

## NOTAS EXPLICATIVAS

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016

#### 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.º 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 CIRCULANTE

- **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 31.12.2015 – R\$ 40.695.291,14

**Saldo em 31.12.2016 – R\$ 52.866.033,39**

Em 2016 foi obtido o Superávit Orçamentário de R\$ 12.809.193,69 e foram pagos o montante de R\$ 1.454.923,73 de restos a pagar de 2015.

- **Créditos a Curto Prazo - R\$ 516.819,78** e correspondem aos seguintes fatos:

- **R\$ 255.853,67- Adiantamento de Férias de Jan/17**, uma vez que a legislação determina que pagamento deve ser feito dois antes do início do período de férias do funcionário;

- **R\$ 136.113,83 - Créditos a Receber CEF** corresponde a arrecadação do dia 30.12.16 a qual foi contabilizada pelo regime de competência, cujo crédito ocorrerá no primeiro dia útil de janeiro de 2016;

- **R\$ 1.195,39 - Valores a Receber da Mútua**, referente reembolso dos valores de ARTs que foram

devolvidos integralmente ao profissional/empresa, considerando que a receita é particionada.

**-R\$ 123.656,89- 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 31.12.15 - R\$ 250.073,93

**Saldo em 31.12.16 - R\$ 383.827,45**

### **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 31.12.15 de Dívida Ativa era de 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.

**Saldo em 31.12.16 de Dívida Ativa ficou em R\$ 59.922.083,72 e provisão de perdas de R\$ 5.992.208,37 totalizando o valor líquido de R\$ 53.929.875,35**

*Nota:* Houve um acréscimo em 2016 da Dívida Ativa, em função do maior número de processos de execução fiscais ajuizados; pela atualização mensal da dívida, ocorrendo também, as baixa pelo recebimento no exercício de 2016 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, foram ajustados a valor presente em 2013. O Crea-PR cumpre as NCB T 16.9 para Bens Móveis e NBC T 16.10 para os Bens Imóveis, onde foram feitas as reavaliações de todos os bens, como: terrenos, salas comerciais e edificações, passando-se a registrar mensalmente as depreciações dos bens patrimoniais, exceto os terrenos e objetos de arte. Os percentuais de depreciação estão de acordo com a vida útil de cada grupo de bens e, estão em consonância a Resolução 1036/11 do CONFEA, cuja tabela contendo a vida útil e valor residual fazem parte do Anexo da referida resolução, que são:

#### **ANEXO III – Resolução 1036/11 Confea**

<b>Natureza</b>	<b>Vida Útil (anos)</b>	<b>Valor Residual</b>
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10	10%
Aparelhos e Utensílios Domésticos	10	10%
Coleções e Materiais Bibliográficos	10	0%
Discotecas e Filmotecas	5	10%
Equipamentos de Processamentos de Dados	5	10%



Equipamentos de proteção, segurança e socorro	10	10%
Equipamentos hidráulicos e elétricos	10	10%
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	10	10%
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	10	10%
Máquinas e Equipamentos Gráficos	15	10%
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	10	10%
Máquinas, instalações e utensílios de escritório	10	10%
Mobiliário em geral	10	10%
Veículos diversos	15	10%

O impacto no resultado do exercício de 2016 com “depreciações” foram na ordem de R\$ 1.256.904,08.

Saldo em 31.12.2015 – R\$ 33.711.093,87

**Saldo em 31.12.2016 – R\$ 33.844.809,44**

#### **PASSIVO CIRCULANTE**

Encontram-se registrados os compromissos com terceiros a serem saldados em 2016, que totalizam **R\$ 4.570.721,04** e se referem a:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdência a pagar a curto prazo**, saldo zero, pagamento realizado em 2016;
- **Restos a Pagar Processados**, que refere-se a despesas liquidadas e não pagar em 2016. **Saldo em 31.12.16 – R\$ 258.398,43;**
- **Provisões de Férias – Saldo em 31.12.16 – R\$ 3.067.018,27**
- **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/16, devolução ao Confea referente ao convênio da 73ª SOEA/CNP e outros de menor expressão. **Saldo em 31.12.16 – R\$ 1.245.304,34.**

#### **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 2016, totalizam R\$ 10.841.039,19 que refere-se a:**

Provisão para Depósitos Judiciais .....	R\$ 123.656,89
Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo...	R\$ 2.173.576,25
Provisão Ações Judiciais Ajuizadas.....	R\$ 8.543.806,05



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
Conselho Regional de Engenharia  
e Agronomia do Paraná

## **PATRIMONIAL LÍQUIDO RESULTADOS ACUMULADOS**

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

Saldo em 31.12.2015 – R\$ 112.615.430,79

**Saldo em 31.12.2016 – R\$ 126.211.305,19**

Justifica-se esse acréscimo do Patrimônio do Conselho, em função de novas inscrições em Dívida Ativa em 2016, além do superávit financeiro, variação de estoques, incorporações de bens do exercício, levando-se em conta, as baixas de bens patrimoniais alienados, depreciação dos bens patrimoniais, reconhecimento de provisões para ações judiciais.

### **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 2016

Roseli Santin  
Contadora  
CRC/PR 26.940/O-5

Leandro José Grasmann  
1º Diretor Financeiro

Joel Krüger  
Presidente do CREA-PR