

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

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 31/12/2021 foi de R\$ 235.609,51 (duzentos e trinta e cinco mil e seiscentos e nove reais e cinquenta e um centavos).

INGRESSOS	2021
Receita Orçamentária e Extraorçamentária	R\$ 4.172.777,12
Transferências financeiras recebidas	-
(=) Total	R\$ 4.172.777,12

DISPÊNDIOS	2021
Despesa Orçamentária e Extraorçamentária	R\$ 3.937.167,61
Transferências financeiras concedidas	-
(=) Total	R\$ 3.937.167,61

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

O Resultado orçamentário apurado em 31/12/2021 foi um Superávit Orçamentário:

2021	
Receita Orçamentária Arrecadada	R\$ 2.778.522,66
(-) Despesas empenhadas	R\$ 2.512.659,97
(=) Superávit Orçamentário	R\$ 265.862,69

3) Balanço Patrimonial evidencia a posição patrimonial e financeira do Conselho Regional de Odontologia do RN no dia 31/12/2021.

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

	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 1.788.276,27	R\$ 1.916.096,96
Caixa e Equivalente de caixa	R\$ 479.007,69	R\$ 243.398,18
Crédito a curto prazo	R\$ 653.122,26	R\$ 1.022.698,78
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 656.146,32	R\$ 650.000,00

Dos valores de 2021 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 2021 e despesa paga antecipadamente referente a cota parte s/ receita de 2022 recebida antecipadamente em 2021;
- 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; bem como a valores referente a adiantamento de férias de funcionários e relativo a devedores da Entidade.

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.

	2021	2020
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 3.186.436,63	R\$ 2.930.920,60
Crédito Realizável a Longo Prazo	R\$ 2.685.956,59	R\$ 2.443.334,86
Imobilizado	R\$500.480,04	R\$487.585,74

b.1) Créditos Realizáveis a Longo Prazo no exercício de 2021 refere-se a dívida ativa tributária de anuidades devidas por PF e PJ relativos aos exercícios de 2013 a 2020;

b.2) Bens Imobilizados, no valor acumulado em 31/12/2021, sendo representados pela composição abaixo:

	Saldo 31.12.2020	AQUISIÇÕES	BAIXAS	Saldo 31.12.2021
IMOBILIZADO	487.585,74	12.894,30	0,00	500.480,04
Veículos	183.000,00	0,00	0,00	183.000,00
Máquinas Motores e Aparelhos	127.131,78	758,10	0,00	127.889,88
Insígnias Flâmulas Brasões e Bandeiras	1.021,00	0,00	0,00	1.021,00
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	134.735,35	0,00	0,00	134.735,35
Utensílios de Copa e Cozinha	0,00	0,00	0,00	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
Equipamentos de Informática	0,00	12.136,20	0,00	12.136,20

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.

Em 2021, o Conselho realizou o cadastro de todos os bens no sistema específico de controle patrimonial – SISPAT.net. Entretanto, em virtude de um conhecimento mais técnico sobre o assunto ainda não foi possível realizar a avaliação de todos os bens móveis, e consequentemente suas depreciações.

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

	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 821.747,40	R\$ 963.209,52
Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistenciais	R\$ 0,00	R\$ 21.957,87
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	R\$ 0,00	R\$ 140.000,00
Fornecedores e contas a pagar	R\$ 7.160,41	R\$ 3.948,60
Obrigações fiscais	R\$ 0,00	R\$ 10.174,73
Provisões	R\$ 139.292,62	R\$ 119.469,12
Demais obrigações	R\$ 675.294,37	R\$ 667.659,20

c.1) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo refere-se a despesas de restos a pagar processados, a serem pagas no(s) mês(es) subsequente(s);

c.2) Provisões a Curto Prazo representa o valor de provisões de férias e de seus respectivos tributos de INSS, FGTS e PIS; e

c.3) Demais obrigações a curto prazo representa valores a serem restituídos pela entidade aos profissionais relativo as carteiras de polícarbonato que foram pagas e não emitidas; ao valor da receita de 2022 recebida antecipadamente; ao valor do Termo de Convênio de subvenção financeira a realizar, firmado entre CFO x CRO-RN; e a valores de depósitos judiciais recebidos em 2020 e 2021 que estão aguardando identificação pelo setor jurídico do Conselho.

d) **Patrimônio Líquido** é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. O Resultado Patrimonial de 2021 registrou um superávit acumulado, conforme detalhado abaixo:

(+) Superávit Patrimonial de exercícios anteriores.....	R\$ 3.536.136,84
(+) Superávit Patrimonial do exercício de 2021.....	R\$ 269.157,46
(+) Ajuste de Exercícios Anteriores.....	R\$ 0,00
(=) Superávit Patrimonial Acumulado.....	R\$ 3.805.294,30

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 31/12/2021 um aumento no fluxo de caixa no valor de R\$ 235.609,51 (duzentos e trinta e cinco mil e seiscentos e nove reais e cinquenta e um centavos), conforme demonstrado abaixo:

(+) Receita Corrente.....R\$	2.778.522,66
(+) Outros Ingressos.....R\$	1.385.685,15
(=) Total de ingressos.....R\$	4.164.207,81
(-) Despesa Corrente.....R\$	(2.351.196,36)
(-) Outros desembolsos.....R\$	(1.424.507,64)
(-) Investimentos.....R\$	(12.894,30)
(-) Amortização EmpréstimoR\$	(140.000,00)
(=) Total de desembolsos.....R\$	(3.928.598,30)
(=) Apuração do fluxo de caixa.....R\$	235.609,51

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\$	2.654.062,17
(-) Variações Patrimonial Diminutiva.....R\$	2.384.904,71
(=) Superávit do Exercício.....R\$	269.157,46

O Resultado patrimonial do exercício de 2021 foi superavitário em R\$ 269.157,46 (duzentos e sessenta e nove mil e cento e cinquenta e sete reais e quarenta e seis centavos).

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