



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

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. A entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico (SISCONT) - Implanta Informática.

Compõem o processo de prestação de contas do exercício de 2023: 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 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 2023, 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.

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulante.

Descrição	2023	2022	Varição
Caixa e Equivalentes de Caixa	99.728,07	328.992,60	-229.264,53

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	2022	2022
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	3.297.942,33	3.297.942,33
Dívida Ativa Fase Administrativa	9.004.251,61	9.004.251,61
Dívida Ativa Fase Executiva	395.290,22	395.290,22
(-) Ajuste de perda de Créditos	6.101.599,50	6.101.599,50

Fonte: Balanço Patrimonial

Não houve inscrições de créditos em dívida ativa na fase executiva durante o exercício de 2023.

Não houve registro de ajuste de perda de créditos, em razão de estar sendo feito levantamento dos valores inscritos em dívida ativa, dos últimos 5 anos, para correção de possíveis distorções no Balanço Patrimonial.

4.2.2 - Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Está demonstrado pelo valor de aquisição dos bens com saldo apresentado no Balanço Patrimonial de R\$ 5.961.120,87, composto da seguinte forma:



DESCRIÇÃO	Saldo em 31/12/2022	Aquisições		Baixas		Ajuste ao valor recuperável	Saldo em 31/12/2023
		Compras	Incorporações	Alienação	Desincorporação		
Veículos	129.000,00						129.000,00
Máquinas, Motores e Aparelhos	202.806,25	100.214,48					303.020,73
Insígnias, Brasões e Bandeiras	1034,00						1034,00
Mobiliário em Geral	83584,34	2.000,00					85.584,34
Utensílios de Copa e Cozinha	98,00						98,00
Objetos Históricos, Obras de Arte, etc.	1.300,00						1.300,00
Biblioteca, fitoteca e Videoteca	5961,92						5961,92
Obras e instalações	118200,00	4.317.818,41					4.436.018,41
Edifícios	920.000,00						920.000,00
Terrenos	350.000,00						350.000,00
TOTAL	1.811.984,51	153.403,86					6.232.017,40
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	221.716,23						270.896,53

Fonte: Balanço Patrimonial

Todos os bens patrimoniais encontram-se registrados em sistema informatizado. A depreciação dos bens móveis foi calculada pelo método linear, em função da estimativa de vida útil dos bens. As taxas anuais de depreciação são as seguintes:

BEM	Taxa de Depreciação
Veículos	20%
Máquinas, Motores e Aparelhos	10%
Mobiliário em Geral	10%
Utensílios de Copa e Cozinha	10%
Objetos Históricos, Obras de Arte, etc.	10%
Biblioteca, fitoteca e Videoteca	10%

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.



Descrição	2023	2022
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	53.677,89	40.445,66
Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo	526.006,58	27.391,79
Obrigações Fiscais a curto prazo	47.205,55	1.980,25
Provisões a Curto Prazo	116.790,91	109.320,19
Demais obrigações a curto prazo	1.314,81	1.118,81
Total	744.995,74	180.256,70

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 – O saldo da conta Fornecedores refere-se a diversos fornecedores a pagar, sendo o maior valor de R\$ 515.821,90 referente à obra da sede CROAM.

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

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

4.3.5 - 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.

4.3.6 - 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 à cota parte do Conselho Federal na Repartição de Créditos a Longo Prazo.

Descrição	2023	2022
Provisões a Longo Prazo	3.188.352,21	3.188.352,21
Total	3.188.352,21	3.188.352,21



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 2023 foi apurado déficit financeiro no valor de R\$ -516.650,39, como mostra o quadro a seguir:

Resultado Financeiro	2023	2022
Ativo Financeiro	111.554,44	342.699,19
(-) Passivo Financeiro	628.204,83	70.936,51
Superávit	-516.650,39	271.762,68

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.

Resultado Patrimonial	2023	2022
Variações Patrimoniais Aumentativas	8.069.212,72	3.181.090,79
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	4.494.243,92	3.545.017,03
Superávit/Déficit do Exercício	3.574.968,80	-363.926,24

Fonte: Variações Patrimoniais

O Resultado Patrimonial do exercício de 2023 foi um Superávit de R\$ 3.574.968,80, impactado pelas Transferências de Capital recebidas, para a obra da nova sede do CROAM. O valor apurado compõe o patrimônio líquido do Balanço Patrimonial (BP).

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 2022 foi apurado resultado financeiro positivo no valor de R\$ 99.728,07.

Resultado Financeiro	2023	2022
Saldo em espécie para o exercício seguinte	99.728,07	328.992,60

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 2023 foi aprovado com o valor inicial de R\$ 11.600.135,01, reformulado para R\$ 11.760.335,01 sendo, R\$ 5.762.325,01 de Receita Corrente e 5.998.010,00 de Receita de Capital.

7.1 - 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 2023 apresentou déficit no valor de R\$ **788.413,07**.

Resultado Orçamentário	2023	2022
Receitas Realizadas	8.069.212,72	3.181.090,79
(-) Despesas Empenhadas	8.857.625,79	3.479.016,77
Superávit/Déficit Orçamentário	-788.413,07	-297.925,98

Fonte: Balanço Orçamentário

8 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração de Fluxos de Caixa do CROAM permite a avaliação das entradas e saídas de recursos durante o período e o resultado desse fluxo.

8.1 FLUXO OPERACIONAL

Ao analisar o quadro abaixo é possível verificar que a receita de contribuições (anuidades) foi a principal fonte de recursos do fluxo operacional, correspondendo cerca de 47,44% do total dos ingressos, seguido da receita da dívida ativa com 30,62%.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2023	2022
INGRESSOS	4.334.462,40	3.072.136,67
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES (ANUIDADES)	2.056.498,40	1.715.813,87
RECEITAS DE SERVIÇOS	292.806,45	237.840,14
RECEITAS FINANCEIRAS	211.834,57	166.968,74
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	422.909,24	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	3,46
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	1.327.108,96	1.060.464,58
OUTROS INGRESSOS	986.783,42	500.504,00
(-)OUTROS DESEMBOLSOS	963.478,64	609.458,12
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	VALOR	VALOR
INGRESSOS		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.758.055,10	0,00
DESEMBOLSOS	4.563.726,93	3.443.927,08
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.204.636,81	932.845,83
ENCARGOS PATRONAIS	328.971,75	265.018,76
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.648.608,96	1.302.937,62
CONTRIBUIÇÕES	1.152.851,87	885.669,18
SERVIÇOS BANCÁRIOS	79.599,04	2.251,83
DESPESA DE CAPITAL	3.904.211,01	55.203,86
INVESTIMENTOS	3.904.211,01	0,00
Geração Líquida de Caixa	-229.264,53	-371.790,41

8.2 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Ingressos R\$ 4.334.462,40	-	Desembolsos R\$ 4.563.726,93	=	Resultados R\$ -229.264,53
---	---	---	---	---

O Resultado Negativo do Fluxo das Atividades de Operação no exercício de 2023, foi de R\$ - 229.264,53, valor que foi suprido pelo saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício. Comparando com o Resultado de 2022 houve uma diminuição no valor de R\$ 142.525,88.

Manaus, 31 de dezembro de 2023

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