



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

### 1 - Contexto Operacional

O Conselho Regional de Odontologia do Amazonas, localizado na Rua Silva Ramos, nº 71, Centro, Manaus, Amazonas, autarquia federal da administração indireta, criado **por lei federal (Lei nº 4.324, de 14 de abril de 1964)**, dotado de personalidade jurídica de direito público, tem por finalidade legal o registro e a fiscalização das profissões odontológicas regulamentadas (CD, TPD, TSB, ASB e APD), em defesa da sociedade.

### 2 - 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).

### 3 - Práticas Contábeis

As principais políticas adotadas pelo Conselho Regional de 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.

### 4 - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, QUALITATIVA e QUANTITATIVAMENTE, a situação patrimonial do CROAM em 31 de dezembro de 2021, por meio de contas representativas do patrimônio público.

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

#### 4.1.1 - 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	2021	2020	Variação
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	704.515,99	562.887,98	141.628,01

Fonte: Balanço Patrimonial



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

**4.2.1 - 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	2021	2020
<b>Créditos Realizáveis a Longo Prazo</b>	<b>2.935.594,46</b>	<b>2.118.275,35</b>
Dívida Ativa Fase Administrativa	7.324.810,08	5.534.105,57
Dívida Ativa Fase Executiva	395.290,22	395.290,22
(-) Ajuste de perda de Créditos	4.784.505,84	3.811.120,44

Fonte: Balanço Patrimonial

Não houve inscrições de créditos em dívida ativa na fase executiva durante o exercício de 2021.

**4.2.2 - Imobilizado**

O imobilizado está demonstrado pelo valor de aquisição dos bens e o saldo do Ativo imobilizado apresentado no Balanço Patrimonial é de R\$ 1.751.645,83, composto da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	Saldo em 31/12/2020	Aquisições		Baixas		Ajuste ao valor recuperável	Saldo em 31/12/2021
		Compras	Incorporações	Alienação	Desincorporação		
Móveis e Utensílios	129.000,00						129.000,00
Máquinas, Motores e Aparelhos	213.900,16	53.579,00					267.479,16
Insígnias, Brasões e Bandeiras	1034,00						1034,00
Mobiliário em Geral	75.868,21	600,00					76468,21
Utensílios de Copa e Cozinha	402,54						402,54
Objetos Históricos, Obras de Arte, etc.	1.300,00						1.300,00
Biblioteca, fitoteca e Videoteca	5961,92						5961,92
Edifícios	620.000,00	300.000,00					920.000,00
Terrenos	350.000,00						350.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.397.466,83</b>						<b>1.751.645,83</b>
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	241.068,94						254.224,87

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.

#### **4.3 - 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 de curto prazo.

<b>Descrição</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	22.338,81	24.380,59
Obrigações Fiscais a curto prazo	0,00	8,33
Provisões a Curto Prazo	61.906,23	18.372,49
Demais obrigações a curto prazo	1.054,90	6.373,35
<b>Total</b>	<b>85.299,94</b>	<b>49.134,76</b>

Fonte: Balanço Patrimonial

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.4.2 - 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 2021 foi apurado um superávit financeiro no valor de R\$ 569.688,66, como mostra o quadro a seguir:



<b>Resultado Financeiro</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ativo Financeiro	704.515,99	564.858,77
(-) Passivo Financeiro	134.827,33	43.164,18
<b>Superávit</b>	<b>569.688,66</b>	<b>521.694,59</b>

Fonte: Balanço Patrimonial

### 5 – 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\$ 444.515,11.

<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas	3.341.550,17	2.422.362,95
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	2.897.035,06	2.329.983,48
<b>Superávit</b>	<b>444.515,11</b>	<b>92.379,47</b>

Fonte: Variações Patrimoniais

### 6 – 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 2021 foi apurado resultado financeiro positivo no valor de R\$ 700.783,01.

<b>Resultado Financeiro</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Saldo em espécie para o exercício seguinte	700.783,01	564.858,77

Fonte: Balanço Financeiro

### 7 – 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 2021 foi aprovado com o valor inicial de R\$ 6.118.762,53.



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 2021 apresentou um superávit no valor de R\$ 47.994,07.

<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Receitas Realizadas	3.341.550,17	2.433.457,90
(-)Despesas Empenhadas	3.293.556,10	2.306.990,34
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>47.994,07</b>	<b>126.467,56</b>

Fonte: Balanço Orçamentário

Manaus, 31 de dezembro de 2021

---

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