

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DO ESTADO DO CEARÁ – CRO-CE EXERCÍCIO DE 2020**

**CONTEXTO OPERACIONAL**

O Conselho Regional de Odontologia do Ceará – CRO-CE é uma entidade autárquica de fiscalização do exercício e das atividades profissionais dotada de personalidade jurídica de direito público, constituindo serviço público federal, vinculada ao Conselho Federal de Odontologia - CFO, com sede e foro na cidade de Fortaleza e jurisdição no Estado do Ceará, instituída pela Lei 4.324 de 14/04/1964.

**PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS**

A Contabilidade do Conselho Regional de Odontologia do Ceará – CRO-CE está de acordo com as normas do CFC e da STN, no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

**APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei nº 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.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Odontologia do Ceará – CRO-CE, representando, portanto, uma posição estática.

**ATIVO CIRCULANTE**

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

- **Disponível**

Registra os valores em Bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações e para os quais não haja restrições para uso imediato. Os saldos disponíveis em 31/12/2020 no valor de R\$ 1.717.717,30 (Um milhão setecentos e dezesseis mil, setecentos e treze reais e trinta centavos) se apresentam da seguinte forma:

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DO ESTADO DO CEARÁ – CRO-CE EXERCÍCIO DE 2020**

**Bancos c/ Movimento**

- O Saldo disponível em 31/12/2020 Banco Contas Movimento R\$ 338.214,79 (Trezentos e trinta e oito mil, duzentos e quatorze reais e setenta e nove centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

**Bancos c/ Vinculada a Aplicações Financeiras**

- O saldo disponível em 31/12/20 é no valor de R\$ 1.379,495,96 (Hum milhao trezentos e setenta e nove mil, quatrocentos e noventa e cinco reais e noventa e seis centavos) conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

**Créditos a Curto Prazo**

Créditos Tributários a Curto Prazo – Anuidades de PF e PJ

- Registra o valor a receber de Anuidades de PF e PJ do exercício de R\$ 5.306.327,78 (Cinco milhões e trezentos e seis mil, trezentos e vinte e sete reais e setenta e oito centavos), conforme demonstramos:

Anuidade de PF do Exercício	2020
Valor previsto - anuidade de PF do Exercício	R\$ 4.543.756,33
Valor arrecadado no exercício	R\$ 2.293.350,07
Valor não arrecadado no exercício	R\$ 2.250.406,26

Comentário:

A receita arrecadada de anuidade de PF do exercício atingiu 50,47% do valor previsto no exercício de 2020.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DO ESTADO DO CEARÁ – CRO-CE EXERCÍCIO DE 2020**

**Anuidade de PJ do Exercício**

2020	
Valor previsto - anuidade de PJ do Exercício	R\$ 762.571,45
Valor arrecadado no exercício	R\$ 389.512,43
Valor não arrecadado no exercício	R\$ 373.059,02

**Comentário:**

A receita arrecadada de anuidade de PJ do exercício atingiu 51,07% do valor previsto no exercício de 2020.

**Demais Créditos a Receber a Curto Prazo**

**Responsável por suprimentos**

- Registra um montante referente a adiantamento a servidores (suprimento de fundos) durante o exercício de 2020 R\$ 800,00 (Oitocentos reais). Tal valor será regularizado no exercício de 2021.

**Tributos a recuperar/compensar**

- Registra um valor de R\$ 4.530,34 (Quatro mil, quinhentos e trinta reais e trinta e quatro centavos). Referente a tributos a recuperar e recolhidos a maior. O CRO-CE está adotando providências para efetivar as compensações acima citada.

**Diversos Responsáveis**

- Registra um saldo de R\$ 574,03 (Quinhentos e setenta e quatro reais e tres centavos), referente a valor a sere devolvido ao CRO/CE por Servidor.

**Devedores da Entidade**

- Registra um saldo de R\$ 1.086,94 (Mil e oitenta e seis reais e noventa e quatro centavos), referente a valores a serem devolvidos ao CRO/CE por Servidores. Vale informar que o CRO/CE está realizando as devidas cobranças para que sejam sanadas as devoluções dos valores.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DO ESTADO DO CEARÁ – CRO-CE EXERCÍCIO DE 2020**

**Disponibilidade em trânsito**

- Registra um saldo de R\$ 397,47 (Trezentos e noventa e sete reais e quarenta centavos), relativos a saldo de exercícios anteriores, cujos valores serão ajustados no exercício de 2021.

**Estoque**

Almoxarifado

- Registra em 31/12/2020 o valor de R\$ 72.354,96 (Sessenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e seis reais e trinta e quatro centavos). A movimentação no exercício 2020 ocorreu da seguinte forma:

2020	
Saldo anterior	R\$ 64.44.,34
(+) Aquisições no exercício	R\$ 15.906,71
(-) Baixas	R\$ 7.998,09
(=) Saldo existente	R\$ 72.354,96

Comentário:

- As baixas de material de consumo são realizadas através de requisições dos servidores do CRO/CE uma vez em cada mês.

**Despesas a Regularizar**

Registra em 31/12/2020 o valor de R\$ 1.052,87 (Um mil e cinquenta e dois reais e oitenta e sete centavos), são valores a serem estornado ao CRO-CE por servidores referentes a juros e multas durante o exercício de 2021.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DO ESTADO DO CEARÁ – CRO-CE  
EXERCÍCIO DE 2020**

**ATIVO NÃO CIRCULANTE**

O Ativo não circulante é composto de Dívida Ativa Tributária, Demais Créditos e Valores a Longo Prazo, bem como pelo Imobilizado.

**CRÉDITOS A LONGO PRAZO**

DÍVIDA ATIVA

O valor registrado de R\$ 2.478.336,43 (Dois milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, trezentos e trinta e seis reais e quarenta e tres centavos) na data de 31/12/18 na conta de Créditos a Longo Prazo, refere-se dívida ativa não tributária. A origem da Dívida Ativa são as multas de infrações por PF e PJ.

2020	
Saldo anterior	R\$ 1.839.004,03
Arrecadação 2020	R\$ 582.310,28
(=) Saldo existente	R\$ 1.256.693,75

**IMOBILIZADO**

**BENS MÓVEIS**

Os bens móveis são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Odontologia do Estado do Ceará em 31/12/2020 é de R\$ 953.080,86 (Novecentos e cinquenta e três mil, oitenta reais e oitenta e seis centavos), composto da seguinte forma:

2020	
Máquinas Motores e aparelhos	R\$267.680,07
Insignias flâmulas brasões e bandeiras	R\$ 0,02
Veículos	R\$ 123.249,00
Utensílios de copa e cozinha	R\$ 5.958,00
Moveis e Utensílios de escritório	R\$133.052,23
Equipamentos diversos	R\$ 0,59
Obras e Instalações	R\$ 423.140,95
<b>Total dos Bens Móveis</b>	<b>R\$ 953.080,86</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DO ESTADO DO CEARÁ – CRO-CE EXERCÍCIO DE 2020**

No exercício de 2021, não foi possível realizar a depreciação dos bens móveis de propriedade do Conselho Regional de Odontologia do Estado do Ceará – CRO. O CRO-CE vai dar início a depreciação de seus bens no exercício de 2021.

**BENS IMÓVEIS**

Os bens imóveis são registrados pelo custo de aquisição. A composição dos Imóveis do Conselho Regional de Odontologia do Estado do Ceará em 31/12/2020 é de R\$ 726.140,25 (setecentos e vinte e seis mil, cento e quarenta reais e vinte e cinco centavos).

2020	
Edifício	R\$ 726.140,25
Total	R\$ 726.140,25

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**PASSIVO CIRCULANTE**

O passivo a curto prazo, está demonstrado no balanço patrimonial como circulante, destacando-se as seguintes obrigações:

- Restos a Pagar inscrito em 2020

O valor escriturado na conta de Restos a Pagar em 31/12/2020 é de R\$ 165.958,79 (Cento e sessenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e oito reais e setenta e nove centavos), referente a empenho liquidados em 2020 que não pagos até 31/12/2020, bem como prorrogações de exercícios anteriores. Sua escrituração obedeceu às normas do artigo 36 da Lei nº 4.320/64.

- Valores Restituíveis – Consignações

Em 31/12/2020 o valor de R\$ 15.202,70 (Quinze mil, duzentos e dois reais e setenta centavos), escriturados na conta de Consignações em 31/12/2020, refere-se a descontos efetuados na folha de pagamento e outros, bem como que serão repassadas no exercício de 2021.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DO ESTADO DO CEARÁ – CRO-CE EXERCÍCIO DE 2020**

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. Até o Exercício de 2019, o Conselho Regional de Odontologia do Estado do Ceará CRO/CE apresentou um Superávit Acumulado no valor de R\$ 4.772.253,85 (Quatro milhões, setecentos e setenta e dois mil, duzentos e cinquenta e três reais e oitenta e cinco centavos) e no final do exercício de 2020 um saldo no valor de R\$ 4.553.293,28 (Quatro milhões, quinhentos e cinquenta e três mil, duzentos e noventa e três reais e vinte e oito centavos).

**RESULTADO FINANCEIRO**

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/20 é um Superávit Financeiro no valor de R\$ 1.139.957,89 (Um milhão cento e trinta e nove mil, novecentos e cinquenta e sete reais e oitenta e nove centavos), em razão da inscrição dos Restos a Pagar, conforme demonstração no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2020.

2020	
Saldo Disponível	R\$ 1.717.713,30
(-) Passivo	R\$ (181.131,49)
= Superávit Financeiro	R\$ 1.536.581,81

Fortaleza, *16 de Fevereiro de 2021*