

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; e com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCs T 16).

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

1) Balanço Financeiro evidencia a movimentação financeira da Entidade, através dos ingressos e dispêndios de recursos.

O resultado financeiro apurado em 31/12/2019 foi de R\$ 69.079,73 (sessenta e nove mil e setenta e nove reais e setenta e três centavos).

INGRESSOS	2019	2018
Receita Orçamentária e Extraorçamentária	R\$3.734.255,57	R\$3.686.134,00
Transferências financeiras recebidas	-	-
(=) Total	R\$3.734.255,57	R\$3.686.134,00

DISPÊNDIOS	2019	2018
Despesa Orçamentária e Extraorçamentária	R\$3.665.175,84	R\$3.806.504,23
Transferências financeiras concedidas	-	-
(=) Total	R\$3.665.175,84	R\$3.806.504,23

2) Balanço Orçamentário demonstram o que foi previsto no orçamento (planejado) e o quanto foi executado:

O Resultado orçamentário apurado em 31/12/2019 foi um Superávit Orçamentário:

	2019	2018
Receita Orçamentária Arrecadada	R\$2.456.723,29	R\$2.241.706,86
(-) Despesas empenhadas	R\$2.394.315,25	R\$2.390.707,20
(=) Superávit Orçamentário	R\$62.408,04	-R\$149.000,34*

*No exercício de 2018, apesar do déficit orçamentário apresentado, houve suporte financeiro para o investimento realizado em dezembro/2018 com a aquisição de dois veículos em substituição a frota antiga, os quais foram incorporados ao Patrimônio da Entidade pelo valor correspondente a R\$ 183.000,00 (cento e oitenta e três mil reais)

3) Balanço Patrimonial evidencia a posição patrimonial e financeira do Conselho Regional de Odontologia do RN no dia 31/12/2019.

a) **Ativo Circulante** representa os ativos realizáveis previstos até o exercício seguinte.



	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	R\$947.400,71	R\$954.595,71
Caixa e Equivalente de caixa	R\$223.795,81	R\$154.716,08
Crédito a curto prazo	R\$702.817,89	R\$797.596,13
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$20.787,01	R\$2.283,50

Dos valores de 2019 apresentados acima:

- a.1) Caixa e Equivalente de Caixa representa os valores disponíveis nas contas bancárias;
- a.2) Créditos a curto prazo representa o valor a receber relativo as contribuições tributárias de Pessoa Física e Pessoa Jurídica provisionadas para o exercício de 2019 e despesa paga antecipadamente referente a cota parte s/ receita de 2020 recebida antecipadamente em 2019;
- a.3) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo refere-se ao adiantamento de férias e de despesas à fornecedor.

b) **Ativo não-Circulante** representa todos os bens de permanência duradoura, destinados ao funcionamento entidade e os direitos que tenham expectativas de realização posterior a doze meses após a data das demonstrações contábeis.

	2019	2018
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$2.524.524,46	R\$2.076.816,86
Crédito Realizável a Longo Prazo	R\$2.034.943,30	R\$1.628.581,96
Imobilizado	R\$489.581,16	R\$448.234,90

b.1) Créditos Realizáveis a Longo Prazo no exercício de 2019, no valor de 2.034.943,30 (dois milhões e trinta e quatro mil e novecentos e quarenta e três reais e trinta centavos) refere-se a dívida ativa tributária de anuidades devidas por PF e PJ relativos aos exercícios de 2013 a 2018;

b.2) Bens Imobilizados, os quais foram registrados pelo custo de aquisição no valor acumulado em 31/12/2019 de R\$ 489.581,16 (quatrocentos e oitenta e nove mil e quinhentos e oitenta e um reais e dezesseis centavos), sendo representados pela composição abaixo:

	SALDO 31.12.18	AQUISIÇÕES	BAIXAS	SALDO 31.12.19
IMOBILIZADO	R\$448.234,90	R\$41.346,26	-	R\$489.581,16
Veículos	R\$183.000,00			R\$183.000,00
Máquinas, Motores e Aparelhos	R\$127.953,92	R\$15.946,26		R\$143.900,18
Insignias Fâmulas Brasões e Bandeiras	R\$1.021,00			R\$1.021,00
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	R\$118.136,37	R\$1.500,00		R\$119.636,37
utensílios de Copa e Cozinha	R\$326,00			R\$326,00
Objetos Históricos, Obras de Arte	R\$2.614,00			R\$2.614,00
Outros Bens Móveis	R\$1.891,66			R\$1.891,66
Edifícios	R\$12.174,31			R\$12.174,31
Obras e Instalações		R\$23.900,00		R\$23.900,00
Ações	R\$1.117,64			R\$1.117,64

* Não foi realizada baixa de bens no exercício de 2019.



Todos os bens patrimoniais encontram-se mapeados e registrados no livro Patrimonial.

Em virtude do número insuficiente de colaboradores e de um conhecimento mais tecnicizado sobre o assunto, ainda não foi possível realizar a avaliação de todos os bens para o cadastro em sistema específico de controle patrimonial – SISPAT.net e consequentemente a depreciação dos bens móveis.

c) **Passivo Circulante** representa as obrigações a curto prazo, que corresponde aos valores escriturados abaixo:

	2019	2018
PASSIVO CIRCULANTE	R\$251.600,83	R\$146.612,33
Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistenciais	R\$25.625,91	R\$25.935,37
Fornecedores e contas a pagar	R\$15.611,45	R\$5.538,35
Obrigações fiscais	R\$5.564,09	R\$5.347,35
Provisões	R\$123.573,22	R\$108.686,82
Demais obrigações	R\$81.226,16	R\$1.104,44

c.1) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar corresponde a valores a recolher de INSS, FGTS e Pensão alimentícia referente a competência 12/2019;

c.2) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo refere-se a despesas liquidadas a serem pagar no exercício de 2020 como resto a pagar processados;

c.3) Obrigações Fiscais a Curto Prazo representa os valores a recolher de IRRF e PIS da competência 12/2019;

c.4) Provisões a Curto Prazo representa o valor de provisões de férias e de seus respectivos tributos de INSS, FGTS e PIS; e

c.5) Demais obrigações a curto prazo representa valores a serem restituídos pela entidade aos profissionais relativo as carteiras de policarbonato que foram pagas e não emitidas; ao valor da contribuição associativa dos funcionários do CRO RN a ser recolhida no mês subsequente; e valor de receita de 2020 recebida antecipadamente no exercício de 2019.

d) O Passivo não-Circulante

d.1) O patrimônio líquido é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. O Resultado Patrimonial de 2019 registrou um superávit acumulado no valor de R\$ 2.872.653,14 (dois milhões e oitocentos e setenta e dois mil e seiscentos e cinquenta e três reais e catorze centavos), representado da seguinte forma:

(+) Superávit Patrimonial de exercícios anteriores.....	R\$ 2.537.129,04
(+) Superávit Patrimonial do exercício de 2019.....	R\$ 335.524,10
(+) Ajuste de Exercícios Anteriores.....	R\$ 0,00
(=) Superávit Patrimonial Acumulado.....	R\$ 2.872.653,14



4) Fluxo de Caixa apresenta-se pelo Método Direto, que evidencia, através das movimentações de caixas e seus equivalentes, todos os ingressos (Receitas) e Desembolsos (Despesas) decorrentes das atividades operacionais da Entidade.

Apurou-se em 31/12/2019 uma redução no fluxo de caixa no valor de R\$ 69.079,73 (sessenta e nove mil e setenta e nove reais e setenta e três centavos), conforme demonstrado abaixo:

(+) Receita Corrente.....	R\$ 2.456.723,29
(+) Outros Ingressos.....	R\$ 1.245.531,83
(=) Total de ingressos.....	R\$ 3.702.255,12
(-) Despesa Corrente.....	R\$ (2.328.138,54)
(-) Outros desembolsos.....	R\$ (1.270.860,59)
(+) Investimentos.....	(R\$ 34.176,26)
(=) Total de desembolsos.....	R\$ (3.633.175,39)
(=) Apuração do fluxo de caixa.....	R\$ 69.079,73

5) Variações Patrimoniais evidencia as alterações no patrimônio da entidade, resultantes ou independentes da execução orçamentária.

a) As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) compreendem a entrada de recurso, aumento do ativo ou diminuição do passivo, afetando positivamente a situação líquida patrimonial da Entidade.

b) As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) compreendem a saída de recurso, redução do ativo ou incremento do passivo, afetando negativamente a situação líquida patrimonial da Entidade.

(+) Variação Patrimonial Aumentativa.....	R\$ 2.803.869,00
(-) Variações Patrimonial Diminutiva.....	R\$ 2.468.344,90
(=) Superávit do Exercício.....	R\$ 335.524,10

O Resultado patrimonial do exercício de 2019 foi superavitário em R\$ 335.524,10 (trezentos e trinta e cinco mil e quinhentos e vinte e quatro reais e dez centavos).

Islena Barreto de Queiroz
Contadora
CRC-010599/O-0