



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020**

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 31/12/2020 foi de R\$ 19.602,37 (dezenove mil e seiscentos e dois reais e trinta e sete centavos).

INGRESSOS	2020	2019
Receita Orçamentária e Extraorçamentária	R\$ 3.218.692,82	R\$3.734.255,57
Transferências financeiras recebidas	-	-
( = ) Total	R\$ 3.218.692,82	R\$3.734.255,57

DISPÊNDIOS	2020	2019
Despesa Orçamentária e Extraorçamentária	R\$ 3.199.090,45	R\$3.665.175,84
Transferências financeiras concedidas	-	-
( = ) Total	R\$ 3.199.090,45	R\$3.665.175,84

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

O Resultado orçamentário apurado em 31/12/2020 foi um Superávit Orçamentário:

	2020	2019
Receita Orçamentária Arrecadada	R\$ 1.915.051,06	R\$2.456.723,29
( - ) Despesas empenhadas	R\$ 1.895.611,34	R\$2.394.315,25
( = ) Superávit Orçamentário	R\$ 19.439,72	R\$62.408,04

**3) Balanço Patrimonial** evidencia a posição patrimonial e financeira do Conselho Regional de Odontologia do RN no dia 31/12/2020.



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

	2020	2019
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>R\$ 1.916.096,96</b>	<b>R\$947.400,71</b>
Caixa e Equivalente de caixa	R\$ 243.398,18	R\$223.795,81
Crédito a curto prazo	R\$ 1.022.698,78	R\$702.817,89
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 650.000,00	R\$20.787,01

Dos valores de 2020 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 2020 e despesa paga antecipadamente referente a cota parte s/ receita de 2021 recebida antecipadamente em 2020;
- a.3) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo refere-se à subvenção financeira celebrada entre o CFO e CRO-RN através de termo de convênio firmado em 10/09/2020.

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

	2020	2019
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>R\$ 2.930.920,60</b>	<b>R\$2.524.524,46</b>
Crédito Realizável a Longo Prazo	R\$ 2.443.334,86	R\$2.034.943,30
Imobilizado	R\$487.585,74	R\$489.581,16

b.1) Créditos Realizáveis a Longo Prazo no exercício de 2020, no valor de R\$ 2.443.334,86 (dois milhões e quatrocentos e quarenta e três mil e trezentos e trinta e quatro reais e oitenta e seis centavos) refere-se a dívida ativa tributária de anuidades devidas por PF e PJ relativos aos exercícios de 2013 a 2019;

b.2) Bens Imobilizados, no valor acumulado em 31/12/2020 de R\$ 487.585,74 (quatrocentos e oitenta e sete mil e quinhentos e oitenta e cinco reais e setenta e quatro centavos), sendo representados pela composição abaixo:



	Saldo 31.12.2019	AQUISIÇÕES	BAIXAS	Saldo 31.12.2020
<b>IMOBILIZADO</b>	489.581,16	17.099,00	19.094,42	487.585,74
Veículos	183.000,00	0,00	0,00	183.000,00
Máquinas Motores e Aparelhos	143.900,18	1.550,00	18.318,40	127.131,78
Insígnias Flâmulas Brasões e Bandeiras	1.021,00	0,00	0,00	1.021,00
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	119.636,37	15.549,00	450,02	134.735,35
Utensílios de Copa e Cozinha	326,00	0,00	326,00	0,00
Objetos Históricos, Obras de Arte etc.	2.614,00	0,00	0,00	2.614,00
Outros Bens Móveis	1.891,66	0,00	0,00	1.891,66
Edifícios	12.174,31	0,00	0,00	12.174,31
Obras e Instalações	23.900,00	0,00	0,00	23.900,00
Ações	1.117,64	0,00	0,00	1.117,64

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

Baixas de bens patrimoniais realizadas em 2020, conforme decisão CRO-RN Nº 011/2020.

Em virtude do número insuficiente de colaboradores e de um conhecimento mais técnico 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:

	2020	2019
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>R\$ 963.209,52</b>	<b>R\$251.600,83</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistenciais	R\$ 21.957,87	R\$25.625,91
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	R\$ 140.000,00	R\$ 0,00
Fornecedores e contas a pagar	R\$ 3.948,60	R\$15.611,45
Obrigações fiscais	R\$ 10.174,73	R\$5.564,09
Provisões	R\$119.469,12	R\$123.573,22
Demais obrigações	R\$ 667.659,20	R\$81.226,16

c.1) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar corresponde a valores a recolher de INSS, FGTS e Pensão alimentícia referente a competência 12/2020;

c.2) Empréstimos e financiamentos a curto prazo refere-se a auxílio financeiro, em forma de antecipação de cota parte (empréstimo), conforme termo de convênio firmado entre o CFO e CRO-RN em 07/10/2020;



c.3) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo refere-se a despesas liquidadas a serem pagas no exercício de 2021 como resto a pagar processados e não processados;

c.4) Obrigações Fiscais a Curto Prazo representa os valores a recolher de IRRF e PIS da competência 12/2020;

c.5) Provisões a Curto Prazo representa o valor de provisões de férias e de seus respectivos tributos de INSS, FGTS e PIS; e

c.6) 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; valor de receita de 2021 recebida antecipadamente no exercício de 2020; subvenção financeira celebrada entre o CFO e CRO-RN através de termo de convênio firmado em 10/09/2020; e valores de depósitos judiciais recebidos em 2020 e que estão aguardando identificação pelo setor jurídico.

#### 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 2020 registrou um superávit acumulado no valor de R\$ 3.536.136,84 (três milhões e quinhentos e trinta e seis mil e cento e trinta e seis reais e oitenta e quatro centavos), representado da seguinte forma:

(+) Superávit Patrimonial de exercícios anteriores.....R\$	2.872.653,14
(+) Superávit Patrimonial do exercício de 2020.....R\$	663.483,70
(+) Ajuste de Exercícios Anteriores..... R\$	0,00
<b>(=) Superávit Patrimonial Acumulado.....R\$</b>	<b>3.536.136,84</b>

**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 31/12/2020 uma redução no fluxo de caixa no valor de R\$ 19.602,37 (dezenove mil e seiscentos e dois reais e trinta e sete centavos), conforme demonstrado abaixo:

(+) Receita Corrente.....R\$	1.775.051,06
(+) Outros Ingressos.....R\$	1.299.033,16
<b>(=) Total de ingressos.....R\$</b>	<b>3.074.084,22</b>
(-) Despesa Corrente.....R\$	(1.889.452,74)
(-) Outros desembolsos.....R\$	(1.303.479,11)
(-) Investimentos.....R\$	( 1.550,00)
<b>(=) Total de desembolsos.....R\$</b>	<b>(3.194.481,85)</b>
(+) Empréstimo Tomado .....R\$	140.000,00
<b>(=) Total de financiamentos.....R\$</b>	<b>140.000,00</b>
<b>(=) Apuração do fluxo de caixa.....R\$</b>	<b>19.602,37</b>



**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\$ 2.712.889,68  
(- ) Variações Patrimonial Diminutiva.....R\$ 2.049.405,98  
(=) Superávit do Exercício.....R\$ 663.483,70

O Resultado patrimonial do exercício de 2020 foi superavitário em R\$ 663.483,70 (seiscentos e sessenta e três mil e quatrocentos e oitenta e três reais e setenta centavos).

Manuela Santos Dantas de Carvalho  
**Contadora**  
CRC-RN 012073/O-6