Balanço Patrimonial (BP)

R$ milhares

ATIVO	NE	2019	2018
Ativo Circulante		**27.993**	**25.316**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	**22.818**	**19.384**
Caixa e Equivalentes de Caixa		22.818	19.384
Créditos de Curto Prazo	2	**4.848**	**5.755**
Créditos a Receber		12.121	14.037
(-) Perda Estimada c/Créditos de Liquidação Duvidosa		-7.273	-8.282
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	3	**106**	93
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros		101	86
Tributos e Contribuições a Recuperar		4	7
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1	0
Estoques	4	**98**	**70**
Almoxarifado		98	70
Variações Diminutivas Pagas Antecipadamente	5	**123**	**14**
Variações Diminutivas Pagas Antecipadamente		123	14
Ativo Não Circulante		**25.568**	**25.111**
Ativo Realizável a Longo Prazo		**1.042**	**629**
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	2	13.027	8.989
(-) Perda Estimada c/ Crédito de Liquidação Duvidosa		-11.985	-8.360
Investimentos, Imobilizado e Intangível	6	**24.526**	**24.482**
Investimentos		0	7
Imobilizado		28.261	27.299
(-) Depreciação Acumulada		-3.850	-2.957
Intangível		282	280
(-)Amortização Acumulada		-167	-147
Total do Ativo		**53.561**	**50.427**
Ativo Financeiro	13	23.047	19.492
Ativo Permanente		30.514	30.935
Saldo Patrimonial			
Atos Potenciais Ativos	13	234	234

PASSIVO	NE	2019	2018
Passivo Circulante	7	**2.604**	**4.119**
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias		**423**	**151**
Pessoal a Pagar		254	0
Encargos Sociais a Pagar		169	151
Obrigações de Curto Prazo		**226**	**258**
Obrigações Fiscais de Curto Prazo		18	16
Depósitos Consignáveis		183	174
Fornecedores		25	68
Demais Obrigações de Curto Prazo		**1.912**	**3.670**
Contas a Pagar		621	895
Transferências Legais		113	1.498
Outras Obrigações Legais		1.178	1.277
Provisões de Curto Prazo	8	**1.912**	**3.670**
Provisões Trabalhistas		621	895
Provisões para Riscos Trabalhistas e Cíveis		113	1.498
Provisões de Cota Parte		1.178	1.277
Valores de Terceiros e/ou Restituíveis	9	**27**	**29**
Cauções		27	29
Passivo Não Circulante	**10**	**427**	**0**
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias		**427**	**0**
Pessoal a Pagar		427	0
Total do Passivo		**4.119**	**6.606**
Patrimônio Líquido	11	**50.530**	**46.308**
Patrimônio Social		50.530	46.308
Total do Passivo + Patrimônio Líquido		**53.561**	**50.427**
Passivo Financeiro	13	1.059	1.344
Passivo Permanente		1.972	2.774
		50.530	**46.308**
Atos Potenciais Passivos	13	16.811	19.368

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

Variações Patrimoniais Quantitativas

R$ milhares

Variações Patrimoniais Aumentativas	2019	2018	Variações Patrimoniais Diminutivas	NE	2019	2018
Contribuições	19.295	18.776	Pessoal e encargos		8.776	9.510
Exploração de bens e serviços	750	746	Benefícios assistenciais		2	3
Financeiras	4.652	5.295	Uso de bens e serviços		3.818	3.554
Transferências	162	148	Financeiras		470	498
Outras variações patrimoniais aumentativas	11.287	17.622	Transferências		125	122
			Tributárias e contributivas		3.984	4.163
			Desvalorização e perda de ativos		13.079	19.698
			Outras variações patrimoniais diminutivas		863	2.229
Total	36.146	42.587	Total		31.116	39.777
Resultado Patrimonial do Exercício				13	**5.030**	**2.810**

Variações Patrimoniais Qualitativas

R$ milhares

Descrição		2019	2018
Incorporação de Ativos		963	2.848
Investimentos	6	963	475

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

R$ milhares

Descrição	NE	Patrimônio Líquido	
		2019	2018
Saldo Inicial do Exercício		46.308	43.498
Ajustes de Exercício Anterior		-808	0
Resultado do Exercício		5.030	2.810
Saldo Final do Exercício	18	**50.531**	**46.308**

O demonstrativo tem a finalidade de divulgar as variações do Patrimônio Líquido do CRCPR nos exercícios de 2019 e 2018, bem como, sua evolução no período. Ressalta-se o incremento de 9,12% em seu Patrimônio Líquido em comparação a 2018.

R$ 5.030.244,55
Resultado Patrimonial

Balanço Orçamentário (BO)

Receitas Orçamentárias

R$ milhares

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
Receitas Correntes	20.470	20.470	21.155	685
Contribuições	16.283	16.283	17.318	1.036
Exploração de bens e serviços	495	495	405	(89)
Financeiras	2.850	2.850	2.822	(29)
Transferências	170	170	162	(8)
Outras receitas correntes	672	672	447	(225)
Receitas de Capital	1.035	1.035	0	(1.035)
Alienações de bens	1.005	1.005	0	(1.005)
Transferências de capital	30	30	0	(30)
Total das Receitas	21.505	21.505	21.155	-350
Déficit/Superávit			–	-
Total	**21.505**	**21.505**	**21.155**	**(350)**
Saldos de Exercícios Anteriores – Superávit Financeiro		434		

R$ 3.724.699,36
Superávit Orçamentário

Despesas Orçamentárias

R$ milhares

Despesas Orçamentárias	NE	Dotação Inicial	Créditos Adicionais	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo
Despesas Correntes		20.470	174	20.644	16.467	16.467	16.015	4.177
Pessoal e encargos		10.817	0	10.817	8.910	8.910	8.487	1.907
Benefícios assistenciais		5	0	5	2	2	2	3
Uso de bens e serviços		5.150	-161	4.989	3.044	3.044	3.018	1.945
Financeiras		290	20	310	249	249	249	61
Transferências correntes		144	0	144	125	125	125	19
Tributárias e contributivas		3.861	315	4.176	4.083	4.083	4.080	93
Outras despesas correntes		203	0	203	54	54	54	149
Despesas de Capital		1.035	260	1.295	963	963	963	332
Investimentos		1.035	260	1.295	963	963	963	332
Subtotal		21.505	434	21.939	17.430	17.430	16.978	4.509
Superávit	15					3.725		
Total das Despesas		**21.505**	**434**	**21.939**	**17.430**	**17.430**	**16.978**	**4.509**

Balanço Financeiro (BF)

R$ milhares

Ingressos	NE	2019	2018
Receita orçamentária	14	21.155	20.980
Receitas Correntes		21.155	20.933
Receitas de Capital		0	47
Recebimentos Extraorçamentários	14	25	15
Tributos e Contribuições a Recuperar		3	0
Encargos Socias a Pagar		18	0
Contas a Pagar		4	0
Cauções		0	15
Disponível do exercício anterior		19.384	15.629
Total		**40.564**	**36.624**

Dispêndios	NE	2019	2018
Despesa orçamentária	14	17.430	17.062
Despesas Correntes		16.467	16.587
Despesas de Capital		963	475
Pagamentos Extraorçamentários	14	316	178
Adiantamentos a Pessoal		7	0
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1	0
Tributos e Contribuições a Recuperar		0	5
Encargos Socias a Pagar		0	9
Obrigações de Curto Prazo		32	97
Provisões Trabalhistas		275	67
Cauções		2	0
Disponível para o exercício seguinte		22.818	19.384
Total		**40.564**	**36.624**

Restos a Pagar Processados (RPP)

R$ milhares

Restos a Pagar Processados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro			
Despesas correntes	222,40	451,00	222,40	0,00	451,00
Despesas capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**222,40**	**451,00**	**222,40**	**0,00**	**451,00**

O Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados demonstra os valores de obrigações empenhadas e liquidadas inscritas em restos a pagar, as quais foram pagas ou canceladas. No encerramento de 2019 foi inscrito um montante de R$ 451.448,03 em RPs. Ressalta-se que o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs não faz referência à contabilização dos restos a pagar não processados, mas essa metodologia está sendo analisada pela Comissão de Revisão do Manual para ser implementada.

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

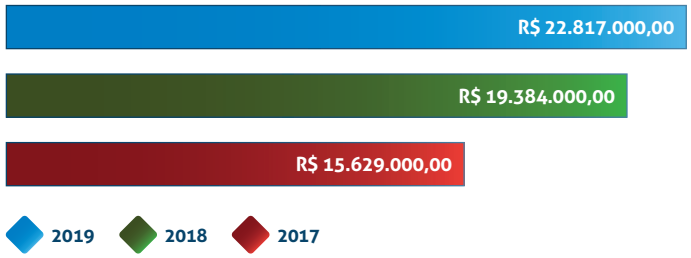
R$ milhares

Descrição	2019	2018
Fluxos de Caixa das Operações		
Ingressos	**21.155**	**20.948**
Receitas	**21.155**	**20.948**
Receita de Contribuições	17.318	16.849
Exploração de Bens e Serviços	405	501
Receitas Financeiras	2.822	2.756
Transferências (Subvenções)	162	14
Outras Receitas	447	700
Desembolsos	**16.758**	**16.765**
Despesas	**16.758**	**16.765**
Pessoal, Encargos e Benefícios	9.176	9.590
Uso de Bens e Serviços	3.069	2.711
Despesas Financeiras	249	217
Despesas Tributárias e Contributivas	4.083	4.006
Transferências (Subvenções + Auxílios)	125	122
Outros Despesas	57	119
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações	**4.396**	**4.184**
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Ingressos	**-**	**47**
Transferências de Capital	-	22
Outras Receitas de Capital	-	25
Desembolsos	**963**	**475**
Aquisição de Ativo Não Circulante	963	475
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	**-963**	**-428**
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	**3.433**	**3.756**
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	**19.384**	**15.629**
Caixa e Equivalente de Caixa Final	**22.818**	**19.384**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia as alterações no caixa e equivalentes de caixa do Conselho Regional de Contabilidade do Paraná nos exercícios de 2019 e 2018, apresentando separadamente as mudanças nas atividades operacionais, nas atividades de investimento e nas atividades de financiamento registradas no período.

As informações da DFC são úteis para proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade do CRCPR de gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como, as necessidades da entidade de utilização desses fluxos de caixa.

Caixa e Equivalente de Caixa em 31/12



Notas Explicativas (NE) às Demonstrações Contábeis

Contexto Operacional

O CRCPR, localizado à Rua XV de Novembro, nº 2987, Alto da XV – 80045-340 – Curitiba-PR, foi criado pelo Decreto-Lei nº 9.295/46, alterado pela Lei nº 12.249/10. Os Conselhos de Contabilidade, por delegação, prestam serviços públicos e têm como principais atividades o registro e expedição da carteira profissional, a fiscalização do exercício profissional, a regulamentação acerca dos princípios contábeis, do exame de suficiência, do cadastro de qualificação técnica e dos programas de educação continuada; e edição das Normas Brasileiras de Contabilidade de natureza técnica e profissional.

Dotado de personalidade jurídica e forma federativa, o CRCPR funciona como Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização estabelecidas no Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade, Resolução CFC N.O 1.370/2011, e tem sua constituição, sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno, aprovado pela Resolução CRCPR nº 666/2008 e alterações.

Base da Preparação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade de sua Administração e foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP); à Resolução CFC nº 1.161/09, que aprovou o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, e à Instrução de Trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC – INT/VPCI nº 23/2019.

As demonstrações que compõem a Prestação de Contas da Gestão, exercício de 2019, são: o Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Balanço Financeiro (BF), Balanço Orçamentário (BO), Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados, Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e Notas Explicativas. Os demonstrativos foram extraídos do Sistema de Contabilidade.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e nelas estão evidenciados os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente as informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho, bem como destacam e interpretam detalhes de informações relevantes que são complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas nos demonstrativos contábeis.

Os Conselhos Regionais são entidades com autonomia administrativa e financeira. Portanto, as operações realizadas entre os Conselhos de Contabilidade são consideradas "transferências interconselhos", as quais compreendem a entrega de recursos, correntes ou de capital, de um ente (chamado "transferidor") a outro (chamado "beneficiário" ou "recebedor"). Podem ser voluntárias, neste caso, destinadas à cooperação, auxílio ou assistência, ou decorrentes de determinação legal.

Uso de Estimativa e Premissas Contábeis Significativas

Na preparação das demonstrações financeiras, o CRCPR fez uso de estimativas que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

a) Perdas Estimadas de Créditos – A provisão para perda de créditos foi instituída por meio da Instrução de Trabalho VPCI n.º 085/2012, a qual disponibiliza orientações para a adoção dos procedimentos contábeis relativos ao reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa e provisão da cota-parte, com base na perda esperada, cujo detalhamento está mencionado na Nota Explicativa n.º 02.

b) Ativo Imobilizado – os bens classificados no imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito (se for o caso), o valor é o resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou no valor patrimonial definido nos termos da doação.

No exercício de 2012 foram efetuados os ajustes decorrentes da avaliação dos bens, conforme determina a Resolução CFC n.º 1.161/2009, reconhecendo o valor depreciável e o valor residual dos ativos imobilizados, com reconhecimento do custo atribuído (*deemed cost*), de acordo com o laudo de avaliação realizado e de acordo com Instrução de Trabalho do CFC INT/VPCI Nº 004/2012, conforme prevê o item 11 da NBC T 16.9, aprovada pela Resolução CFC n° 1.136/08. No exercício de 2019, não ocorreram reavaliações.

A determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, para os bens adquiridos e postos em operação até 31/12/2010, foi definida no laudo de avaliação. Para os bens adquiridos e postos em operação a partir de 1º/1/2011, a vida útil foi definida pela Câmara de Controle Interno, por meio da Instrução de Trabalho nº 4/2012, elaborada com base na IN da Secretaria da Receita Federal (SRF) nº 162/1998.

c) As provisões para riscos cíveis e trabalhistas são reconhecidas de acordo com a análise jurídica de cada ação e, dependendo da análise, poderão ser classificadas como passivo contingente ou como passivo exigível.

Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas

em reais, que é a moeda funcional das operações do CRCPR, cujos saldos estão assim evidenciados em milhares.

Além disso, a fim de atender à Lei nº 4.320/1964, apresentam-se no BP os valores dos grupos: ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial. Cabe ressaltar que a diferença entre os montantes de ativo financeiro e passivo financeiro resulta no valor do superávit financeiro.

Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas e demonstradas a seguir. Ressalta-se que essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os períodos apresentados, salvo disposição em contrário.

Balanço Patrimonial

O BP evidencia a situação patrimonial do Conselho em 31 de dezembro de 2019 e de 2018 e demonstra a posição estática dos ativos e passivos no final do exercício, possibilitando ao usuário da informação conhecer, qualitativa e quantitativamente, a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido).

Nota Explicativa 1

Caixa e Equivalentes de Caixa

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa são administrados pelo CRCPR em consonância com que dispõe o § 3º do art. 164 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

"§ 3º - As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei." (Constituição da República Federativa do Brasil de 1.988, Art. 164, § 3°).

Quadro 1 - Caixa e Equivalente de Caixa — R$ milhares

Descrição	2019	2018
Bancos Aplicação Financeira	22.635	19.224
Disponível p/ Aplicação Vinculada	182	160
Total	22.818	19.384

Fonte: Balanço Patrimonial

Os recursos não utilizados na operacionalização das atividades foram depositados em contas separadas das demais disponibilidades, em observância aos limites e condições de proteção e prudência financeira, alinhados ao que dispõe o §1º do art. 43 da Lei Complementar n° 101/2000, e as receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado

Nota Explicativa 2

Créditos a Receber de Curto Prazo e Longo Prazo

a) Créditos a Receber

Os créditos a receber são valores previstos em função do regulamentado no Decreto-Lei n° 9.295, de 27 de Maio de 1946:

> "Art.11. – A renda dos Conselhos Regionais será constituída do seguinte:
> a) 4/5 da taxa de expedição das carteiras profissionais estabelecida no art. 17 e seu parágrafo único;
> b) 4/5 das multas aplicadas conforme alínea "b," do artigo anterior,
> c) 4/5 da arrecadação da anuidade prevista no art. 21 e seus parágrafos.
> d) doações e legados;
> e) subvenções dos governos."

Os direitos e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original na data do Balanço Patrimonial.

Os créditos foram contabilizados pelo regime de competência, no curto e/ou longo prazo, como créditos a receber e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas, sendo apresentando em 31/12/2019, um montante de:

Quadro 2 - Créditos a Receber

Descrição	2019	2018
	Ativo Circulante	R$ milhares
Créditos do exercício	3.307	3.437
Créditos de exercícios anteriores	4.759	5.898
Parcelamento débitos	4.055	4.702
(-) Perda Estimada	-7.273	-8.282
Total	4.849	5.755
	Ativo Não Circulante	
Parcelamento débitos	4.691	3.467
Créditos de exercícios anteriores não executados	149	110
Divida Ativa Executada	8.187	5.412
(-) Perda Estimada	-11.985	-8.360
Total	1.042	629

Fonte: Balanço Patrimonial

b) Ajustes para perdas créditos

A metodologia de cálculo tem por base uma média percentual dos recebimentos ao longo dos três últimos exercícios, da qual se inferirá o percentual de inadimplência a ser aplicado sobre o saldo final dos créditos a receber, de acordo com o Pronunciamento VPCI/CFC n° 85/2012.

Aplicando-se o percentual de inadimplência sobre o total dos créditos a receber de curto prazo e longo prazo, obteve-se a provisão de perda estimada, conforme segue:

Quadro 3 - Perdas Estimadas de Créditos — R$ milhares

Descrição	2019
	Ativo Circulante
Saldo Créditos de Curto Prazo	12.121
Percentual de Inadimplência	60%
Cálculo de ajuste de perdas	-7.273
Créditos líquidos a receber	4.849
	Ativo Não Circulante
Saldo Créditos Realizáveis a Longo Prazo	13.027
Percentual de Inadimplência	92%
Cálculo de ajuste de perdas	-11.985
Créditos líquidos a receber	1.042

Fonte: Balanço Patrimonial

Nota Explicativa 3

Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

Correspondem a valores a receber relativos a adiantamentos a pessoal e valores a receber de entes públicos.

Quadro 4 - Demais Créditos e Valores — R$ milhares

Descrição	2019	2018
Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros	101	86
Tributos e Contribuições a Recuperar	4	7
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1	0
Outros Créditos e Valores a Receber	120	94
Total	**106**	**94**

Fonte: Balanço Patrimonial

a) Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros

Valores relativos a adiantamento de férias concedidas a funcionários em 28/12/2019 e participação dos funcionários no custeio do vale alimentação, vale transporte e plano de saúde, a ser descontada na folha de pagamento de Janeiro/2020.

b) Tributos e Contribuições a Recuperar

Compreendem os valores a receber do Conselho Federal de Contabilidade de corta parte repassada a maior.

c) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Valores relativos a depósito judicial de processo judicial relativo à cobrança de IPTU contra a Prefeitura Municipal de Curitiba.

Nota Explicativa 4

Estoques

Compreende o somatório dos bens adquiridos pelo CRCPR, 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 e outros.

Os bens em almoxarifado estão avaliados, na entrada, pelo valor original das aquisições. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, considerando o custo histórico dos materiais. As apropriações provenientes da utilização são contabilizadas em contas de resultado.

Quadro 5 - Materiais de Consumo — R$ milhares

Descrição	2018	2019
Material de Consumo	98	70

Fonte: Balanço Patrimonial de 2019

Os materiais disponíveis em almoxarifado foram inventariados em 31/12/2019 e os saldos estão conciliados com o sistema operacional de controle de estoques.

Nota Explicativa 5

Variações Patrimoniais Diminutivas pagas Antecipadamente

Compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestações de serviços ocorrerão em exercícios seguintes.

Quadro 6 - VPD Antecipada Empréstimos Concedidos — R$ milhares

Descrição	2019	2018
Seguros a apropriar	99	8
Assinaturas Periódicas	6	5
Créditos da Imprensa Nacional	3	0
Diárias Antecipadas	16	0
Total	**123**	**14**

Fonte: Balanço Patrimonial

Nota Explicativa 6

Investimentos, Imobilizado e Intangível

Os bens que integram os investimentos, imobilizado e intangíveis estão assim distribuídos:

a) Imobilizado

a.1) Bens móveis e imóveis

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, com exceção dos bens que foram reavaliados a valor de mercado e reconhecidos contabilmente no exercício de 2012.

Os saldos das contas do Imobilizado, em 31/12/2019, são:

Quadro 7 - Bens Móveis e Imóveis **R$ milhares**

Descrição	Saldo em 31/12/2018	Aquisições		Baixas		Saldo em 31/12/2019	Depreciação Acumulada
		Compras	Incorporações	Alienação (Vendas)	Desincorporação		
Móveis e Utensílios	945	0	0	0	0	945	-705
Máquinas e Equipamentos	447	57	0	0	0	505	-239
Instalações	164	0	0	0	0	164	-112
Utensílios de Copa e Cozinha	12	2	0	0	0	14	-8
Veículos	430	0	0	0	0	430	-129
Equipamentos Processamento de Dados	1.086	551	0	0	0	1.636	-496
Sede	12.232	628	0	0	0	12.860	-1.526
Subsedes/salas/garagens	5.455	0	0	0	0	5.455	-635
Terrenos	6.242	0	0	0		6.242	0
Obras em andamento	284	353	0	0	628	9	0
Total	**27.014**	**1.238**	**0,00**	**0**	**0,00**	**28.252**	**-3.850**

Fonte: Balanço Patrimonial

Entre as aquisições mais relevantes no ano, destaca-se, na conta Máquinas e Equipamentos, a aquisição de solução CFTV-IP para monitoramento da sede do CRCPR e do estacionamento anexo, no valor de R$ 46.893,53.

No grupo Equipamentos de Processamento de Dados, houve um investimento na troca do parque tecnológico na ordem de 39%, com o objetivo de atualização dos equipamentos do CRCPR, referente a aquisição de computadores, monitores e servidores.

Neste exercício foi concluída a obra do estacionamento anexo a sede do CRCPR em Curitiba e reforma do almoxarifado, com investimento no valor de R$ 628.049,50.

b.2) Depreciação

A depreciação e amortização de bens adquiridos e postos em operação utilizam o método das cotas constantes com critérios definidos na Instrução Normativa CCI/CFC nº 04/2012.

Os bens adquiridos até dezembro de 2010 foram avaliados pela empresa UNISIS Administração Patrimonial LTDA e depreciados a partir de 1º de janeiro de 2011, de acordo com a vida útil do bem estabelecida em laudo de avaliação.

Os bens móveis adquiridos após esta data estão sendo depreciados com base na Instrução de Trabalho CCI/CFC nº 04/2012, conforme a seguir: Móveis e Utensílios de Escritório, Máquinas e Equipamentos, Instalações, Utensílios de Copa e Cozinha e Veículos (uso administrativo), tempo de vida útil de 10 anos e valor residual de 10%; Equipamentos Processamento de Dados tempo de vida útil de 5 anos e valor residual de 10%, resultando nos saldos demonstrados no quadro aposto no item anterior.

Os bens são depreciados a partir do mês subsequente à aquisição e ou instalação, a tabela abaixo demonstra o tempo de vida útil e o valor residual de cada grupo do imobilizado:

Quadro 8 – Depreciação **R$ milhares**

Descrição	Vida útil	Valor residual
Móveis e utensílios de escritório	10 anos	10%
Máquinas e Equipamentos	10 anos	10%
Instalações	10 anos	10%
Utensílios de Copa e Cozinha	10 anos	10%
Veículos (uso administrativo)	10 anos	10%
Veículos (uso fiscalização)	5 anos	10%
Equip. de Processamento de dados	5 anos	10%
Sist. de Proc. de Dados – Softwares (amortização)	5 anos	10%
Sede/ Subsede/Sala/Garagens	25 anos	10%

Fonte: Balanço Patrimonial

b) Intangível

O ativo intangível corresponde aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, e é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição ou de produção.

Não foram feitas aquisições de ativos intangíveis no exercício de 2019.

c.1) Amortização

A amortização dos ativos intangíveis é efetuada de acordo com a vida útil definida.

Nota Explicativa 7

Passivo Circulante

O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; obrigações fiscais, fornecedores e contas a pagar; obrigações de repartições a outros entes; provisões; e demais obrigações, as quais são demonstradas por meio de valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

As obrigações com pessoal e terceiros são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Quadro 9 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias/ Fornecedores — R$ milhares

Descrição	2019	2018
Pessoal a Pagar	254	0
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	169	151
Obrigações fiscais de curto prazo	18	16
Depósitos Consignáveis	183	174
Fornecedores	25	68
Total	649	409

Fonte: Balanço Patrimonial

O saldo relativo aos depósitos consignáveis compreende o fluxo de entradas e saídas de recursos, mas que não sejam da propriedade do CRCPR e que tenham caráter devolutivo. A avaliação é efetuada pelo valor original das transações e consta o registro dos montantes relativos à retenção calculada sobre o pagamento de salários, 1/3 de férias, 13º (décimo terceiro) salários, dentre outros.

Os valores retidos dos fornecedores são depositados pelo CRCPR, em conta vinculada específica, conforme o disposto no anexo VII da IN MPDG n.º 5/2017. A retenção no momento do pagamento é registrada em conta de passivo e o depósito em conta específica é efetuado em rubrica do ativo.

As apropriações estão de acordo com a legislação vigente e alinhado a Instrução de Trabalho CCI/CFC nº 023/2019.

Quadro 10: Contas a Pagar/ Transferências Legais e Outras Obrigações — R$ milhares

Descrição	2019	2018
Contas a Pagar - crédito de terceiros	9	5
Transferências Legais	3	3
Outras Obrigações	4	3
Total	16	11

Fonte: Balanço Patrimonial

O saldo da conta "Transferências Legais" refere-se à Contribuição ao Fundo de Integração e Desenvolvimento da Profissão Contábil- Fides, devida ao CFC. O CRCPR repassa mensalmente o valor de 1% (um por cento) da arrecadação de anuidades de profissionais e organizações contábeis, deduzida a cota parte do CFC (20%).

No grupo de contas "Outras Obrigações" constam o saldo de "créditos não identificados", de boletos recebidos em duplicidade ou recebidos a maior, os quais serão objeto de análise detalhada para correta identificação financeira.

Nota Explicativa 8

Provisões de Curto Prazo

No passivo circulante, são evidenciadas também as provisões para 13º, férias e encargos e os processos judiciais com perda classificada como "praticamente certa", as provisões relativas aos processos judiciais com perda classificada como "provável," entre outras, e são constituídas com base em estimativas confiáveis pelos prováveis valores de liquidação para os passivos.

I Provisões Trabalhistas
II Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis
III Provisão da Cota Parte

I Provisões Trabalhistas

As provisões trabalhistas (13º, férias e encargos) são constituídas mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos períodos aquisitivos de cada funcionário acrescidas dos respectivos encargos, conforme relatório expedido pelo sistema de folha de pagamento, mensal:

Quadro 11: Provisões de Férias — R$ milhares

Descrição	2019	2018
Provisão de férias	475	686
Encargos Sociais	145	209
Total	620	896

Fonte: Balanço Patrimonial

A diminuição no saldo da provisão de férias verificada foi motivada por haver menos funcionários com períodos de férias vencidos. Não há férias acumuladas e vencidas.

Os saldos referentes às provisões para décimo terceiro salário e seus encargos patronais foram baixados por ocasião do pagamento da segunda parcela, ocorrido no dia 20/12/2019.

II Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis

Esta provisão tem por finalidade dar cobertura as perdas ou despesas cujo fato gerador já ocorreu, mas não tendo havido ainda o correspondente desembolso ou perda.

As provisões para riscos cíveis foram constituídas com base no Relatório de Passivos Contingentes da Assessoria Jurídica do CRCPR. O Conselho possui processos avaliados como de risco de possível e provável ganho, possível perda e remota, que não são reconhecidos contabilmente, conforme estabelecido pela NBC TG 25 (R1), aprovada pela Resolução CFC n° 1.180/09.

De acordo com o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, uma contingência passiva é a possível obrigação presente, cuja existência será confirmada somente pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros, que não estejam totalmente sob controle da entidade.

O CRCPR possui processos cíveis totalizando o montante de R$ 113.396,87, com os graus de perda classificados como "praticamente certo" e "provável", reconhecidos no Balanço Patrimonial.

Ressalta-se que os processos contingentes cuja avaliação do grau de perda foi classificada como "possível" e "remota" não são reconhecidos contabilmente, mas, a título de informação, demonstram-se no quadro abaixo os processos que estão sob a responsabilidade da Assessoria Jurídica:

Quadro 12: Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis **R$ milhares**

Descrição	2019		2018	
Classificação	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
Processos cíveis				
Praticamente certo	58	113	71	147
Provável	0	0	2	1.351
Possível	25	1.570	22	183
Soma		1.683		1.681

Fonte: Balanço Patrimonial

III Provisão da Cota Parte

Constitui cota parte, valor correspondente a 20% sobre os créditos a receber líquidos de curto e longo prazo, conforme orientação do Pronunciamento nº 85/12 da Câmara de Controle Interno do CFC.

Quadro 13: Cota Parte

Descrição	Créditos Líquidos	Cálculo Provisão da Cota
Créditos a Receber - CP	4.849	970
Créditos a Receber - LP	1.042	208
Total da Carteira	**5.891**	**1.178**

Fonte: Balanço Patrimonial

Nota Explicativa 9

Valores de Terceiros e/ou Restituíveis

Valores relativos a cessão de uso a título oneroso – depósito de caução como garantia, relativo ao aluguel de imóveis do CRCPR.

Nota Explicativa 10

Passivo Não Circulante

Composto por obrigações trabalhistas exigíveis após o término do exercício seguinte provenientes de parcelamentos do Plano de Demissão Voluntária – PDV, realizado no ano de 2018, com pagamentos a serem efetuados em 48 parcelas.

Nota Explicativa 11

Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente:

Quadro 14: Patrimônio Líquido **R$ milhares**

Patrimônio Líquido	2019	2018
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 808	0,00
Resultado do Exercício	5.030	2.810
Resultados Acumulados Exercícios Anteriores	46.308	43.498
Total	50.531	46.308

Fonte: Balanço Patrimonial

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores o reconhecimento de ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis. Desta forma, no balanço encerrado em 31/12/2019 foram evidenciados os valores que pertenceram a exercícios anteriores, assim distribuídos:

R$ Milhares

Data	Descrição	Valor
14/02/2019	Nf 699 Sisprev Sistema Prev. Saúde Trabalho Ltda – serviço prestado em novembro/2018	- 500,00
29/07/2019	Apropriação, por competência, de indenizações do Programa de Demissão Voluntária	-807.617,93
Total		**-808.117,93**

Fonte: Balanço Patrimonial

Nota Explicativa 12

Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurado em conformidade com a Lei n° 4.320/64, alinhado às orientações do Controle Interno do CFC. No exercício de 2019, foi apurado um superávit financeiro no valor de R$ 21.987.924,89.

Quadro 15: Resultado Financeiro **R$ Milhares**

Resultado Financeiro	2019	2018
Ativo Financeiro	23.047	19.492
(-) Passivo Financeiro	1.059	1.345
Superávit	**21.988**	**18.147**

Fonte: Balanço Patrimonial

Metodologia de Cálculo **R$ milhares**

Ativo Financeiro	2019	2018
Ativo circulante	27.994	25.317
(-) créditos de curto prazo	- 4.849	- 5.755
(-) estoques	- 98	- 70
(=) Valor do Ativo Financeiro	23.047	19.492

Passivo Financeiro	2019	2018
Passivo circulante	2.604	4.119
(-) Salários, Ordenados e Benefícios	-254	0
(-) Provisão para riscos trabalhistas e cíveis	- 113	- 1.498
(-) Provisão de cota-parte	- 1.178	- 1.276
(=) Valor do Passivo Financeiro	1.059	1.345
Superávit Financeiro	**21.988**	**18.147**

Fonte: Balanço Patrimonial

Demonstração das Variações Patrimoniais

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do CRCPR durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP.

Nota Explicativa 13

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial representa o superávit apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e da Variação Patrimonial Aumentativa, escrituradas no subsistema patrimonial.

Quadro 16: Resultado Patrimonial **R$ Milhares**

Resultado Patrimonial	2019	2018
Variações Patrimoniais Aumentativas	36.146	42.587
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	31.116	39.777
Superávit	**5.030**	**2.810**

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais

Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	2019	2018
Ativo Financeiro	23.047	19.492
Ativo Permanente	30.514	30.935
ATIVO (I)	**53.561**	**50.427**
Passivo Financeiro	1.059	1.344
Passivo Permanente	1.972	2.774
PASSIVO (II)	**3.031**	**4.118**
Saldo Patrimonial Acumulado (I-II)	**50.530**	**46.308**

Fonte: Balanço Patrimonial

Nota Explicativa 14

Balanço Financeiro

O BF apresenta os ingressos e os dispêndios, evidenciando a receita e a despesa orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos financeiros advindos do exercício anterior. Dessa movimentação financeira resulta um saldo financeiro, que é transferido para o exercício seguinte.

Nos saldos dos ingressos e dispêndios extraorçamentários, estão evidenciados, especialmente, a movimentação dos depósitos restituíveis e valores vinculados a processos judiciais, os valores inscritos em restos a pagar e os pagos de exercícios anteriores.

Nota Explicativa 15

Balanço Orçamentário

O BO demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais. A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo — superávit orçamentário — ou negativo — déficit orçamentário. O resultado orçamentário evidencia a sobra ou a falta dos recursos arrecadados para cobertura das despesas empenhadas.

Resultado Orçamentário

O orçamento do CRCPR para o exercício de 2019 foi aprovado por meio da Resolução nº 803/2018, publicada no Diário Oficial do Estado do Paraná, em 24 de janeiro de 2019, no valor de R$ 21505.000,00, e suplementado conforme legislação vigente, utilizando-se de superávit financeiro de exercícios anteriores. No valor de R$ 434.000,00, totalizando R$ 21.939.000,00.

No balanço orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas liquidadas, sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas e liquidadas no exercício.

O resultado orçamentário foi extraído com base no subsistema orçamentário e apresentou um superávit orçamentário de R$ 3.724.699,36.

Quadro 17: Resultado Orçamentário **R$ Milhares**

Resultado Orçamentário	2019	2018
Receitas (corrente + capital)	21.155	20.980
Despesas (corrente + capital)	17.430	17.062
Superávit	**3.725**	**3.918**

Fonte: Balanço Orçamentário

Nota Explicativa 16

Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados

Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados demonstra os valores de obrigações empenhadas e liquidadas inscritas em restos a pagar no exercício, bem como as inscritas em exercícios anteriores e que foram pagas ou canceladas neste exercício.

Nota Explicativa 17

Demonstração do Fluxo de Caixa

O demonstrativo evidencia as movimentações ocorridas no Caixa e seus equivalentes, segregando as atividades de operação, de investimentos e de financiamento.

- O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com as atividades operacionais e outras que não se qualificam como de investimento ou financiamento.

- O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos por liquidação de adiantamentos.

- O fluxo de caixa dos financiamentos inclui a captação de recursos relacionados a empréstimos obtidos junto ao CFC, bem como a amortização desses empréstimos. O CRCPR não efetuou nenhuma operação de captação de recurso neste exercício e não possui empréstimos anteriores.

Nota Explicativa 18

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

O demonstrativo tem a finalidade de divulgar as variações do patrimônio líquido, bem como, sua evolução no período. No exercício de 2019, o patrimônio líquido do CRCPR apresentou um crescimento de 9,12%.

Curitiba, 31 de dezembro de 2019.

Contador **Marcos Rigoni de Mello**

Presidente do CRCPR

Contador **Valdair de Souza**

Coordenador Contábil Financeiro
CO CRC nº 35.000/O