

**CONSELHO REGIONAL DE FISIOTERAPIA E TERAPIA OCUPACIONAL DA 10ª  
REGIÃO  
CNPJ 06.250.863/0001-01**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE  
DEZEMBRO DE 2019 e 2018.**

**1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Conselho Regional de Fisioterapia e Terapia Ocupacional da 10ª Região – CREFITO 10, foi criado pela Resolução 252 de 29 de maio de 2004 pelo Conselho Federal de Fisioterapia e Terapia Ocupacional.

O Conselho é dotado de personalidade jurídica de direito público com autonomia administrativa e financeira e, a partir do ano 2019, o CREFITO-10 está domiciliado em sua sede própria, na Rua Monsenhor Topp, nº 202, Centro, Florianópolis, SC, CEP: 88020-500.

O CREFITO-10 é o órgão supervisor, julgador e disciplinador, sob o ponto de vista ético, da classe de fisioterapeutas e terapeutas ocupacionais do estado de Santa Catarina.

**2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis da entidade Conselho Regional de Fisioterapia e Terapia Ocupacional da 10ª Região – CREFITO 10 são de responsabilidade da administração, foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP), em observância a legislação contida na Lei nº 4.320/1964 e aos Princípios de Contabilidade.

**3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As principais práticas contábeis utilizadas na elaboração das demonstrações contábeis apresentadas estão definidas a seguir. As políticas contábeis adotadas pelo CREFITO-10 vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os períodos apresentados, salvo disposição em contrário.

As contas são apresentadas de acordo com a estrutura definida para a Contabilidade Pública: ativo, passivo e patrimônio líquido.

A entidade adota o regime misto de contabilização, ou seja, durante o exercício reconhece suas receitas de contribuições pelo valor orçado e as demais receitas no momento de sua realização. As despesas são apropriadas de acordo com a competência.

**3.1 Ativo Circulante**

O Ativo Circulante é demonstrado ao valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

**a) Disponibilidade: Caixa e Equivalente de Caixa**

Em 31/12/2019, o CREFITO-10 possuía os seguintes saldos na conta corrente de movimentação e aplicações financeiras.

Instituição Financeira	Modalidade	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Banco do Brasil	Conta Corrente	0	16.863,63
Banco do Brasil	Conta Corrente	8.471,45	151.827,87
Banco do Brasil	Poupança	62.601,55	58.964,73
Banco do Brasil	Fundo de Investimento	142.527,13	62.449,56
Banco do Brasil	Fundo de Investimento	1.336.681,86	1.058.059,37
Sul América S.A.	Título de Capitalização	27.930,35	28.492,69
<b>Total</b>		<b>1.578.212,34</b>	<b>1.376.657,85</b>

#### b) Créditos a Curto Prazo:

São registrados pelo regime de competência e referem-se aos créditos de anuidades, cujo provável recebimento ocorrerá até o fim do próximo exercício.

Créditos de Curto Prazo	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Anuidades Pessoa Física	1.214.396,03	1.069.501,47
Anuidades Pessoa Jurídica	844.713,58	742.388,96
<b>Total</b>	<b>2.059.109,61</b>	<b>1.811.890,43</b>

#### c) Demais Créditos e Valores de Curto Prazo:

Os demais créditos correspondem aos adiantamentos de salários e de férias aos funcionários, adiantamentos concedidos a terceiros, créditos por danos causados ao patrimônio (multas e juros a reembolsar), além de impostos a compensar por recolhimentos indevidos, conforme abaixo:

Demais Créditos de Curto Prazo	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Adiantamentos a funcionários	15.675,23	7.670,31
Outros adiantamentos	6.571,32	5.115,99
Tributos a Compensar	17.925,97 <sup>1</sup>	66,40
Outros créditos	3.139,64	3.053,85
<b>Total</b>	<b>44.847,16</b>	<b>15.906,55</b>

1- Se refere a ITBI pago em ano anterior e a compensar sobre demais tributos do município de Florianópolis, conforme parecer fiscal da Prefeitura Municipal de Florianópolis.

### 3.2 Ativo Não-Circulante

No ativo não-circulante estão registrados os bens de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da entidade, bem como os direitos realizáveis a longo prazo.

#### a) Imobilizado

As aquisições dos bens móveis e imóveis são contabilizadas como despesa de capital na data da aquisição e estão registradas pelo custo de aquisição.

b) O CREFITO-10 iniciou no ano 2014 a depreciação dos bens patrimoniais, considerando o período desde a aquisição do bem até o encerramento daquele exercício. Em 2014 foi reconhecido o valor R\$ 145.103,23 como depreciação e ajustado à época.

**b.1)** A depreciação foi calculada pelo método das cotas constantes, havendo o reconhecimento de que, ao final da depreciação total dos bens, esses ainda possuem um valor residual. As taxas consideradas como o valor residual para os bens e estimativa de vida útil, foram realizadas de acordo com as taxas previstas na Macro Função 20330 do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI.

**b.2)** No exercício de 2015 foi adquirido uma casa de alvenaria com dois pavimentos e terreno, sito à Rua Monsenhor Topp, nº 202, Centro, Florianópolis para ser utilizado como sede do Conselho. No ano 2017, foi iniciada a reforma da casa para melhorias e adequações e após concluídas, o imóvel ser utilizado para as atividades do Conselho. A reforma foi concluída no ano 2019 e a mudança para a nova sede ocorreu no mesmo ano.

Devido ao início das atividades operacionais e uso de sua sede própria, a depreciação da sede do CREFITO-10 teve início durante o exercício 2019.

As informações nesta nota estão de acordo com o que preceitua a NBC TSP 07 e de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, item 7.6.

O imobilizado do CREFITO-10 está composto conforme o quadro abaixo:

CLASSIFICAÇÃO	SALDO INICIAL	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2019
<b>BENS MÓVEIS</b>				
Mobiliário em Geral	76.371,33	110.212,00	0	186.583,33
Máquinas e Equipamentos	55.643,55	6.000,00	0	61.643,55
Equipamentos de Processamento de Dados	213.292,82	17.522,47	0	230.815,29
Utensílios de Copa e Cozinha	1.762,44	1.931,22	0	3.693,66
Instalações	0	6.535,45	0	6.535,45
Veículos	197.326,00	0	0	197.326,00
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	9.096,35	0	0	9.096,35
<b>Total de Bens Móveis</b>	<b>553.492,49</b>	<b>142.201,14</b>	<b>0</b>	<b>695.693,63</b>
<b>( - ) Depreciação Acumulada</b>	<b>-228.545,29</b>	<b>0</b>	<b>-39.108,21</b>	<b>-267.653,50</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>				
Edifícios	346.000,00	295.140,97	0	641.140,97
Terrenos	474.000,00	0	0	474.000,00
Reformas	285.653,10	9.9647,87	-295.300,97	0
<b>Total de Bens Imóveis</b>	<b>1.105.653,10</b>	<b>304.788,84</b>	<b>-295.300,97</b>	<b>1.115.140,97</b>
<b>( - ) Depreciação Acumulada</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4.884,84</b>	<b>-4.884,84</b>
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>1.430.600,30</b>	<b>446.989,98</b>	<b>-339.294,02</b>	<b>1.538.296,26</b>

### 3.3 Passivo Circulante

O Passivo Circulante é demonstrado pelo valor de liquidação em ordem decrescente de exigibilidade. Os valores correspondem aos salários a pagar, encargos sociais, fornecedores de bens e serviços provenientes de despesas liquidadas, e não pagas até 31/12/2019, impostos retidos de terceiros e cota parte e valores a restituir.

Obrigações de Curto Prazo	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Fornecedores a Pagar	101.466,12	97.708,89
Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais	39.115,83	35.519,96
Obrigações Fiscais	32.428,09	28.463,82
Demais Obrigações	2.688,42	870,29
Transferências Intragovernamentais	1.442,75	1.372,72
<b>Total</b>	<b>177.141,21</b>	<b>163.935,68</b>

#### a) Apropriação de Férias

Em atendimento ao princípio da competência as apropriações de férias estão sendo constituídas mensalmente, com base nos saldos de férias adquiridos, acrescida dos respectivos encargos sociais, de acordo com relatório do sistema da folha de pagamento.

Provisão de Férias	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Provisão de Férias	146.467,41	123.841,73
Encargos Sociais	44.474,19	37.695,34
<b>Total</b>	<b>190.941,60</b>	<b>161.537,07</b>

#### b) Cálculo da Cota Parte

Mensalmente é repassado ao Conselho Federal de Fisioterapia e Terapia Ocupacional – COFFITO 20% dos valores recebidos pelo CREFITO-10, através de convênio bancário com compartilhamento de receitas, referente às seguintes verbas:

- taxa de expedição das carteiras profissionais, taxas com inscrições e taxas de expedição de certificados;
- multas e juros aplicadas pelo Conselho;
- anuidades.

#### c) Provisões para Contingências

O CREFITO-10 possui passivos contingentes de natureza cível, que são registrados contabilmente como provisão para contingências quando avaliados como grau de risco provável de perda pela Assessoria Jurídica do Conselho, conforme relatório de processos.

Conforme o relatório da Assessoria Jurídica do CREFITO-10, há R\$ 70.995,01 em ações classificadas com grau de risco Possível de perda.

### 3.4 Patrimônio Líquido

A composição do saldo do Patrimônio Líquido em 31/12/2019, estava constituída da seguinte forma:

<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>Saldo em 31/12/2019</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>
Resultado do Exercício	545.120,18	694.214,65
Resultado de Exercícios Anteriores	4.307.262,38	3.616.163,34
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	-3.115,61
<b>Total</b>	<b>4.852.382,56</b>	<b>4.307.262,38</b>

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

#### 3.4.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Conforme nota explicativa 3.2, c.2, no ano 2018, foi necessário o lançamento de R\$ 3.115,61 em ajustes de exercícios anteriores, decorrente de reconhecimento de material de consumo como despesa de capital no ano 2017.

O ajuste de exercícios anteriores foi transferido para a conta de superávit acumulado no exercício 2019.

### 4. RESULTADO PATRIMONIAL

Conforme Resolução publicada pelo Conselho Federal de Contabilidade em 04 de Outubro de 2016 da estrutura conceitual para elaboração e divulgação de informação contábil pelas Entidades do Setor Público, CFC 2016/NBCTSPEC - NBC TSP Estrutura Conceitual, as receitas e despesas foram registradas pelo regime de competência no ano 2019.

<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>Saldo em 31/12/2019</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas	5.665.952,47	5.387.441,65
(-)Variações Patrimoniais Diminutivas	5.120.832,29	4.693.227,00
<b>Total</b>	<b>545.120,18</b>	<b>694.214,65</b>

### 5. RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. Havendo superávit financeiro, poderá servir de fonte de recurso para abertura de créditos adicionais ao orçamento, limitado ao recurso financeiro disponível, conforme art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

<b>Resultado Financeiro</b>	<b>Saldo em 31/12/2019</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>
Ativo Financeiro	5.210.156,83	4.625.958,78
(-) Passivo Financeiro	182.157,21	177.559,68
<b>Total</b>	<b>5.027.999,62</b>	<b>4.448.370,75</b>

## 6. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

As receitas correntes estão representadas por contribuições, taxas de serviços, juros e encargos de mora, multas, remuneração de aplicação financeira, outras receitas correntes, além das receitas de capital.

As despesas correntes estão representadas por pessoal e encargos, uso de bens e serviços, contribuição de cota parte ao COFFITO, despesas financeiras e despesas tributárias. As despesas de capital estão representadas pela aquisição de bens do imobilizado.

Em 2018 o resultado orçamentário foi déficit R\$ 113.528,64.

Em 2019, o resultado orçamentário foi superávit R\$ 223.494,67.

Resultado Orçamentário	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Receitas Correntes	5.414.180,66	4.727.541,95
(-) Despesas Correntes	5.038.996,98	4.611.811,40
(-) Despesas de Capital	151.689,01	229.259,19
<b>Total</b>	<b>223.494,67</b>	<b>-113.528,64</b>

## 7. ANÁLISE DA PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA / EXECUTADA

A previsão orçamentária para o ano de 2019 foi de R\$ 5.282.880,00, tendo sido reformulado o orçamento para R\$ 5.613.680,00.

O Conselho arrecadou no exercício o valor de R\$ 5.414.180,66, correspondente a 96,45% do valor orçado e suas despesas liquidadas foram R\$ 5.185.669,99 e corresponderam a 92,38% do valor orçado.

A apresentação das informações orçamentárias do ano 2019 está em conformidade ao exposto na NBC TSP 13, aprovada pela Resolução CFC nº 2018/NBCTSP13 em 18 de Outubro de 2018 e válida a partir do dia 1º de janeiro de 2019.

PREVISÃO DE RECEITAS E DESPESAS			5.613.680,00
EXECUÇÃO EM 2019			
	DISCRIMINAÇÃO	VALOR	% EXECUÇÃO
RECEITAS	CORRENTES	5.414.180,66	96,45%
	DE CAPITAL	0	0%
	<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>5.414.180,66</b>	<b>90,99%</b>
DESPESAS	CORRENTES	5.033.980,98	89,67%
	DE CAPITAL	151.689,01	2,70%
	<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>5.185.669,99</b>	<b>92,38%</b>

Na reformulação do orçamento do ano 2019, em face da necessidade do equilíbrio orçamentário, o excesso de arrecadação previsto foi reformulado para as rubricas necessárias de execução de despesas, conforme definição da diretoria do CREFITO-10.

Florianópolis - SC, 31 de dezembro de 2019.

Dr. Sandroval Francisco Torres  
Presidente  
CPF 751.166.509-87

Dr. Gustavo Fernando Sutter Latorre  
Tesoureiro  
CPF 031.446.889-75

Carlise Klein  
Contadora CRC/SC 31929/O-0  
CPF 030.392.919-71