



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

1 - Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas a Setor Público (NBCASP) em consonância com a Lei 4.320/64.

Compõem o processo de prestação de contas do exercício de 2020: o Balanço Patrimonial (BP), a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) o Balanço Financeiro (BF), o Balanço Orçamentário (BO), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e as Notas Explicativas (NE).

2 - Práticas Contábeis

As principais políticas adotadas pelo Conselho Regional de Odontologia do Amazonas são: As disponibilidades de caixa e aplicações financeiras são mensuradas pelo valor original, o ativo imobilizado é mensurado ou avaliado pelo valor de aquisição.

3 - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, QUALITATIVA e QUANTITATIVAMENTE, a situação patrimonial do CROAM em 31 de dezembro de 2020, por meio de contas representativas do patrimônio público.

3.1 - ATIVO CIRCULANTE - São bens e direitos realizáveis em curto prazo, até 12 meses.

3.1.1 - Caixa e equivalentes de Caixa

São recursos disponíveis com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo. Estão incluídos nesse grupo os depósitos bancários à vista e aplicações financeiras em poupança, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data dos balanços.

Descrição	2020	2019
Caixa e Equivalentes de Caixa	564.858,77	441.522,68

Fonte: Balanço Patrimonial



3.2 - ATIVO NÃO CIRCULANTE – Bens e direitos realizáveis em prazo maior que 12 meses.

3.2.1 - Créditos Realizáveis a Longo Prazo

Direitos a receber referentes a renda tributária do Conselho Regional, lançada em dívida ativa representada pelos débitos não pagos espontaneamente.

Descrição	2020	2019
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	2.118.275,35	1.410.127,23
Dívida Ativa Fase Administrativa	5.534.105,57	3.873.425,01
Dívida Ativa Fase Executiva	395.290,22	395.290,22
(-) Ajuste de perda de Créditos	3.811.120,44	2.858.588,00

Fonte: Balanço Patrimonial

Não houve inscrições de créditos em dívida ativa na fase executiva durante o exercício de 2020.

3.2.2 - Imobilizado

O imobilizado está demonstrado pelo valor de aquisição dos bens e o saldo do Ativo imobilizado apresentado no Balanço Patrimonial é de R\$ 1.156.397,89, composto da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	Saldo em 31/12/2019	Aquisições		Baixas		valor recuperável	Saldo em 31/12/2020
		Compras	Incorporação	Alienação	Desincorporação		
Veículos	168.224,58	0,00	0,00	39.224,58	0,00	0,00	129.000,00
Máquinas Motores e Aparelhos	195.190,16	18.710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.900,16
Insígnias, Brasões e Bandeiras	1034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1034,00
Mobiliário em Geral	75.368,21	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.868,21
Utensílios de Copa e Cozinha	402,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402,54
Objetos Históricos, Obras de Arte, etc	1300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1300,00
Biblioteca, fitoteca e Videoteca	5.961,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.961,92
Edifícios	620.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	620.000,00
Terrenos	350000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350000,00
TOTAL	1.417.481,41	19.210,00	0,00	39.224,58	0,00	0,00	1.397.466,83
(-) Depreciação Acumulada	209.094,39						241.068,94

Fonte: Balanço Patrimonial

A depreciação é feita com base na estimativa de vida útil e percentuais de depreciação, conforme anexo III da IN RFB 1700/17.



3.3 - PASSIVO CIRCULANTE – Obrigações que devem ser pagas em até 12 meses.

No Passivo Circulante estão registradas as obrigações trabalhistas, previdenciárias, contas a pagar e provisões de curto prazo; obrigações fiscais e demais obrigações a curto prazo.

Descrição	2020	2019
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	24.380,59	24.571,48
Obrigações Fiscais a curto prazo	8,33	0,00
Provisões a Curto Prazo	18.372,49	45.355,45
Demais obrigações a curto prazo	6.373,35	226,94
Total	49.134,76	70.153,87

Fonte: Balanço Patrimonial

3.3.1 - O saldo de Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias está composto dos encargos sociais a recolher, relativos a folha de Pagamento.

3.3.2 - Obrigações Fiscais a Curto Prazo refere-se a retenção de tributos a recolher;

3.3.3 - Provisões a Curto Prazo – Relativo ao saldo de provisão de férias e 1/3 constitucional de férias.

3.3.4 - As provisões de férias e 13º salário são registradas mensalmente, em obediência ao regime de competência, pelo valor de 1/12 avos da remuneração dos colaboradores, reduzindo a distorção do resultado patrimonial.

3.3.5 - Demais Obrigações a Curto Prazo – saldo relativo a valores restituíveis, referentes a devolução de taxas de carteiras e honorários advocatícios de sucumbência.

3.4 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE – Registra as obrigações que devem ser liquidadas em um prazo maior que 12 meses.

3.4.1 - Provisões a Longo Prazo – Saldo relativo a cota parte do Conselho Federal na Repartição de Créditos a Longo Prazo.

3.4.2 - Resultado Financeiro

Conforme determina a Lei 4.320/1964, o **Superávit Financeiro** é a diferença positiva entre o Ativo **Financeiro** e o Passivo **Financeiro**, apurado no Balanço Patrimonial. No exercício de 2020 foi apurado um superávit financeiro no valor de R\$ 521.694,59



Resultado Financeiro	2020	2019
Ativo Financeiro	564.858,77	441.522,68
(-) Passivo Financeiro	43.164,18	46.282,25
Superávit	521.694,59	395.240,43

Fonte: Balanço Patrimonial

4 – Demonstração das Variações Patrimoniais

Esta demonstração contábil evidencia as variações no patrimônio do CROAM, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício, apurado pelo confronto entre as variações aumentativas e diminutivas. O resultado patrimonial apurado no período foi superavitário no valor R\$ 92.379,47.

Resultado Patrimonial	2020	2019
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.422.362,95	2.429.449,81
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	2.329.983,48	2.605.283,18
Superávit	92.379,47	-175.833,37

Fonte: Variações Patrimoniais

5 – Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. No exercício de 2020 foi apurado resultado financeiro positivo no valor de R\$ 564.858,77.

Resultado Financeiro	2020	2019
Saldo em espécie para o exercício seguinte	564.858,77	441.522,68

Fonte: Balanço Financeiro

6 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas detalhadas por categoria econômica e origem, confrontando o orçamento inicial, bem como as suas alterações, com a



execução orçamentária. O orçamento do CROAM para 2020 foi aprovado com o valor inicial de R\$ 4.617.379,71.

A partir da comparação entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas é possível constatar a ocorrência de superávit, déficit ou equilíbrio orçamentário. O Balanço Orçamentário de 2020 apresentou um superávit no valor de R\$ 126.467,56.

Resultado Orçamentário	2020	2019
Receitas Realizadas	2.433.457,90	1.132.263,47
(-)Despesas Empenhadas	2.306.990,34	990.147,50
Superávit Orçamentário	126.467,56	142.115,97

Fonte: Balanço Orçamentário

Manaus, 31 de dezembro de 2020

Ana Virginia Godeau Ferreira
Contadora
CRC-AM 009790/O-4
CPF: 201.501.302-44