

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	SALDO	
	2017	2016		2017	2016
1.1	20.495.762,46	16.565.410,00	2.1	2.878.690,28	3.034.919,18
1.1.1	15.628.719,87	12.311.138,14	2.1.1	161.917,86	150.526,41
1.1.1.1	15.628.719,87	12.311.138,14	2.1.1.1.2	161.917,86	150.526,41
1.1.1.1.04	148.010,08	223.190,06	2.1.1.2.01	161.917,86	150.526,41
1.1.1.1.05	15.437.365,41	12.042.572,89			
1.1.1.1.07	43.344,38	45.375,19	2.1.2	353.371,49	689.101,01
1.1.2	4.627.437,80	3.817.715,49	2.1.2.1	353.371,49	689.101,01
1.1.2.1	4.627.437,80	3.817.715,49	2.1.2.1.01	5.356,35	5.587,39
1.1.2.1.01	3.601.713,46	3.599.473,83	2.1.2.1.02	186.884,12	172.345,93
1.1.2.1.02	4.099.399,64	2.568.870,07	2.1.2.1.03	161.131,02	511.167,69
1.1.2.1.03	3.585.320,55	2.508.282,22			
1.1.2.1.98	-6.658.995,85	-4.858.910,63	2.1.3	6.460,41	5.799,37
1.1.3	110.393,88	339.322,01	2.1.3.1	4.210,62	3.646,51
1.1.3.1	87.863,79	105.484,32	2.1.3.1.01	4.210,62	3.646,51
1.1.3.1.01	35.928,41	105.484,32			
1.1.3.1.01	51.935,38	0,00	2.1.3.2	2.249,79	2.068,88
1.1.3.2	3.604,77	2.332,71	2.1.3.2.01	2.249,79	2.068,88
1.1.3.2.01	3.604,77	2.332,71	2.1.3.9	0,00	83,98
1.1.3.5	0,00	201.900,03	2.1.3.9.01	0,00	83,98
1.1.3.5.01	0,00	201.900,03			
1.1.3.6	18.925,32	29.604,95	2.1.4	2.343.171,93	2.189.492,39
1.1.3.6.99	18.925,32	29.604,95	2.1.4.1	963.852,73	981.892,36
1.1.4	97.362,08	90.081,78	2.1.4.1.01	963.852,73	981.892,36
1.1.4.1	97.362,08	90.081,78	2.1.4.2	258.338,62	249.865,49
1.1.4.1.01	97.362,08	90.081,78	2.1.4.2.01	258.338,62	249.865,49
1.1.5	31.848,83	7.152,58	2.1.4.3	1.120.980,58	957.734,54
1.1.5.1	31.848,83	7.152,58	2.1.4.3.01	1.120.980,58	957.734,54
1.1.5.1.01	31.848,83	7.152,58			
1.2	25.881.277,69	25.748.932,51	2.1.6	13.768,59	0,00
1.2.1	977.463,60	970.957,19	2.1.6.1	13.768,59	0,00
1.2.1.1	977.463,60	970.957,19	2.1.6.1.01	13.768,59	0,00
1.2.1.1.01	4.189.311,05	3.534.217,50			
1.2.1.1.02	104.040,55	177.103,14	TOTAL DO PASSIVO	2.878.690,28	3.034.919,18
1.2.1.1.03	11.997.708,47	12.471.299,25	2.3	43.498.350,17	39.279.423,33
1.2.1.1.98	-15.313.596,47	-15.211.662,70	2.3.1	43.498.350,17	39.279.423,33
1.2.2	24.903.814,09	24.777.975,32	2.3.1.1	43.498.350,17	39.279.423,33
1.2.2.1	7.372,32	7.372,32	2.3.1.1.01	-855,09	-29.013,81
1.2.2.1.01	7.372,32	7.372,32	2.3.1.1.03	43.499.205,26	39.308.437,14
1.2.2.2	24.896.441,77	24.770.603,00	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	43.498.350,17	39.279.423,33
1.2.2.2.01	3.170.555,74	3.362.020,18			
1.2.2.2.02	23.934.142,56	23.036.100,66	TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	46.377.040,45	42.314.342,51
1.2.2.2.03	-2.208.256,53	-1.627.517,84			
TOTAL DO ATIVO	46.377.040,15	42.314.342,51	PASSIVO FINANCEIRO	1.499.371,08	1.827.319,15
			PASSIVO PERMANENTE	1.379.319,20	1.207.600,03
ATIVO FINANCEIRO	15.770.962,58	12.657.612,73	SALDO PATRIMONIAL	43.498.350,17	39.279.423,33
ATIVO PERMANENTE	30.606.077,57	29.656.729,78			

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
(Valores em Reais)							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		EXERCÍCIO 2017	EXERCÍCIO 2016	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
				EXERCÍCIO 2017	EXERCÍCIO 2016		
4.1	CONTRIBUIÇÕES	19.342.873,23	17.983.446,49	3.1	PESSOAL E ENCARGOS	8.725.636,49	8.015.328,18
4.1.1	CONTRIBUIÇÕES	19.342.873,23	17.983.446,49	3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	8.725.636,49	8.015.328,18
4.1.1.1	CONTRIBUIÇÕES	19.342.873,23	17.983.446,49	3.1.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	8.725.636,49	8.015.328,18
4.1.1.1.01	Contribuições	19.342.873,23	17.983.446,49	3.1.1.1.01	Pessoal e Encargos	8.725.636,49	8.015.328,18
4.2	EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	887.760,12	1.044.621,58	3.2	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	742,13	0,00
4.2.1	EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	887.760,12	1.044.621,58	3.2.1	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	742,13	0,00
4.2.1.1	EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	887.760,12	1.044.621,58	3.2.1.1	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	742,13	0,00
4.2.1.1.01	Exploração de Bens e Serviços	887.760,12	1.044.621,58	3.2.1.1.01	Benefícios Assistenciais	742,13	0,00
4.3	FINANCEIRAS	4.848.654,73	6.028.460,54	3.3	USO DE BENS E SERVIÇOS	4.718.193,74	4.475.733,83
4.3.1	FINANCEIRAS	4.848.654,73	6.028.460,54	3.3.1	USO DE BENS E SERVIÇOS	4.718.193,74	4.475.733,83
4.3.1.1	FINANCEIRAS	4.848.654,73	6.028.460,54	3.3.1.1	USO DE BENS E SERVIÇOS	4.718.193,74	4.475.733,83
4.3.1.1.01	Financeiras	4.848.654,73	6.028.460,54	3.3.1.1.01	Uso de Bens e Serviços	4.718.193,74	4.475.733,83
4.4	TRANSFERÊNCIAS	162.922,50	108.396,63	3.4	FINANCEIRAS	418.240,56	333.679,92
4.4.1	TRANSFERÊNCIAS	162.922,50	108.396,63	3.4.1	FINANCEIRAS	418.240,56	333.679,92
4.4.1.1	TRANSFERÊNCIAS	162.922,50	108.396,63	3.4.1.1	FINANCEIRAS	418.240,56	333.679,92
4.4.1.1.01	Transferências	162.922,50	108.396,63	3.4.1.1.01	Financeiras	418.240,56	333.679,92
4.5	VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	1.035.049,06	5.189.459,58	3.5	TRANSFERÊNCIAS	125.550,00	130.800,00
4.5.1	VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	1.035.049,06	5.189.459,58	3.5.1	TRANSFERÊNCIAS	125.550,00	130.800,00
4.5.1.1	VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	1.035.049,06	5.189.459,58	3.5.1.1	TRANSFERÊNCIAS	125.550,00	130.800,00
4.5.1.1.01	Valorização e Ganhos com Ativos	1.035.049,06	5.189.459,58	3.5.1.1.01	Transferências	125.550,00	130.800,00
4.9	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	6.051.401,46	6.150.244,56	3.6	TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	3.974.479,73	3.491.235,90
4.9.1	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	6.051.401,46	6.150.244,56	3.6.1	TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	3.974.479,73	3.491.235,90
4.9.1.1	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	6.051.401,46	6.150.244,56	3.6.1.1	TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	3.974.479,73	3.491.235,90
4.9.1.1.01	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	6.051.401,46	6.150.244,56	3.6.1.1.01	Tributárias e Contributivas	3.974.479,73	3.491.235,90
				3.7	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	9.109.916,28	11.321.655,58
				3.7.1	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	9.109.916,28	11.321.655,58
				3.7.1.1	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	9.109.916,28	11.321.655,58
				3.7.1.1.01	Desvalorização e Perda de Ativos	9.109.916,28	11.321.655,58
				3.9	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.036.120,24	790.069,73
				3.9.1	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.036.120,24	790.069,73
				3.9.1.1	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.036.120,24	790.069,73
				3.9.1.1.01	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.036.120,24	790.069,73
TOTAL		32.328.661,10	36.504.629,38	TOTAL		28.108.879,17	28.558.503,14
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO - SUPERÁVIT						4.219.781,93	7.946.126,24

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO	2016	2015
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		4.022.462,24	4.022.462,24
Investimentos		4.022.462,24	4.022.462,24
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		3.100,00	0,00
Alienação de Bens		3.100,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
Empréstimos Obtidos		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos Concedidos		0,00	0,00

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2017	2016	ESPECIFICAÇÃO	2017	2016
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	20.384.385,83	18.950.276,99	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	17.074.671,55	19.576.430,27
Receitas Correntes	20.280.420,59	18.950.276,99	Despesas Correntes	16.889.332,19	15.553.968,03
Receitas de Capital	103.965,24	0,00	Despesas de Capital	185.339,36	4.022.462,24
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	18.202.052,35	16.507.649,78	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	18.049.263,79	15.812.887,13
Adiantamentos a Pessoal	890.806,31	744.286,58	Adiantamentos a Pessoal	821.250,40	785.840,84
Adiantamentos a Terceiros	24.811,53	0,00	Adiantamentos a Terceiros	24.811,53	0,00
Tributos e Contribuições a Recuperar	87.255,36	104.014,48	Tributos e Contribuições a Recuperar	88.527,42	72.906,16
Depósitos Restituíveis e Valores	201.900,03	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores	0,00	0,00
Créditos e Valores a Receber	18.814,01	94.073,36	Créditos e Valores a Receber	18.814,01	51.205,61
Pessoal a Pagar	6.498.435,09	5.713.256,82	Pessoal a Pagar	6.498.435,09	5.713.256,82
Encargos Sociais a Pagar	1.790.318,23	1.633.277,60	Encargos Sociais a Pagar	1.778.926,78	1.614.367,90
Obrigações de Curto Prazo	3.274.498,67	3.510.879,30	Obrigações de Curto Prazo	3.610.228,19	3.032.259,81
Contas a Pagar	289.467,52	148.551,76	Contas a Pagar	288.903,41	144.987,58
Transferências Legais	3.616.391,34	3.292.185,22	Transferências Legais	3.616.210,43	3.291.851,77
Provisões Trabalhistas	1.285.116,90	1.267.124,66	Provisões Trabalhistas	1.303.156,53	1.106.210,64
Cauções	13.768,59	0,00	Cauções	0,00	0,00
Cancelamento de Restos a Pagar	210.468,77	0,00	Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	0,00
DISPONÍVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR	12.311.138,14	12.242.528,77	DISPONÍVEL PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	15.628.719,87	12.311.138,14
TOTAL	50.897.576,32	47.700.455,54	TOTAL	50.752.655,21	47.700.455,54

Marcos Sebastião Rigoni de Mello
Cpf 348.367.729-15
Presidente

Celita Z. Paltanin
Cpf 434.210.409-15
CO - CRCPR 22.730/O

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	20.740.000,00	20.740.000,00	20.280.420,59	459.579,41
CONTRIBUIÇÕES	16.406.419,55	16.406.419,55	16.360.579,37	45.840,18
Anuidades	16.406.419,55	16.406.419,55	16.360.579,37	45.840,18
EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	394.265,51	394.265,51	583.723,75	(189.458,24)
Exploração de Bens	111.927,12	111.927,12	211.125,77	(99.198,65)
Exploração de Serviços	282.338,39	282.338,39	372.597,98	(90.259,59)
FINANCEIRAS	3.321.197,77	3.321.197,77	2.896.521,99	424.675,78
Juros de Mora	642.512,81	642.512,81	834.929,31	(192.416,50)
Atualização Monetária	452.614,98	452.614,98	372.153,88	80.461,10
Multas e Encargos	92.487,28	92.487,28	100.395,85	(7.908,57)
Remuneração de Dep. Banc. e Aplicações Financeiras	2.133.582,70	2.133.582,70	1.589.042,95	544.539,75
TRANSFERÊNCIAS	67.267,00	67.267,00	72.736,89	(5.469,89)
Transferências	67.267,00	67.267,00	72.736,89	(5.469,89)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	550.850,17	550.850,17	366.858,59	183.991,58
Multas	543.992,36	543.992,36	363.183,77	180.808,59
Indenizações e Restituições	4.676,89	4.676,89	3.138,82	1.538,07
Receitas Não-Identificadas	2.180,92	2.180,92	536,00	1.644,92
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	103.965,24	(3.100,00)
ALIENAÇÕES DE BENS	-	-	3.100,00	(3.100,00)
Alienação de Bens Móveis	-	-	3.100,00	(3.100,00)
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	-	-	100.865,24	(100.865,24)
Transferências de Capital	-	-	100.865,24	(100.865,24)
SUB TOTAL	20.740.000,00	20.740.000,00	20.384.385,83	355.614,17
DÉFICIT			0,00	
TOTAL DAS RECEITAS	20.740.000,00	20.740.000,00	20.384.385,83	355.614,17
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SUPERÁVIT FINANCEIRO		811.000,00		

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	19.837.500,00	20.648.500,00	16.889.332,19	16.889.332,19	3.759.167,81
PESSOAL E ENCARGOS	9.255.432,00	9.355.432,00	8.777.571,87	8.777.571,87	577.860,13
Pessoal e Encargos	9.255.432,00	9.355.432,00	8.777.571,87	8.777.571,87	577.860,13
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	1.500,00	1.500,00	742,13	742,13	757,87
Benefícios Assistenciais	1.500,00	1.500,00	742,13	742,13	757,87
USO DE BENS E SERVIÇOS	5.651.968,00	6.137.968,00	3.891.381,99	3.891.381,99	2.246.586,01
Material de Consumo	654.011,00	670.011,00	299.992,93	299.992,93	370.018,07
Serviços	4.997.957,00	5.467.957,00	3.591.389,06	3.591.389,06	1.876.567,94
FINANCEIRAS	350.000,00	550.000,00	246.262,93	246.262,93	303.737,07
Financeiras	350.000,00	550.000,00	246.262,93	246.262,93	303.737,07
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	140.000,00	140.000,00	125.550,00	125.550,00	14.450,00
Transferências Correntes	140.000,00	140.000,00	125.550,00	125.550,00	14.450,00
TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	3.836.100,00	3.881.100,00	3.811.356,75	3.811.356,75	69.743,25
Tributárias e Contributivas	3.836.100,00	3.881.100,00	3.811.356,75	3.811.356,75	69.743,25
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	602.500,00	582.500,00	36.466,52	36.466,52	546.033,48
Outras Despesas Correntes	602.500,00	582.500,00	36.466,52	36.466,52	546.033,48
DESPESAS DE CAPITAL	902.500,00	902.500,00	185.339,36	185.339,36	717.160,64
INVESTIMENTOS	902.500,00	902.500,00	185.339,36	185.339,36	717.160,64
Obras, Instalações e Reformas	575.000,00	415.000,00	18.447,44	18.447,44	396.552,56
Equipamentos e Materiais Permanentes	327.500,00	487.500,00	166.891,92	166.891,92	320.608,08
Aquisição de Imóveis	-	-	-	-	-
SUB TOTAL	20.740.000,00	21.551.000,00	17.074.671,55	17.074.671,55	4.476.328,45
SUPERÁVIT			3.309.714,28		
TOTAL DAS DESPESAS	20.740.000,00	21.551.000,00	17.074.671,55	17.074.671,55	4.476.328,45



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO PARANÁ
Rua XV de Novembro 2987 - Curitiba - Pr - CNPJ: 76.592.559/0001-10
DEMONSTRAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO			
6.4.1 DESPESAS CORRENTES + CAPITAL	667.409,49	329.509,29	456.940,72	210.468,77	329.509,29

Marcos Sebastião Rigoni de Mello
Cpf 348.367.729-15
Presidente

Celita Z. Paltanin
Cpf 434.210.409-15
CO - CRCPR 22.730/O

NOTAS EXPLICATIVAS

Período de 01 janeiro a 31 de dezembro de 2017

1- Contexto Operacional.

O Conselho Regional de Contabilidade do Paraná, localizado a rua XV de Novembro nº 2.987 Curitiba PR, autarquia federal da administração indireta, criado pelo Decreto-Lei nº 9.295/46 com as alterações da Lei nº 12.249/10, vinculado ao Conselho Federal de Contabilidade (CFC), dotado de personalidade jurídica de direito público e forma federativa, tem sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos pela Resolução CFC nº 1.370/11 e alterações.

O CRCPR 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, a fiscalização dos profissionais da contabilidade 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 profissionais da contabilidade.

A principal fonte de recursos dos conselhos é a arrecadação de anuidades dos profissionais e organizações contábeis, sendo que 20% (vinte por cento) dos recursos arrecadados é repassado diretamente ao CFC a título de cota parte.

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

2 – Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis.

A sociedade brasileira tem exigido da Administração Pública a implantação de melhores práticas contábeis e de gestão, com a convergência das práticas contábeis vigentes aos padrões internacionais de contabilidade e a adoção das Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

O órgão regulador do processo de convergência é a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), que tem a atribuição de estabelecer as normas e procedimentos aos entes públicos no Brasil.

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, presando por alto nível de qualidade e transparência das informações.

Os procedimentos contábeis utilizados então de acordo com o plano de contas aplicado ao setor público (PCAPS) e as demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (DCASP).

Foram observadas ainda a Resolução CFC nº 1.161/09 que aprovou o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, às interpretações e orientações emitidas pelo CFC, como a instrução de trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC - VPCI nº 017/2017.

2.1- Uso de Estimativas e Julgamentos.

Visando demonstrar a transparência de procedimentos, nas demonstrações contábeis, foram feitas estimativas de riscos que podem resultar em ajuste material para o próximo exercício financeiro, e estão informadas nas notas explicativas.

Cálculos de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa sobre os Créditos a Receber de Curto e Longo Prazo, depreciações, provisões de férias, 13º salário e contingências.

3 – Principais Práticas Contábeis.

O CRCPR adota o regime de competência para suas transações, dessa forma o registro de ativos e passivos cuja realização ou exigibilidade ocorrem até o final do exercício social seguinte são considerados no grupo circulante, sendo as demais transações consideradas de longo prazo e, conseqüentemente, registradas no não circulante.

Ativo Circulante.

3.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa.

As contas deste grupo que são compostas de saldos de caixa e investimentos financeiros, estão demonstradas pelo critério de grau de liquidez de realização, com risco insignificante de mudança de seu valor de justo e utilizados pelo órgão na gestão das obrigações de curto prazo.

Os recursos disponíveis em Caixa e Aplicações são administrados pelo CRCPR em observação ao que dispõe o artigo 164, §2º da Constituição Federal.

TÍTULOS	2017	2016
Bancos Conta Arrecadação	148.010,08	223.190,06
Bancos Aplicação Financeira	15.437.365,41	12.042.572,89
Disponível para Aplicação Vinculada	43.344,38	45.375,19
Total	15.628.719,87	12.311.138,14

Fonte: Balanço Patrimonial

3.2 - Créditos de Curto Prazo.

3.2.1 – Créditos a Receber.

Os valores de créditos a receber são valores devidos pelos profissionais da contabilidade e organizações contábeis ao CRCPR por exigência legal.

O saldo está representado pelo valor a receber das anuidades do exercício, multas de infrações, créditos de exercícios anteriores, parcelamentos de débitos, juros de mora, atualização monetária e multas sobre anuidades, todos 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	2017	2016
Créditos a Receber de Curto Prazo		
Créditos do Exercício	3.601.713,46	3.599.473,83
Créditos de Exercícios Anteriores	4.099.399,64	2.568.870,07
Parcelamento de Débitos	3.585.320,55	2.508.282,22
Subtotal de créditos de Curto prazo	11.286.433,65	8.676.626,12
Ajuste de Perdas de Créditos	(6.658.995,85)	(4.858.910,63)
Total dos Créditos de Curto Prazo	4.627.437,80	3.817.715,49

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 N° 085/2012 do CFC. Metodologia implantada a partir do exercício de 2012, orienta a adoção de cálculo do percentual de inadimplência. Para esse cálculo utilizamos a média de recebimentos dos créditos dos exercícios de 2015, 2016 e 2017, conforme orientação VPCI n° 017/2017 (item 2.2 - Perda estimada de créditos de liquidação dúvida).

Cálculo de Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa.

CÁLCULO DAS PERDAS		2017
Saldo final de dezembro – Créditos de Curto Prazo		11.286.433,65
Percentual de inadimplência		59%
Cálculo de ajuste de perdas		(6.658.995,85)
Créditos Líquidos a Receber		4.627.437,80

Fonte : Balanço Patrimonial

O valor do ajuste de perdas de créditos de liquidação duvidosa está consignado em variação patrimonial diminutiva, motivada pelo ajuste do índice de inadimplência que teve um acréscimo de 3% em relação ao ano de 2016, possivelmente devido á crise econômica (recessão) que o país está passando.

3.3 – Demais Créditos e Valores a Receber.

Correspondem aos 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.

Compreende os valores de R\$ 34.545,54, relativo a adiantamento de férias de funcionários, e R\$ 53.318,25 referente a aquisição de vale refeição distribuído em dezembro, a ser utilizado no mês de janeiro de 2018.

3.3.2 – Tributos e Contribuições a Recuperar.

Compreende os valores a receber do Conselho Federal de Contabilidade de cota parte repassada a maior através de recebimento bancário compartilhado, no valor de R\$ 3.604,77.

3.3.3 – Demais Créditos com Vinculação Orçamentária.

O CRCPR está reconhecendo o direito de receber, em 2018, o valor de R\$ 18.925,32 referente à apoio financeiro que o CFC repassa aos regionais no projeto de Ampliação e Atualização do Parque de Informática.

3.4 – Estoque.

3.4.1 -Almoxarifado

Compreende o somatório dos bens de consumo em estoque no Órgão com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto pelos saldos de almoxarifado, avaliados pelo custo médio.

ALMOXARIFADO	2017	2016
Materiais de Expediente	73.561,81	65.704,48
Materiais Elétricos e Telefonia	1.132,88	5.494,21
Gêneros de Alimentação	5.304,33	5.254,30
Materiais de Higiene, Limpeza e Conservação	17.363,06	13.628,79
Total	97.362,08	90.081,78

Fonte: Balanço Patrimonial

-Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente.

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

Em especial neste exercício foram antecipadas as diárias e passagens, devido a eleição do novo presidente do CRCPR.

TÍTULOS	2017	2016
Seguros de Bens Móveis	2.874,94	1.645,81
Seguros de Bens Imóveis	5.466,67	4.707,37
Assinaturas Periódicas	778,53	799,40
Diárias Antecipadas	18.715,50	
Passagens Antecipadas	4.013,19	
Total	31.848,83	7.152,58

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 as 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, observamos o que dispõe o artigo 26 da Resolução CFC nº 1368/11.

Neste exercício foram baixados os créditos prescritos, de conformidade com lei 6.830/80, artigo 2, § 3, (processo SEC nº 012/2017, portaria CRCPR 55/2017).

TÍTULOS	2017	2016
Créditos Realizáveis a Longo Prazo		
Parcelamento de Débitos	4.189.311,05	3.534.217,50
Créditos de Exercícios Anteriores Não Executados	104.040,55	177.103,14
Dívida Ativa executada	11.997.708,47	12.471.299,25
Subtotal dos Créditos de Longo Prazo	16.291.060,07	16.182.619,89
Ajuste de Perdas de Créditos	(15.313.596,47)	(15.211.662,70)
Total dos créditos de Longo Prazo	977.463,60	970.957,19

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	2017
Saldo final de dezembro – Créditos Realizáveis á Longo Prazo	16.291.060,07
Percentual de inadimplência	94%
Cálculo de ajuste de perdas	(15.313.596,47)
Créditos Líquidos a Receber	977.463,60

Fonte: Sistema Financeiro

Os valores originados pelo cálculo de perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa de Longo prazo, manteve o percentual do ano anterior.

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 foram reavaliados e depreciados conforme determina a Resolução CFC nº 1.161/2009 e a NBCT SP 16.10.

Os bens móveis da sede do CRCPR, dos escritórios regionais e das delegacias estão demonstrados por valores reavaliados em 2012, conforme o laudo nº 2.949/2012 da empresa Unisis Administração Patrimonial.

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.

Anualmente o CRCPR faz a circularização de bens, 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.

Neste exercício de 2017 o CRCPR, fez aquisições de microfones para o plenário e um sistema de rede sem fio, fez a contratação de empresa de engenharia e arquitetura para elaboração de projeto para construção em área contígua a sede.

A troca da frota de veículos do CRCPR, foi feita no final de 2016, e a alienação foi concretizado no início de 2017, demonstrado no item baixas.

A posição patrimonial do CRCPR ao final dos exercícios de 2016 e 2017 está descrita abaixo:

Imobilizado	Saldo 31.12.2016	Aquisições	Baixas	Saldo 31.12.2017	Depreciação Acumulada
Móveis e Utensílios	945.395,53	-		945.395,53	(575.934,02)
Maquinas Equipamentos	322.127,07	123.707,64		445.834,71	(169.420,38)
Instalações	164.330,95			164.330,95	(82.104,11)
Utensílios de copa e cozinha	12.218,00	226,92		12.444,92	(6.746,10)
Veículos	791.074,66		360.999,00	430.075,66	(51.556,86)
Equipamentos processamento de dados	845.090,36	45.600,00		890.690,36	(315.348,79)
Sistemas processam. de dados	281.783,61	-		281.783,61	(129.089,32)
Total bens móveis	3.362.020,18	169.534,56	(360.999,00)	3.170.555,74	(1.330.199,58)

Fonte: Sistema de Bens Patrimoniais

5 – Depreciação.

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 a vida útil econômica estimada para o grupo ao qual pertencem. Os bens são depreciados a partir do mês subsequente ao da aquisição e ou instalação. A tabela abaixo demonstra o tempo de vida útil e o valor residual de cada grupo do imobilizado, utilizados no cálculo da depreciação:

Descrição do Patrimônio	Vida útil	Valor residual Taxa de depreciação
Moveis e Utensílios de Escritórios	10 anos	10%
Maquinas e Equipamentos	10 anos	10%
Instalações	10 anos	10%
Veículos	10 anos	10%
Equipamentos e sistema de Processamento de Dados	10 anos	10%
Sedes /sub sedes/salas e garagens	25 anos	10%

Fonte: Sistema de Bens Patrimoniais

Bens Imóveis	2017	2016
Sede	12.231.883,95	11.675.000,00
Sub sede/salas/Garagens	5.455.000,00	4.549.174,55
Obras em Andamento	4.919,00	543.355,51
(-) Depreciações	(878.056,95)	(287.550,00)
Sub total Bens Imóveis	16.813.746,00	16.479.980,06
Terrenos	6.242.339,61	6.268.570,60
Total dos Bens Imóveis	23.056.085,61	22.748.550,66

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 31.12.2017, impostos retidos de terceiros e colaboradores e provisões apropriadas de acordo com a legislação vigente e Instrução de Trabalho nº 017/2017 do CFC.

TÍTULOS	2017	2016
Obrigações Trab. e Prev. a Pagar	161.917,86	150.626,41
Obrigações Fiscais de Curto Prazo a Pagar	5.356,35	5.587,39
Depósitos Consignáveis	186.884,12	172.345,93
Fornecedores	161.131,02	511.167,69
Total das Obrigações e Fornecedores	515.289,35	839.727,42

Fonte: Balanço Patrimonial

6.1 - Demais Obrigações de Curto Prazo.

TÍTULOS	2017	2016
Créditos de Terceiros	4.210,62	3.646,51
Transferências Legais - Fides	2.249,79	2.068,88
Outras Obrigações – Depósitos Diversas Origens		83,98
Total das Obrigações a Curto Prazo	6.460,41	5.799,37

Fonte: Balanço Patrimonial

6.2 - Provisões de Curto Prazo.

Representam expectativas de obrigações do Órgão, de eventos passados e que podem resultar em um dispêndio de recursos monetários, mas que ainda geram uma incerteza quanto ao valor e a data do pagamento.

6.2.1 - 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	2017	2016
Provisão de férias	738.590,15	752.407,94
Encargos Sociais	225.262,58	229.484,42
Total das Provisões Trabalhistas	963.852,73	981.892,36

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. Os processos trabalhistas e cíveis com grau de perda classificados como praticamente certo e provável estão reconhecidos no Balanço Patrimonial. Os processos de contingências com grau de avaliação de perda classificados como possível e remota não são reconhecidos no Balanço, mas a título de transparência da informação demonstramos abaixo a composição. Os processos estão sob a responsabilidade da área jurídica do Órgão.

Atualmente somam 177 processos judiciais, sendo 133 (cento e trinta e três) praticamente certo, 02 (dois) provável, 32 (trinta e dois) possível e 10 (dez) remoto., totalizando o valor de R\$ 3.563.341,24. O valor total indicado sofreu expressivo aumento principalmente a inclusão de ação indenizatório nº 5025089-78.2016.4.04.7000 em tramite na 6ª Vara Federal de Curitiba. Ainda, ocorreu a migração da maior parte das ações de repetição de indébito da classificação de perda provável para praticamente certa, em decorrência da decisão do Supremo Tribunal Federal no recursos extraordinário nº 704292 (tema 540).

TÍTULO	2017	2016
Provisão para Riscos Cíveis e Trabalhistas (não reconhecido)	3.305.002,62	1.095.418,99
Incerto	Não tem	Não tem
Remota	1.981.698,60	151.012,01
Possível	1.323.304,02	944.406,98

Provisão para Riscos Cíveis e Trabalhistas (reconhecido)		
Provável	1.850,00	244.432,63
Praticamente Certo	256.488,62	5.432,86
Saldo de Balanço	258.338,62	249.865,49

Fonte: Relatório da Assessoria Jurídica do CRCPR

6.4 - Provisão de Cota-Parte.

Conforme a Instrução de Trabalho INT/VPCI nº 17/2017 - item 2.10.2 – Constitui a Provisão Cota Parte, correspondente a 20% sobre os créditos a receber líquidos de Créditos a Receber de Curto e Longo Prazo. Foi aplicada a metodologia indicada pelo CFC (instrução de Trabalho 085/2012).

Provisão cota Parte		
ANO 2017	Créditos Líquidos	Cálculo provisão de cota parte
Créditos a Receber de Curto Prazo	4.627.437,80	925.487,56
Créditos a Receber de Longo Prazo	977.463,60	195.492,72
Total da Carteira	5.604.901,40	1.120.980,28

Fonte: Balanço Patrimonial

6.5 – Valores de Terceiros e ou Restituíveis.

Em atendimento ao processo licitatório 090/2017- Cessão de Uso á título oneroso conj.401 do Edifício Centro do Contabilista – clausula 2º do item 2.3 a empresa locadora do imóvel de depositou o valor abaixo como garantia, o qual será devolvido ao final do contrato.

Caução	Valor
ANO 2017	
Caução	13.768,59
Total	13.768,59

7 - Patrimônio Líquido.

Atendendo aos Princípios de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público.

7.1 - Ajustes de Exercícios Anteriores.

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 31.12.2017 foram evidenciados os valores que pertencem a exercícios anteriores, cuja origem correspondem a taxa de alvará de escritório regional de Ponta Grossa, dos anos de 2014 a 2016, totalizando no valor de R\$ 855,09.

Patrimônio Líquido	2017	2016
Patrimônio Social	43.498.350,17	39.279.423,33
Ajustes de Exercícios Anteriores	(855,09)	(29.013,81)
Resultado do Exercício	4.219.781,93	7.946.126,24
Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores	39.279.423,33	31.362.310,90

Fonte: Balanço Patrimonial

8. Resultados Apurados.

O CRCPR encerrou o exercício social de 2017, com resultados positivos, tendo apurado os seguintes superávits:

8.1- Resultado Patrimonial.

Os valores registrados nas rubricas de resultado patrimonial estão escrituradas pelo regime de competência contábil aplicado tanto para as receitas quanto para as despesas. A maior variação deu-se na conta de reavaliação de ativos.

TÍTULOS	2017	2016
Variações Patrimoniais Aumentativas	32.328.661,10	36.504.629,38
Variações Patrimoniais Diminutivas	(28.108.879,17)	(28.558.503,14)
Resultado Patrimonial do Exercício – Superávit	4.219.781,93	7.946.126,24

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais.

8.2 - 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 2018, de conformidade com o art. nº 43 da lei 4320/64.

TÍTULOS	2017	2016
Ativo Financeiro	15.770.962,58	12.657.612,73
Passivo Financeiro	(1.499.371,08)	(1.827.319,15)
Superávit Financeiro	14.271.591,50	10.830.293,58

Fonte: Balanço Patrimonial

8.2.1 – Balanço Financeiro.

Em razão de mudanças de critério contábil, o balanço financeiro, apresenta variação de R\$ 144.921,11, resultado da baixa de valores registrados em ativo financeiro, referente acordo judicial, envolvendo a venda de imóvel sito no 4º andar do Ed. Centro do Contabilista em Curitiba, que foi reincorporado ao patrimônio do CRCPR.

8.3 - Resultado Orçamentário.

O orçamento do CRCPR para o exercício de 2017 foi aprovado pela Resolução CRCPR nº 784/2016 e pelo Conselho Federal de Contabilidade e publicado no DOE em 15.12.2016 – edição nº 9843 no valor inicial de R\$ 20.740.000,00 e suplementado conforme legislação vigente utilizando-se superávit de exercícios anteriores no valor de R\$ 811.000,00 (Res.CRCPR nº 788/2017) - totalizando R\$ 21.551.000,00.

Receitas realizadas	Despesas Liquidadas	Resultado -Superávit Orçamentário
20.384.385,83	(17.074.671,55)	(3.309.714,28)

Fonte: Balanço Orçamentário

Balanço Orçamentário

Receitas orçamentária	Previsão inicial	Previsão atualizada	Receitas realizadas
Receitas correntes	20.740.000,00	20.740.000,00	20.280.420,59
Receitas de capital			103.965,24
Total das receitas	20.740.000,00	20.740.000,00	20.384.385,83
Superávit financeiro		811.000,00	
Despesas orçamentária	Dotação inicial	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas
Despesas correntes	19.837.500,00	20.648.500,00	16.889.332,19
Despesas de capital	902.500,00	902.500,00	185.339,36
Total das despesas	20.740.000,00	21.551.000,00	17.074.671,55

Fonte: Balanço Orçamentário

9 - Execução de Atos Potenciais Passivos.

O CRCPR mantém registrados em seu balanço os atos potenciais passivos a executar, obrigações contratuais a executar, informações essas recebidas da área de licitação, cuja finalidade é o registro prévio de futuros reflexos patrimoniais como o saldo dos contratos registrados no montante de R\$ 202.170,27, e as obrigações contratuais executadas, no valor de R\$ 269.312,42.

Registra ainda a execução da dívida ativa, créditos inscritos em dívida ativa a receber em favor da entidade, com prazos estabelecidos na legislação pertinente, vencidos e não pagos pelos devedores, cujo controle é executado pelo setor de dívida ativa, no valor de R\$ 22.879.914,67.

9 – Declaração de Responsabilidade.

Em cumprimento ao que determinam as exigências legais, declaramos e assinamos o presente termo de responsabilidade relativo a fidelidade e a realidade dos saldos e ou valores apurados. Os lançamentos contábeis que deram origem as 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 o Conselho Diretor e a

diretoria do CRCPR, entendem que o balanço patrimonial e demais demonstrações contábeis espelham com exatidão e transparência todas as transações realizadas no período.

Curitiba, 31 de Dezembro de 2017

Marcos Sebastião Rigoni de Mello
CO-CRCPR. 22.706/O
Presidente

Celita Z. Paltanin
CO-CRCPR 22.730/O
Gerente Contábil Financeiro e RH

[Demonstrativos Contábeis estão disponíveis no Portal da Transparência o CRCPR.](#)