

## NOTAS EXPLICATIVAS

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015

#### CONTEXTO GERAL

O CREA-PR, pessoa jurídica de direito público, autarquia federal, sem fins lucrativos, isenta de impostos, com autonomia administrativa e financeira, criado por força de lei n.º 23.569/33 e regulamentado através da Resolução n.º 02 de 23 de abril de 1934, com a finalidade de exercer a fiscalização estadual do exercício profissional das atividades da Engenharia e Agronomia.

#### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os ditames da Lei 4.320/64, Princípios Fundamentais de Contabilidade e demais práticas adotadas no Brasil.

A prestação de contas anual é elaborada em cumprimento as formalidades previstas na Instruções Normativas n.ºs 63/2010 e 72/2013, ambas do TCU.

#### PRÁTICAS CONTÁBEIS

A prática contábil adotada é pelo regime de competência, que estabelece que as receitas e despesas devem ser incluídas na apuração dos resultados dos períodos em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento e estão alinhadas com as normas internacionais de contabilidade, adequadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

O CREA-PR, adotou os procedimentos recomendados nas NBC T 16.9 e 16.10, quanto aos ajustes a valor presente dos Bens Patrimoniais e Depreciação do Imobilizado e, também, a NBC T 19.7 para Provisões, Passivos, Contingências Passivas, ambas do Conselho Federal de Contabilidade.

#### RESUMO DO BALANÇO PATRIMONIAL

##### ATIVO FINANCEIRO

- **Caixa e Equivalentes de Caixa** incluem as contas correntes mantidas em bancos oficiais para a movimentação financeira, referente a arrecadação do Conselho, através das fontes de receita: anuidades, taxas, multas e Anotações de Responsabilidade Técnica - ART, bem como, as aplicações em caderneta de poupança no Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal.

Saldo em 31.12.2014 – R\$ 31.172.340,38

**Saldo em 31.12.2015 – R\$ 40.695.291,14**

Em 2015 foi obtido o Superávit financeiro de R\$ 10.476.822,00 e foram pagos o montante de R\$ 1.032,116,66 de restos a pagar de 2014.

- **Créditos a Curto Prazo - R\$ 770.949,18** e correspondem aos seguintes fatos:

- **R\$ 460.393,55 - Adiantamento de Férias de Jan/16**, uma vez que a legislação determina que pagamento deve ser feito dois meses antes do início do período de férias do funcionário;

- **R\$ 146.606,85 - Créditos a Receber CEF** corresponde a arrecadação do dia 30.12.15 a qual foi contabilizada pelo regime de competência, cujo crédito ocorrerá no primeiro dia útil de janeiro de 2016;

- **R\$ 37.350,00 – Valores a Receber** pela Venda Sala Comercial de Castro ao Sr. Orlei Amilton de

Carvalho, que se refere as 5 parcelas restantes,

**-R\$ 126.598,78 - Depósitos Judiciais** decorrentes de depósitos feitos em juízo referente a ações trabalhistas movida contra o CREA-PR.

- **Estoques** estão registrados pelo custo de aquisição, o qual se destina ao consumo imediato. O método de custeio das saídas é o custo médio ponderado.

Saldo em 31.12.14 - R\$ 315.839,71

**Saldo em 31.12.15 - R\$ 250.073,93**

## **ATIVO NÃO CIRCULANTES**

**Créditos a Longo Prazo** correspondem a inscrição em Dívida Ativa de processos de auto de infração e anuidades em atraso, com provisão de créditos de liquidação duvidosa, constituída em montante considerado suficiente pela administração para cobrir eventuais perdas estimadas na realização desses créditos e encontram-se fortemente alicerçadas nas opiniões dos assessores jurídicos ou advogados, levando em conta a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento de Tribunais. Assim, a administração considera que tais provisões são suficientes para atender as perdas decorrentes dos respectivos processos.

O valor estimado da provisão para perdas pode ser modificado em função das expectativas da administração com relação à possibilidade de se recuperar os valores envolvidos.

Saldo em 31.12.14 em Dívida Ativa R\$ 43.927.404,83 e provisão de perdas de R\$ 4.392.740,48 totalizando o valor líquido de R\$ 39.534.664,35.

**Saldo em 31.12.15 em Dívida Ativa R\$ 52.912.190,90 e provisão de perdas de R\$ 5.291.219,09 totalizando o valor líquido de R\$ 47.620.971,81.**

*Nota:* Houve um acréscimo em 2015 da Dívida Ativa, em função de novas inscrições realizadas em 2015 e baixa pelo recebimento no exercício de 2015 dos valores pagos em Dívida Ativa, registrados em Receita Orçamentária.

## **Imobilizado**

Os bens do imobilizado, representados pelos móveis e utensílios, veículos, equipamentos de informática, edifícios, terrenos, salas comerciais, e outros, já foram ajustados a valor presente em 2013, adotando-se desde então, o registro das depreciações mensais, exceto dos terrenos, em atendimento a NBC T 16.9, com cálculo pelo método linear, levando em consideração a vida útil econômica dos bens, utilizando-se os percentuais e parâmetros definidos pela Resolução 1036/11, pelo Conselho Federal de Engenharia e Arquitetura – CONFEA, cujo montante de R\$ 1.251.804,11, foram levados ao resultado do exercício, como variações patrimoniais diminutivas.

Saldo em 31.12.2014– R\$ 33.861.520,24

**Saldo em 31.12.2015 – R\$ 33.711.093,87**

Incorporação Bens em 2015 ..R\$ 1.688.105,27 (+)

Baixa de veículos alienados ...R\$ 403.816,83 (-)

Baixa de bens doados ..... R\$ 0,00 (-)

Ajuste pela Desincorporação

de Bens Móveis ..... R\$ 101.210,69 (-)

Depreciação no exercício ..... R\$ 1.251.804,11 (-)

## **PASSIVO CIRCULANTE**

Encontram-se registrados os compromissos com terceiros a serem saldados em 2016, que totalizam **R\$ 1.735.010,40** e se referem a:



- **Obrigações Trabalhistas, Previdências a pagar a curto prazo**, saldo zero pagamento realizado em 2015;
- **Fornecedores e contas a pagar a curto prazo**, que refere-se a despesas liquidadas e não pagar em 2015. *Saldo em 31.12.15 – R\$ 739.568,15;*
- **Provisões de Férias** – Para pagamento de férias. *Saldo em 31.12.15 – R\$ 376.075,73;*
- **Demais Obrigações a Curto Prazo**, que refere-se a Consignações de folha de pagamento de dez/15 e outros retidos de pessoa jurídica (ISS, Tributos Federais); honorários advocatícios a serem repassados aos advogados terceirizados; quota Confea de dez/15 e outros de menor expressão. *Saldo em 31.12.15 – R\$ 619.366,52.*

### **PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

Encontram-se registrados as provisões de possíveis atos e fatos que poderão afetar patrimônio do CREA-PR, em atendimento a *NBC T 19.7 – Provisões, Passivos, Contingências Passivas do CFC*, que recomenda que a provisão deve ser reconhecida quando:

- a) a entidade tem uma obrigação legal ou não-formalizada presente como consequência de um evento passado;
- b) é provável que recursos sejam exigidos para liquidar a obrigação; e
- c) o montante da obrigação possa ser estimado com suficiente segurança.

*As Provisões Registradas atualizadas em 2015, totalizam R\$ 8.779.638,75 que refere-se a:*

Provisão para Depósitos Judiciais .....	R\$ 126.598,78
Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo...	R\$ 1.285.229,07
Provisão Ações Judiciais Ajuizadas.....	R\$ 7.367.810,90

### **PATRIMONIAL LÍQUIDO**

#### **RESULTADOS ACUMULADOS**

Representa o patrimônio líquido, constituído de bens e direitos do CREA-PR.

Saldo em 31.12.2014 – R\$ 96.498.260,77

**Saldo em 31.12.2015 – R\$ 112.615.430,79**

Justifica-se esse acréscimo do Patrimônio do Conselho, em função de novas inscrições em Dívida Ativa em 2015, além do superávit financeiro, incorporações de bens do exercício, levando-se em conta também, as baixas de bens patrimoniais alienados, depreciação dos bens patrimoniais, reconhecimento de provisões para ações judiciais e variação do estoques.

### **CONSIDERAÇÕES FINAIS:**

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base nas práticas contábeis emanadas da legislação para o setor público – Lei 4.320/64, complementadas pelas normas brasileiras e princípios de contabilidade aplicadas a entidades ao setor público e sem fins lucrativo.

Curitiba, 31 de dezembro de 2015

Roseli Santin  
Contadora  
CRC/PR 26.940/O-5

André Luis Gonçalves  
Tesoureiro

Joel Krüger  
Presidente do CREA-PR