	444.007,03
Encargos Sociais	191.876,20	135.422,17
Total das Provisões Trabalhistas	820.978,34	579.429,20

Fonte: Balanço Patrimonial

#### 6.3 - Provisões para Riscos Cíveis e Trabalhistas

O critério de registro contábil das ações é definido pelo levantamento de risco informado pela Assessoria Jurídica do CRCPR, que classifica as ações de conformidade com o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs. O relatório apresenta 173 processos judiciais, sendo 128 (cento e vinte e oito) com o grau de provável, 01 (um) com o grau de incerto, 03 (três) com o grau de remoto, 28 (vinte e oito) possível e 13 (treze) praticamente certo, totalizando o valor de R\$ 1.391.664,99.

TÍTULO	2015	2014
Provisão para Riscos Cíveis e Trabalhistas	222.643,99	206.676,02

Fonte: Relatório da Assessoria Jurídica do CRCPR

#### 6.4 - Provisão de Cota-Parte

Conforme a Instrução de Trabalho INT/VPCI nº 0011/2015 - item 2.10.2 – constitui a cota –parte valor correspondente a 20% sobre os créditos a receber líquidos de Créditos a Receber de Curto e Longo Prazo. O valor é atualizado em dezembro e ajustado em janeiro por ocasião de novas anuidades e sempre que houver fato relevante que afete os créditos a receber.

Provisão cota Parte		
ANO 2015	Créditos Líquidos	Cálculo provisão de cota parte
Créditos a Receber de Curto Prazo	3.989.031,56	797.806,31
Créditos a Receber de Longo Prazo	657.620,66	131.524,13
Total da Carteira	4.646.652,22	929.330,44

Fonte: Balanço Patrimonial

#### 7 - Patrimônio Líquido

Atendem aos Princípios de Contabilidade e às Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público, aqueles decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior. Desta forma, no balanço encerrado em 31.12.2015, foram evidenciados os valores que pertencem ao exercício anterior, cuja origem corresponde a fornecedores de serviços com manutensão no valor de R\$ 4.726,26 e publicações de editais no DOU no valor de R\$ 7.501,39, perfazendo o total de R\$ 12.227,65.

Patrimônio Líquido	2015	2014
Patrimônio Social	31.362.310,90	28.441.940,45
Ajustes de Exercícios Anteriores	(12.227,65)	
Resultado do Exercício	2.932.598,10	2.496.743,90
Resultados Acum. Exercícios Anteriores	28.441.940,45	25.945.196,55
Patrimônio Líquido	31.362.310,90	28.441.940,45

Fonte: Balanço Patrimonial

#### 8. Resultados Apurados

O CRCPR encerrou o exercício social de 2015, com resultados positivos, tendo apurados os seguintes superavits:

##### 8.1- Atos Potenciais Passivos a Executar

O CRCPR mantém registrados, em seu balanço, os contratos de serviços em atos potenciais recebidos do setor de licitação, visando resguardar o direito e deveres estabelecidos nesses documentos, bem como o registro prévio de futuros reflexos patrimoniais. Em 31 de dezembro de 2014 o saldo montava em R\$ 114.426,55.

##### 8.2- Resultado Patrimonial

Os valores registrados nas rubricas de resultado patrimonial estão escriturados pelo regime de competência contábil aplicado tanto para as receitas quanto para as despesas.

TÍTULOS	2015	2014
Variações Patrimoniais Aumentativas	28.913.602,65	25.704.588,47
Variações Patrimoniais Diminutivas	(25.981.004,55)	(23.207.844,57)
Resultado Patrimonial do Exercício – Superavit	2.932.598,10	2.496.743,90

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais.

##### 8.3 - Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro é representado pela diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro. O Superavit Financeiro apresentado poderá servir de fonte de recurso para abertura de créditos adicionais ao orçamento de 2016, de conformidade com o art. nº 43 da lei 4320/64.

TÍTULOS	2015	2014
Ativo Financeiro	12.590.388,34	9.635.780,34
Passivo Financeiro	(1.165.011,12)	(993.784,67)
Superavit Financeiro	11.425.377,22	8.641.995,67

Fonte: Balanço Patrimonial

##### 8.4- Resultado Orçamentário

O orçamento do CRCPR para o exercício de 2015 foi aprovado pela Resolução CRCPR nº 757/2014 e pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Deliberação nº. 136/2014, publicado no DOE em 03.12.2014 – edição nº 9346 no valor inicial de R\$ 16.865.000,00 e suplementado conforme legislação vigente utilizando-se superavit de exercícios anteriores no valor de R\$ 1.690.000,00, totalizando em R\$ 18.555.000,00.

o superavit orçamentário corresponde à diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas liquidadas no exercício conforme demonstração abaixo:

Receitas realizadas	Despesas Liquidadas	Resultado - Superavit Orçamentário
17.865.875,05	(15.082.801,30)	2.783.073,75

Fonte: Balanço Orçamentário

Balanço Orçamentário

Receitas orçamentárias	Previsão inicial	Previsão atualizada	Receitas realizadas
Receitas correntes	16.685.000,00	16.685.000,00	17.865.875,05
Receitas de capital	180.0000,00	180.000,00	
Total das receitas	16.865.000,00	16.865.000,00	17.865.875,05
Saldos exercícios anteriores/ superavit financeiro		1.690.000,00	
Despesas orçamentárias	Dotação inicial	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas
Despesas correntes	16.527.000,00	17488.600,00	14.863.804,31
Despesas de capital	338.000,00	1.066.400,00	218.996,99
Total das despesas	16.865.000,00	18.555.000,00	15.082.801,30

Fonte: Balanço Orçamentário

9 – Declaração de Responsabilidade

Em cumprimento ao que determinam as exigências legais, declaramos e assinamos o presente termo de responsabilidade relativo à fidelidade e à realidade dos saldos e ou valores apurados. Os lançamentos contábeis que deram origem às demonstrações e informações aqui apresentadas foram elaborados com amparo em documentações repassadas à contabilidade por todos os setores do CRCPR.

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 01 de janeiro a 31 de dezembro, a diretoria do CRCPR entende que o balanço patrimonial e demais demonstrações contábeis espelham com exatidão e transparência todas as transações realizadas no período.

Curitiba, 31 de Dezembro de 2015.

Lucelia Lecheta  
Presidente

Celita Z. Paltanin  
CT -CRCPR 22.720/0  
Gerente Contábil Financeiro e RH

**DELIBERAÇÃO N.º 32/2016**

**PROCESSO N.º: 2016/000128**

**INTERESSADO: CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO PARANÁ**

**ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2015**

**DELIBERA:** Aprovar a Prestação de Contas do exercício de 2015 do Conselho Regional de Contabilidade do Paraná, concluindo pela Regularidade da Gestão, conforme decisão da Câmara de Controle Interno.

**RELATOR: Contador João Altair Caetano dos Santos**

**ATA CCI N.º: 282**

Brasília-DF, 19/05/2016.

**Contadora LUCILENE FLORÊNCIO VIANA**  
Vice-presidente de Controle Interno