



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

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 2022: 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 2022, 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	2022	2021	Varição
Caixa e Equivalentes de Caixa	328.992,60	700.783,01	371.790,41

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	2021
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	3.297.942,33	2.935.594,46
Dívida Ativa Fase Administrativa	9.004.251,61	7.324.810,08
Dívida Ativa Fase Executiva	395.290,22	395.290,22
(-) Ajuste de perda de Créditos	6.101.599,50	4.784.505,84

Fonte: Balanço Patrimonial

Não houve inscrições de créditos em dívida ativa na fase executiva durante o exercício de 2022.

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\$ 1.590.268,28, composto da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	Saldo em 31/12/2021	Aquisições		Baixas		Ajuste ao valor recuperável	Saldo em 31/12/2022
		Compras	Incorporações	Alienação	Desincorporação		
Móveis e Utensílios	129.000,00						129.000,00
Máquinas, Motores e Aparelhos	267.479,16	21072,86		85.745,77			202.806,25
Insígnias, Brasões e Bandeiras	1034						1.034,00
Mobiliário em Geral	76468,21	14.131,00		7.014,87			83.584,34
Utensílios de Copa e Cozinha	402,54			304,54			98,00
Objetos Históricos, Obras de Arte, etc.	1.300,00						1.300,00
Biblioteca, fitoteca e Videoteca	5961,92						5.961,92
Obras e instalações	0,00	118200,00					118.200,00
Edifícios	920.000,00						920.000,00
Terrenos	350.000,00						350.000,00
TOTAL	1.751.645,83	153.403,86		93.065,18			1.811.984,51
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	254.224,87						221.716,23

Fonte: Balanço Patrimonial

As baixas no ativo imobilizado, no exercício 2022, totalizaram R\$ 93.065,18, que correspondem a 100% de bens que não atendem mais o conceito de ativo se tornando inservíveis. As informações de depreciação dos bens móveis são apuradas pelo sistema SISPAT.net, utilizando como regra de cálculo a 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.

Descrição	2022	2021
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	40.445,66	22.338,81
Fornecedores Diversos	27.391,79	0,00
Obrigações Fiscais a curto prazo	1.980,25	0,00
Provisões a Curto Prazo	109.320,19	61.906,23
Demais obrigações a curto prazo	1.118,81	1.054,90
Total	180.256,70	85.299,94

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 - Fornecedores Diversos – Pagamentos a Fornecedores lançados em restos a pagar, relativos a dezembro/2022.

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 a cota parte do Conselho Federal na Repartição de Créditos a Longo Prazo, relativo à dívida ativa.

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 2022 foi apurado um superávit financeiro no valor de R\$ 271.762,68, como mostra o quadro a seguir:



Resultado Financeiro	2022	2021
Ativo Financeiro	342.699,19	704.515,99
(-) Passivo Financeiro	70.936,51	134.827,33
Superávit	271.762,68	569.688,66

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 apresentou déficit no valor R\$ 363.926,24.

Resultado Patrimonial	2022	2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	3.181.090,79	3.341.550,17
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	3.545.017,03	2.897.035,06
Superávit/Déficit do Exercício	(-) 363.926,24	444.515,11

Fonte: Variações Patrimoniais

O Resultado do Exercício de 2022 foi deficitário em R\$ 363.926,24, impactado, principalmente, pela baixa arrecadação de Receitas, além da elevação das despesas com Pessoal, Encargos e Benefícios no valor de R\$ 333.834,16.

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\$ 328.992,60.

Resultado Financeiro	2022	2020
Saldo em espécie para o exercício seguinte	328.992,60	700.783,01

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 2022 foi aprovado com o valor inicial de R\$ 7.307.616,74, sendo R\$ 4.902.616,74 de Receita Corrente e 2.405.000,00 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 2022 apresentou déficit no valor de R\$ 297.925,98.

Resultado Orçamentário	2022	2021
Receitas Realizadas	3.181.090,79	3.341.550,17
(-)Despesas Empenhadas	3.479.016,77	3.293.556,10
Superávit/Déficit Orçamentário	(-) 297.925,98	47.994,07

Fonte: Balanço Orçamentário

7.2 - Não houve arrecadação de Receita de Capital, uma vez que a fonte dessa receita seria a Transferência de recursos pelo Conselho Federal de Odontologia, como subvenção para a construção da nova sede do CROAM, o que não foi possível, ficando todo o valor do projeto para o exercício de 2023.

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 55,85% do total dos ingressos, seguido da receita da dívida ativa com 34,52%.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	VALOR	AV%
INGRESSOS	3.072.136,67	100%
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES (ANUIDADES)	1.715.813,87	55,85
RECEITAS DE SERVIÇOS	237840,14	7,74
RECEITAS FINANCEIRAS	166968,74	5,43
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3,46	0,00
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	1060464,58	34,52
OUTROS INGRESSOS	500.504,00	16,29
(-)OUTROS DESEMBOLSOS	609.458,12	

Fonte: SISCONT.net



Em relação aos desembolsos, outras despesas correntes representaram 37,83% do total, seguida pela despesa com pessoal com 27,09% e contribuições com 25,72% do total dos desembolsos. Compõem outras despesas correntes, todos os contratos firmados com pessoa jurídica necessários para execução dos serviços. O item contribuições representa o repasse da cota parte de recebimentos ao CFO.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	VALOR	AV%
DESEMBOLSOS	3.443.927,08	100%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	932.845,83	27,09
ENCARGOS PATRONAIS	265.018,76	7,70
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.302.937,62	37,83
CONTRIBUIÇÕES	885669,18	25,72
SERVIÇOS BANCÁRIOS	2251,83	0,07
DESPEZA DE CAPITAL	55.203,86	1,60

Fonte: SISCONT.net

8.2 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa



O resultado do fluxo das atividades de operação do período foi negativo em R\$ - 371.790,41 valor que foi suprido pelo saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício.

Manaus, 31 de dezembro de 2022

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