

# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 (Em Reais)

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Medicina do Estado do Rio Grande do Sul, Autarquia Federal nos termos da Lei nº 3.268/57, regulamentada pelo Decreto nº 44.045/58, alterado pelo Decreto nº 6.821/09, entidade que atua com a finalidade do registro público dos profissionais legalmente habilitados e da fiscalização técnica e ética do exercício da profissão, bem como das empresas prestadoras de serviços médicos segundo os princípios fundamentais que regem a atividade especializada dos profissionais obrigatoriamente condicionados ao registro. Tem sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos pelo Regimento Interno.

## 2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

### 2.1 Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis do exercício de 2020 foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as disposições contidas na Lei nº. 4.320/64, com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTSP) e aos Princípios Contábeis.

### 2.2 Práticas Contábeis

#### 2.2.1 Ativo Circulante

O ativo circulante inclui:

- **Recursos em caixa e conta corrente**, totalizando **R\$ 39.713,57**.
- No ano de 2020 o CREMERS implantou o cartão como uma forma de recebimento das anuidades e taxas, para isso foi aberta uma conta no Banco do Estado do Rio Grande do Sul - Banrisul, também foi aberta uma conta específica no mesmo banco para os empréstimos consignados dos funcionários, além disso, também foi aberta uma conta para cheques de pagamentos de RPA's, que serão compensados no exercício seguinte.
- **Aplicações financeiras:** Poupanças na Caixa Econômica Federal - CEF, Certificados de Depósitos Bancários - CDB Automático e Super CDB no Banco do Estado do Rio Grande do Sul - Banrisul, além de Fundos de Investimento BB CP Admin Absoluto no Banco do Brasil, demonstrados pelos valores aplicados e acrescidos de rendimentos incorridos até a data do Balanço, totalizando **R\$ 33.612.669,33**.
- **Os Créditos a Curto Prazo:**
  - 1) Créditos Tributários e de Contribuições a Receber - Consolidação, são valores de Anuidades Pessoa Física do Exercício e de Exercícios Anteriores, e Anuidades Pessoas Jurídica do Exercício e de Exercícios Anteriores recebidas durante o ano.
  - 2) Dívida Ativa Tributária e de Contribuições, são valores recebidos de inadimplentes em execuções fiscais durante o ano.
  - 3) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo, são valores provisionados calculados sobre valores de créditos de anuidades a receber e o percentual de inadimplência.
  - 4) Adiantamentos Concedidos A Pessoal e a Terceiros, são valores de adiantamento de 13º salário, férias e adiantamentos de suprimentos de fundos.
  - 5) Tributos A Recuperar/Compensar, são valores de tributos pagos a maior, que serão compensados no exercício seguinte.
  - 6) Depósitos Judiciais, que são valores consignados em juízo para andamento de processos relativos a reclamatórias trabalhistas, foram baixados em 2020, conforme alvará expedido pela justiça do trabalho, as dívidas remanescentes foram pagas.
  - 7) Saldo a Receber do Conselho Federal de Medicina referente auxílio para projetos de Educação Médica Continuada, Fiscalização e de Custeio de Atividades.

#### Créditos a Curto Prazo

Descrição

2019

2020

Anuidades Pessoa Física do Exercício	1.984.616,03	2.853.241,54
Anuidades Pessoa Física - Exercícios Anteriores	3.346.876,97	4.365.099,10
Anuidades Pessoa Jurídica do Exercício	962.562,15	1.488.904,83
Anuidades Pessoa Jurídica - Exercícios Anteriores	2.872.294,97	3.508.317,61
Dívida Ativa - Anuidades Pessoa Física - Curto Prazo	70.972,20	179.000,00
Dívida Ativa - Anuidades Pessoa Jurídica - Curto Prazo	108.539,44	229.000,00
Ajuste de Perdas de Créditos - Pessoa Física	-3.742.222,23	-5.861.672,34
Ajuste de Perdas de Créditos - Pessoa Jurídica	-2.705.807,13	-3.898.046,38
Adiantamento de Férias	0,00	28.331,57
Tributos a Recuperar/Compensar	450,91	9,43
Depósitos Judiciais Trabalhistas	116.090,98	0,00
Projetos CFM	118.091,98	118.008,55
Outros Devedores	2.553,40	833,82
<b>Total</b>	<b>2.897.832,40</b>	<b>J.86].844,36</b>

- **Títulos de Empresas Estatais**, representados em ações em carteira.
- **Estoques**, são materiais em almoxarifado utilizados nas atividades operacionais e administrativas.

## 2.2.2 Ativo Não Circulante

O Ativo Não Circulante inclui:

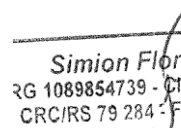
- **Os créditos a longo prazo**, que são referentes a Dívida Ativa, que abrangem os créditos em favor da Autarquia, referentes a valores de anuidades até o exercício de 2020, que se encontram em cobrança em execução fiscal (Dívida Ativa da União), cuja certeza e liquidez foram apuradas e estão mensurados por seu valor líquido de realização e também registrado o ajuste a valor recuperável em conta redutora do ativo, ou seja, Provisão para Perdas de Dívida Ativa. Este valor foi obtido por cálculo da média aritmética dos recebimentos dos últimos três anos menos a expectativa de recebimento.  
Foram transferidos os saldos da conta Dívida Ativa a Longo Prazo PF e PJ - Fase Administrativa para a conta Dívida Ativa a Longo Prazo - Fase Executiva PF e PJ pois os débitos são propostos em execução fiscal e a cobrança ocorre perante o judiciário.

### Créditos a Longo Prazo

Descrição	2019	2020
Dívida Ativa a Longo Prazo PF e PJ - Fase Administrativa	10.137.914,89	0,00
Dívida Ativa a Longo Prazo - Fase Executiva PF e PJ	0,00	9.629.966,25
<u>(-) Ajuste para</u> Perda da Dívida Ativa e Anuidades do Exercício	<u>(9.705.746,17)</u>	<u>(9.261.395,68)</u>
<b>Total</b>	<b>432.168,27</b>	<b>368.570,57</b>

- **Imobilizado**, que é composto pelos bens móveis e imóveis que estão demonstrados ao custo de aquisição, com ajustes de exercícios anteriores, conforme art.89 do Anexo à Resolução CFM (Conselho Federal de Medicina) nº 2.124/2015. A adequação da Lei no que tange ao valor justo, foi considerada desnecessária face a irrelevante representatividade ou repercussão no patrimônio da Entidade. Em 2015 foi implementado o processo e o registro da depreciação dos bens patrimoniais do CREMERS, nos termos da Portaria STN nº 437/2012.  
Em 2020, iniciou-se a execução da obra do imóvel na rua Bernardo Pires, número 428, constituindo a conta Obras em Andamento.

### Imobilizado

  
 Simion Flor Reinaldo  
 RG 1089854739 - CTC 000.847.620-98  
 CRC/RS 79 284 - FONE: 3663 1850

Descrição	2019	2020
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>3.703.748,91</b>	<b>4.427.405,49</b>
Mobiliário em Geral	1.330.782,41	1.479.523,84
Veículos	251.990,00	268.695,90
Máquinas e Aparelhos	242.445,05	25.1786,47
Equipamentos de Informática	1.171.801,42	1.694.950,79
Biblioteca	6.329,69	6.329,69
Utensílios de copa e Cozinha	55.850,20	58.354,46
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	293.173,65	311.897,24
Outros Equipamentos	132.602,60	132.602,60
Bandeiras e Insígnias	6.185,00	6.185,00
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	47.611,05	47.611,05
Máquinas, Instalações e Utensílios de Escritório	52.314,19	52.314,19
Outros Materiais Permanentes	112.663,65	117.154,26
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>8.228.249,46</b>	<b>8.621.691,96</b>
Edifícios	4.545.158,55	4.545.158,55
Instalações	325.000,00	650.000,00
Terrenos	1.887.318,76	1.887.318,76
Salas e Escritórios	1.470.772,15	1.470.772,15
Obras em Andamento	0,00	68.442,50
	<b>11.931.998,37</b>	<b>13.049.097,45</b>
<b>Depreciação</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>-2.258.803,12</b>	<b>-2.483.178,57</b>
Mobiliário em Geral	-986.441,60	-1.022.600,19
Veículos	-208.762,80	-174.695,28
Máquinas e Aparelhos	-52.682,57	-73.486,09
Equipamentos de Informática	-538.703,10	-698.876,05
Utensílios de copa e Cozinha	-30.476,80	-33.681,22
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	-157.498,95	-187.373,98
Outros Equipamentos	-103.490,98	-108.921,91
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	-42.576,75	-42.672,45
Máquinas, Instalações e Utensílios de Escritório	-46.710,20	-46.255,64
Outros Materiais Permanentes	-91.459,37	-94.615,76
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>-3.003.433,65</b>	<b>-3.240.482,49</b>
Edifícios	-2.264.678,44	-2.448.779,44
Salas e Escritórios	-738.755,21	-791.703,05
<b>Total Depreciação</b>	<b>-5.262.236,77</b>	<b>-5.723.661,06</b>
<b>Total Imobilizado</b>	<b>6.669.761,60</b>	<b>7.325.436,39</b>

- **Intangível**, é composto pelos softwares e as licenças adquiridas.

## 2.2.3 Passivo Circulante e Não Circulante

Inclui:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais referem-se a valores de encargos sobre folha de pagamento a funcionários, todos com recolhimento no mês subsequente.

### Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Descrição	2019	2020
Empréstimo Consignado de Funcionários - Banrisul	10.204,61	7.378,89
INSS a recolher	180.881,78	193.764,04
FGTS a recolher	62.550,97	71.378,92
PIS a recolher	7.904,51	8.922,35
<b>Total</b>	<b>261.541,87</b>	<b>281.444,20</b>

- **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Os fornecedores e contas a pagar a curto prazo correspondem aos restos a pagar de 2020.

a) Restos a Pagar Processados: os restos a pagar processados abrangem os saldos de despesas empenhadas e liquidadas, cujo fornecimento de bens ou prestação de serviços já ocorreu com vencimento no exercício seguinte.

### Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Descrição	2019	2020
Restos a Pagar Processados	614.257,87	494.017,20
<b>Total</b>	<b>614.257,87</b>	<b>494.017,20</b>

- **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

As obrigações fiscais a curto prazo abrangem retenções efetuadas nos pagamentos de funcionários e fornecedores com recolhimento no mês subsequente.

Em 2020, a partir do mês de setembro, ficou acordado com o departamento jurídico que o tributo IRRF Depósito Judicial, será recolhido em DARF e lançado na conta IRRF S/Serviços PF a Recolher.

### Obrigações Fiscais Federais e Previdenciárias

Descrição	2019	2020
IRRF S/Salários a recolher	100.180,55	115.934,94
Tributo/Contribuição: retenções de IRPJ/CSLUPIS/COFINS (COSIRF)	2.437,72	6.298,62
INSS S/Serviços PF a recolher	787,55	810,09
INSS S/Serviços PJ a recolher	10.947,63	5.417,99
IRRF S/Serviços PF a recolher	0,00	5.832,93
IRRF - Depósito Judicial	4.553,16	0,00
ISS S/Serviços PJ	5.015,58	8.139,45
<b>Total</b>	<b>123.922,19</b>	<b>142.434,02</b>

- **Obrigações de Repartição a Outros Entes**

As obrigações de repartição a outros entes referem-se ao saldo de cota-parte a enviar para o Conselho Federal de Medicina.

- **Provisões a Curto e Longo Prazo**

As provisões a curto prazo referem-se aos valores de férias e respectivos encargos, assim com a provisão para ações fiscais referente a execução fiscal nº 5074511-13.2016.4.04.710. A conta Honorários Advocatícios de Terceiros refere-se a Circular CFM 35/2018 e a Circular de Complementação CFM 42/20;\_1 8:.....r.....

Simion Flor Reinaldo  
RG 1089854739 - CIC 000.847.620  
CRC/RS 79 294 - FONE: 3663 185

### Provisões a Curto Prazo

Descrição	2019	2020
Provisão de Férias	732.821,68	876.726,47
Provisão para Encargos s/ Férias	219.846,45	263.017,98
Provisões para ações fiscais tributárias Curto Prazo	130.000,00	130.000,00
Honorários Advocatícios de Terceiros	126.214,85	3.460,57
<b>Total</b>	<b>1.208.882,98</b>	<b>1.273.205,02</b>

### • Demais Obrigações a Curto Prazo

Referem-se aos valores de recebimentos antecipados de Anuidades de Pessoa Física e Pessoa Jurídica. Depósitos não identificados, são valores de débitos e créditos na conta do Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal, não identificados.

### Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição	2019	2020
Depósitos Não Identificados - Caixa Econômica Federal	2.898,59	0,00
Depósitos Não Identificados - Banco do Brasil	44.193,90	53.056,77
Anuidade do Exercício Seguinte - PF	0,00	19.261,40
Anuidade do Exercício Seguinte - PJ	0,00	5.249,60
Certificado - PJ	0,00	2.641,00
<b>Total</b>	<b>47.092,49</b>	<b>80.208,77</b>

### • Provisões a Longo Prazo

Provisão referente à possíveis penalidades de imposto de renda, declarado rendimentos como isentos e não tributáveis, conforme Parecer Jurídico - Protocolo n 6118/2016.

## 2.2.4 Resultado Patrimonial

Conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 8ª Edição, aprovado pela Portaria STN nº 877/2018, as receitas e despesas foram registradas pelo regime de competência.

### Resultado Patrimonial

Descrição	2019	2020
Variações Patrimoniais Aumentativas	39.200.041,96	38.942.975,07
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	(36.943.907,07)	(34.054.433,64)
<b>Total</b>	<b>2.256.134,89</b>	<b>4.888.541,43</b>

## 2.2.5 Resultado Financeiro

O resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e passivo financeiro em conformidade com a Lei nº 4.320/64.

No exercício de 2020 foi apurado um resultado superavitário de R\$ 31.729.498,81.

### Superávit Financeiro

Simon Flor Reinaldo  
RG 1089854739 - CIC 000.847.620-9  
CRC/RS 19.284 - FONE: 3662.1882

<b>Descrição</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Ativo Financeiro	29.841.574,91	33.709.370,99
Passivo Financeiro	(2.611.632,04)	(1.979.872,18)
Superávit Exercícios Anteriores		
<b>Total</b>	<b>27.229.942,87</b>	<b>31.729.498,81</b>

## 2.2.6 Resultado Orçamentário

As receitas correntes estão representadas por anuidades (receita de contribuições), taxas recebidas pelas inscrições, expedição de carteiras, cédulas de identidade, certificados, certidões e outros serviços (receitas de serviços), multa e juros sobre os créditos e rendimentos de aplicações financeiras (receitas financeiras). transferências do CFM com relação aos projetos de Educação Médica Continuada, Fiscalização e custeio e, receitas da Dívida Ativa.

As despesas são escrituradas pelo regime de competência e estão representadas por despesas administrativas (despesas de custeio), repasse de Cota Parte: 1/3 da arrecadação ao Conselho Federal de Medicina (transferências correntes); aquisições de bens móveis e imóveis (despesas de capital).

O resultado orçamentário corresponde à diferença entre as receitas arrecadas e as despesas empenhadas no exercício, cujo montante apurado no exercício foi um superávit de R\$ 4.338.099, 15.

### Superávit Orçamentário

<b>Descrição</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Receitas (corrente+ capital)	35.676.875,31	35.478.771,68
Despesas (corrente+ capital)	(31.503.375,58)	(31.140.672,53)
<b>Total</b>	<b>4.173.499,73</b>	<b>4.338.099,15</b>

## 2.2.7 Patrimônio Líquido

O Patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente. Em 31/12/2020 ficou assim constituído:

### Evolução do Saldo Patrimonial

<b>Descrição</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores</b>	<b>27.416.539,68</b>	<b>34.748.959,30</b>
Resultado do Exercício	2.256.134,89	4.888.541,43
Aiustes de Exercícios Anteriores	5.076.284,73	(16.124,35)
<b>Saldo do Patrimônio Líquido Acumulado no Exercício</b>	<b>34.748.959,30</b>	<b>39.621.376,38</b>

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2020.

**CARLOS ISAIA FILHO**  
Presidente  
CRM/RS 7715  
CPF 161.784.910-34

**JOÃO BATISTA ZANOLLA ANDREOLA**  
Tesoureiro  
CRM/RS 30723  
CPF 000.968.360-75

**SIMION FLOR REINALDO**  
Diretor  
CRC/RS 79284  
CPF 000.847.620-98