CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA – CRCRO

Av. Presidente Dutra, 2374 – Centro, Porto Velho-RO - CNPJ: 63.761.001/0001-79

Demonstrações Contábeis do Exercício de 2020

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 R$ Mil			
ATIVO	**NE**	**2020**	**2019**
Ativo Circulante		**2.419**	**2.293**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	1.859	1.666
Créditos de Curto Prazo	2	525	589
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	4	13	4
Estoques	5	17	30
Variações Diminutivas Pagas Antecipadamente	6	5	4
Ativo Não Circulante		**5.202**	**6.006**
Ativo Realizável a Longo Prazo	2	242	174
Investimentos, Imobilizado e Intangível	7	4.960	5.832
Total do Ativo		**7.621**	**8.299**
PASSIVO	**NE**	**2020**	**2019**
Passivo Circulante		**439**	**469**
Obrigações de Curto Prazo	10	19	0
Demais Obrigações de Curto Prazo	11	17	28
Provisões de Curto Prazo	12	281	326
Empréstimo de Curto Prazo	14	122	114
Valores de Terceiros e/ou Restituíveis	13	0	1
Passivo Não Circulante		**497**	**544**
Empréstimo de Longo Prazo	14	497	544
Total do Passivo		**936**	**1.013**
Patrimônio Líquido	15	**6.685**	**7.286**
Total do Passivo + Patrimônio Líquido		**7.621**	**8.299**
Quadro dos Ativos e dos Passivos Financeiros e Permanentes (Lei n.º 4.320/1964)			
Ativo Financeiro	16	1.877	1.674
Ativo Permanente		5.744	6.625
Passivo Financeiro	16	124	149
Passivo Permanente		812	864
Saldo Patrimonial		**6.685**	**7.286**

BALANÇO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 R$ Mil			
Ingressos	**NE**	**2020**	**2019**
Receita Orçamentária		**2.553**	**3.150**
Receitas Correntes		2.553	2.976
Receitas de Capital		0	174
Recebimentos Extraorçamentários	**18**	**23**	**30**
Disponível do exercício anterior		**1.666**	**1.575**
Dispêndios	**NE**	**2020**	**2019**
Despesa Orçamentária		**2.331**	**2.977**
Despesas Correntes		2.199	2.901
Despesas de Capital		132	76
Pagamentos Extraorçamentários	**18**	**52**	**112**
Disponível para o exercício seguinte		**1.859**	**1.666**
Total		**4.242**	**4.755**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 R$ Mil								
Receita Orçamentária			**Previsão Inicial**		**Previsão Atualizada**		**Receita Realizada**	**Saldo**
RECEITAS CORRENTES			**2.884**		**2.884**		**2.553**	**331**
Contribuições			2.127		2.127		2.071	56
Exploração de bens e serviços			74		74		47	27
Financeiras			389		389		247	142
Transferências			158		158		106	52
Outras receitas correntes			136		136		82	54
RECEITAS DE CAPITAL			**0**		**0**		**0**	**0**
TOTAL DAS RECEITAS			**2.884**		**2.884**		**2.553**	**331**
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SUPERÁVIT FINANCEIRO					199			
Despesas Orçamentárias	**NE**	**Dotação Inicial**	**Créditos Adicionais**	**Dotação Atualizada**	**Despesas Empenhadas**	**Despesas Liquidadas**	**Despesas Pagas**	**Saldo**
DESPESAS CORRENTES		**2.828**	**22**	**2.850**	**2.199**	**2.199**	**2.199**	**651**
Pessoal e encargos		1.340	25	1.365	1.251	1.251	1.251	114
Benefícios assistenciais		2	0	2	1	1	1	1
Uso de bens e serviços		886	-18	868	410	410	410	458
Financeiras		29	7	36	32	32	32	4
Transferências correntes		7	-7	0	0	0	0	0
Tributárias e contributivas		534	6	540	486	486	486	54
Outras despesas correntes		30	9	39	19	19	19	20
DESPESAS DE CAPITAL		**56**	**177**	**233**	**132**	**132**	**113**	**101**
Investimentos		56	109	165	64	64	45	101
Amortização de empréstimos		0	68	68	68	68	68	0
Subtotal		2.884	199	3.083	2.331	2.331	2.312	752
Superávit	19					222		
TOTAL DESPESAS		**2.884**	**199**	**3.083**	**2.331**	**2.553**	**2.312**	**752**

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 R$ Mil			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**NE**	**2020**	**2019**
Contribuições		2.538	2.570
Exploração de bens e serviços		149	258
Financeiras		830	776
Transferências		106	157
Valorização e ganhos com ativos		133	0
Outras variações patrimoniais aumentativas		2.031	2.720
TOTAL		**5.787**	**6.481**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**2020**	**2019**
Pessoal e encargos		1.222	1.430
Benefícios assistenciais		30	39
Uso de bens e serviços		525	939
Financeiras		92	99
Tributárias e contributivas		487	543
Desvalorização e perda de ativos		3.937	3.298
Outras variações patrimoniais diminutivas		96	175
TOTAL		**6.389**	**6.523**
Resultado Patrimonial do Exercício	**17**	**-602**	**-42**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Descrição		2020	2019
Incorporação de Ativos		**64**	**8**
Investimentos		64	8
Incorporação de Passivos		**0**	**164**
Incorporação de Passivos		0	164
Desincorporação de Passivos		**68**	**68**
Desincorporação de Passivos		68	68

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 R$ Mil		
Patrimônio Líquido	**2020**	**2019**
Saldo Inicial do Exercício	7.285	7.349
Ajustes de Exercício Anterior	2	-21
Resultado do Exercício	-602	-42
Saldo Final do Exercício	**6.685**	**7.286**

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA MÉTODO DIRETO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 R$ Mil		
Descrição	**2020**	**2019**
Fluxos de Caixa das Atividades Operações		
Ingressos	**2.553**	**2.986**
Receitas	**2.553**	**2.986**
Receita de Contribuições	2.071	2.227
Exploração de Bens e Serviços	47	96
Receitas Financeiras	248	378
Transferências (Subvenções)	105	147
Outras Receitas	82	138
Desembolsos	**2.228**	**2.983**
Despesas	**2.228**	**2.983**
Pessoal, Encargos e Benefícios	1.282	1.442
Uso de Bens e Serviços	404	940
Despesas Financeiras	32	32
Despesas Tributárias e Contributivas	491	544
Outras Despesas	19	25
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações	**325**	**3**
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Desembolsos	**64**	**8**
Aquisição de Ativo Não Circulante	64	8
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	**(64)**	**(8)**
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Ingressos	**0**	**164**
Operações de Crédito	0	164
Desembolsos	**68**	**68**
Amortização/Refinanciamento da Dívida	68	68
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	(68)	96
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	**193**	**91**
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	**1.666**	**1.575**
Caixa e Equivalente de Caixa Final	**1.859**	**1.666**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CONTEXTO OPERACIONAL - O Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia, localizado à Av. Presidente Dutra, n.º 2374, Centro – Porto Velho-RO, 76.801-034, criado pelo Decreto-Lei nº. 9.295/46, alterado pela Lei nº. 12.249/10. Os Conselhos de Contabilidade, por delegação, prestam serviços públicos e tem como principais atividades o registro e expedição da carteira profissional, a fiscalização do exercício profissional, a regulamentação acerca dos princípios contábeis, do exame de suficiência, do cadastro de qualificação técnica e dos programas de educação continuada; e editar Normas Brasileiras de Contabilidade de natureza técnica e profissional.

Dotado de personalidade jurídica e forma federativa, o CRCRO funciona como Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização, estabelecidas no Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade, Resolução CFC Nº. 1.370/2011 e tem sua constituição, sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno, aprovado pela Resolução CRCRO N. 186/2003 e alterações.

BASE DA PREPARAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - São de responsabilidade de sua Administração e foram elaboradas em conformidade com a Lei Nº. 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP); a Resolução CFC Nº. 1.161/09, que aprovou o Manual de Contabilidade do

Sistema CFC/CRCs e a Instrução de Trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC – INT/VPCI Nº. 23/2019.

As demonstrações que compõem a Prestação de Contas da Gestão, exercício de 2020, são: o Balanço Patrimonial (BP), as Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Financeiro (BF), o Balanço Orçamentário (BO), o Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados, Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e as Notas Explicativas. Os demonstrativos foram extraídos do Sistema de Contabilidade.

Essas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e nela estão evidenciados os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente as informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho. Bem como, destacar e interpretar detalhes de informações relevantes que são complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas nos demonstrativos contábeis.

As Demonstrações dos Conselhos Regionais não são consolidadas com as Demonstrações do CFC, ou seja, cada Regional e o Federal são entidades autônomas, administrativa e financeiramente, e as operações realizadas entre os Conselhos de Contabilidade são consideradas "transferências interconselhos", as quais compreendem a entrega de recursos, correntes ou de capital, de um ente (chamado "transferidor") a outro (chamado "beneficiário", ou "recebedor"). Podem ser voluntárias, neste caso, destinadas à cooperação, auxílio ou assistência, ou decorrentes de determinação legal.

USO DE ESTIMATIVA E PREMISSAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS - Na preparação das demonstrações financeiras, o CRCRO fez uso de estimativas que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

a) Perdas Estimadas de Créditos – A provisão para perda de créditos foi instituída por meio da Instrução de Trabalho VPCI n.º 085/2012, a qual disponibiliza orientações para a adoção dos procedimentos contábeis relativos ao reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa e provisão da cota parte, com base na perda esperada, cujo detalhamento está mencionado na Nota n.º 03.

b) Ativo Imobilizado – os bens classificados no imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado inicialmente com base no valor de aquisição e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito (se for o caso), o valor é o resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

No exercício de 2020 ocorreram reavaliações nos bens imóveis. No entanto, no exercício de 2012, os demais itens do patrimônio foram submetidos ao procedimento de avaliação, reconhecendo o valor depreciável e o valor residual dos ativos imobilizados, conforme laudo de avaliação da empresa contratada para tal fim, observadas as orientações contidas na Instrução de Trabalho do CFC INT/VPCI Nº 004/2012, e de acordo com a NBC T 16.9, aprovada pela Resolução CFC Nº. 1.136/08.

c) As provisões para riscos cíveis e trabalhistas são reconhecidas de acordo com a análise jurídica de cada ação e poderão ser classificadas como passivo contingente, como passivo exigível ou, ainda, como item de divulgação em nota explicativa.

MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO - As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais.

PRINCIPAIS DEMONSTRATIVOS E PRÁTICAS CONTÁBEIS - A estrutura e a composição das demonstrações contábeis do CRCRO estão alinhadas aos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público Brasileiro e são compostas do Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário, Demonstrações da Mutação do Patrimônio Líquido, Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados e Demonstrativo de Fluxo de Caixa.

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas e demonstradas a seguir:

BALANÇO PATRIMONIAL (BP) - Evidencia a situação patrimonial do Conselho em 31 de dezembro de 2020 e de 2019 e demonstra a posição estática dos ativos e passivos no final do exercício, possibilitando ao usuário conhecer, qualitativa e quantitativamente, a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido), assim demonstrados:

Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa - Os recursos disponíveis são administrados pelo CRCRO, em consonância ao que dispõe o § 3º do art. 164 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

"§ 3º - As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei." (Constituição da República Federativa do Brasil de 1.988, Art. 164, § 3°).

DESCRIÇÃO	2020	2019
Caixa e Equivalente de Caixa	**1.859.442,78**	**1.665.924,11**
Bancos Conta Movimento	156.118,76	151.518,14
Bancos Aplicação Financeira	1.703.324,02	1.514.405,97

Os recursos não utilizados na operacionalização das atividades foram aplicados por intermédio de instituição financeira oficial (Banco do Brasil), em títulos de caderneta de poupança, na forma do § 3º do art. 164 da Constituição Federal. As receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado.

Nota 2 - Créditos a Receber de Curto Prazo e Longo Prazo - Os créditos a receber são valores previstos em função do regulamentado no Decreto-Lei n° 9.295, de 27/05/46:

"Art.11. – A renda dos Conselhos Regionais será constituída do seguinte:
a) 4/5 da taxa de expedição das carteiras profissionais estabelecidas no art. 17 e seu parágrafo único;
b) 4/5 das multas aplicadas conforme alínea "b," do artigo anterior,
c) 4/5 da arrecadação da anuidade prevista no art. 21 e seus parágrafos.
d) doações e legados;
e) subvenções dos Governos."

Os direitos e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original na data do Balanço Patrimonial.

Os riscos de não recebimento de créditos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Os créditos foram contabilizados pelo regime de competência, no curto e/ou longo prazo, como créditos a receber e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas, sendo apresentada em 31/12/2020, um montante de:

DESCRIÇÃO	**2020**	**2019**
	Ativo Circulante	
Créditos a Receber de Curto Prazo	**524.771,78**	**589.515,90**
Créditos do exercício	540.014,36	560.217,15
Créditos de exercícios anteriores	688.092,49	843.398,01
Parcelamento débitos	419.011,33	353.424,49
(-) Perda Estimada de Créditos	-1.122.346,40	-1.167.523,75
DESCRIÇÃO	**Ativo Não Circulante**	
Créditos a Receber de Longo Prazo	**242.443,41**	**173.876,01**
Parcelamento débitos	608.513,72	315.811,01
Créditos de exercícios anteriores não executados	1.134.360,16	590.052,43
Dívida Ativa Executada	3.942.263,36	3.912.556,44
(-) Perda Estimada de Créditos	-5.442.693,83	-4.644.543,87

Nota 3 - Ajuste para Perda Estimada de Créditos - A metodologia de cálculo para o ajuste das perdas estimadas de créditos tem por base uma média percentual dos recebimentos dos três últimos exercícios, do qual se inferirá o percentual de inadimplência a ser aplicado sobre o saldo final dos créditos a receber, de acordo com o Pronunciamento VPCI/CFC n° 85/2012. Aplicando-se o percentual de inadimplência sobre o total dos créditos a receber de curto prazo e longo prazo, obteve-se a provisão de perda estimada conforme segue:

DESCRIÇÃO	**2020**	**2019**
	Ativo Circulante	**Ativo Circulante**
Saldo Créditos de Curto Prazo	1.647.118,18	1.757.039,65
Percentual de Inadimplência	68,14%	66,46%
Cálculo de ajuste de perdas	-1.122.346,40	-1.167.523,75
Créditos líquidos a receber	**524.771,78**	**589.515,90**
DESCRIÇÃO	**Ativo Não circulante**	**Ativo Não circulante**
Saldo Créditos Realizáveis a Longo Prazo	5.685.137,24	4.818.419,88
Percentual de Inadimplência	95,73%	96,39%
Cálculo de ajuste de perdas	-5.442.693,83	-4.644.543,87
Créditos líquidos a receber	**242.443,41**	**173.876,01**

O valor do ajuste de perdas de créditos de liquidação duvidosa está consignado em variação patrimonial diminutiva, motivada pelo ajuste do índice de inadimplência, que teve um acréscimo 1,68% a curto prazo e redução de permanência a longo prazo.

Nota 4 – Demais Créditos e Valores de Curto Prazo - Corresponde à valores a receber relativos a adiantamentos a pessoal e valores a receber de entes públicos. A seguir, apresenta-se o detalhamento:

DESCRIÇÃO		**2020**	**2019**
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo		**13.549,37**	**3.732,85**
Adiantamentos a Pessoal	a	0	2.758,21
Tributos e Contribuições a Recuperar	b	1.302,69	264,55
Créditos por Danos ao Patrimônio	c	12.246,68	360,87
Outros Créditos e Valores a Receber	d	0,00	349,22

a) Valores relativos a adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros - Valores relativos a adiantamento de férias concedidos a funcionários em dezembro de 2019, a ser descontado na folha de pagamento de janeiro/2020.

b) Tributos e Contribuições a Recuperar - Compreende valores de taxas recolhidos indevidamente e que estão aguardando restituição e Contribuição de Cota-Parte a ser reembolsada;

c) Créditos por Danos ao Patrimônio – Valores a serem apurados pelo pagamento de decisão judicial por dano moral;

d) Outros Créditos e Valores a Receber – Valor com saldo zero em 31/12/2020.

Nota 5 – Estoques - Compreende o somatório dos materiais adquiridos pelo CRCRO, com o objetivo de utilização no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, impressos formulários e papéis, materiais de informática, materiais elétricos e telefonia, material de copa e cozinha, uniformes, tecidos e aviamentos, gêneros de alimentação e materiais de higiene, limpeza e conservação, materiais de distribuição gratuita.

Estes bens estão avaliados, na entrada, pelo valor original das aquisições. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, considerando o custo histórico dos itens. As apropriações provenientes da utilização são contabilizadas em contas de resultado.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Almoxarifado	**17.082,76**	**30.165,49**
Materiais de Expediente	6.978,82	9.764,77
Impressos Formulários e Papéis	0,00	600,00
Materiais elétricos e Telefonia	2.525,90	0,00
Materiais de Informática	219,10	4.921,64
Material de Copa e Cozinha	230,52	0,00
Uniformes, Tecidos e Aviamentos	563,70	0,00
Gêneros de a Alimentação	2.031,82	5.584,06
Mat. de Higiene, Limpeza e Conservação	4.532,90	6.185,02
Materiais de Distribuição Gratuita	0,00	3.110,00

Os materiais disponíveis em almoxarifado foram inventariados em dezembro de 2020 e os saldos no sistema operacional de controle de estoques estão de acordo como o sistema da contabilidade.

Nota 6 – Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente - Compreende direito correspondente a pagamento de despesas cujos benefícios ou prestações de serviços ocorrerão até o termino do exercício seguinte.

DESCRIÇÃO	2020	2019
VPD pagas antecipadamente	**4.245,23**	**4.024,48**
Seguros a apropriar	4.245,23	4.024,48

Em 2020 o CRCRO manteve cobertura dos seguros: dos automóveis, com a MAPFRE SEGUROS GERAIS S/A, por meio do processo LIC 2020/000508 o valor da apólice é de 4.491,85 sendo ela parcialmente apropriada dentro do exercício (outubro a dezembro); Predial da Sede e Subsede de Ariquemes, com a SURA S/A, por meio do processo LIC 2020/000396 o valor da apólice é de R$ 1.945,93 sendo ela parcialmente apropriada dentro do exercício (maio a dezembro).

Nota 7 – Imobilizado – Está segregado em dois grupos: bens móveis e imóveis. Estão mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, incluindo os gastos adicionais ou complementares para serem postos em operação, com exceção dos bens que foram reavaliados a valor de mercado e reconhecidos contabilmente no exercício de 2011. Os ativos imobilizados recebidos em doação (se for o caso) tiveram a sua mensuração resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico e/ou o valor patrimonial definido no termo da doação.

No exercício de 2020, por meio da Portaria nº 56, a Comissão responsável pelo inventário Patrimonial realizou o levantamento dos bens móveis.

Os bens que integram o imobilizado estão assim distribuídos:

Item	Saldo em 31/12/19	Aquisições		Baixas	Saldo em 31/12/20	Depreciação Acumulada
		Compra	Incorporações	Desincor-poração		
1	398.779,80	258,13	0,00	0,00	399.037,93	-128.459,43
2	114.783,32	13.754,27	0,00	110,00	128.427,59	-53.069,21
3	0,00	21.945,00	0,00	0,00	21.945,00	0,00
4	6.182,85	0,00	0,00	0,00	6.182,85	-2.327,82
5	313.046,00	0,00	0,00	0,00	313.046,00	-146.255,30
6	175.839,91	19.965,76	0,00	0,00	195.805,67	-103.515,26
7	1.000.000,00	0,00	858.015,80	519.550,98	1.338.464,82	0,00
8	240.000,00	0,00	288.805,71	347.066,04	181.739,67	0,00
9	2.920.000,00	0,00	133.483,62	285.595,28	2.767.888,34	0,00
10	1.146.821,51	0,00	0,00	1.146.821,51	0,00	0,00
T	**6.315.453,39**	**55.923,16**	**1.280.305,13**	**2.299.143,81**	**5.352.537,87**	**-433.627,02**

Item: 1 - Móveis e Utensílios; 2-Máquinas e Equipamentos; 3-Instalações; 4-Utensílios de Copa e Cozinha; 5- Veículos; 6- Equipamentos Processamento de Dados; 7- Sede; 8- Subsedes; 9- Terrenos; 10- Obras em andamento; T-Total.

As aquisições realizadas no ano de 2020 foram: 01 Escada; 01 Ar Condicionado; 21 Nobreaks; 05 Notebooks; Instalação de Película de Segurança nas divisórias de vidro da Sede.

Foram realizados lançamento de Incorporações e Desincorporações referente a incorporação das obras em andamento, bem como, foi realizado a avaliação dos imóveis e terrenos da Sede e Subsede de Ariquemes.

Foi realizado também desincorporação de bens por baixa de bens obsoletos fora de uso conforme processo administrativo 2011/015560.

Nota 8 – Depreciação e amortização - Os bens adquiridos e postos em operação, utilizam o método das cotas constantes com critérios definidos na Instrução Normativa VPCI n.º 004/2012 do Conselho Federal de Contabilidade.

Os bens adquiridos até dezembro de 2011 foram avaliados pela empresa UNISIS Administração Patrimonial LTDA e depreciados a partir de 1º de janeiro de 2011, de acordo com a vida útil do bem estabelecida no laudo de avaliação n.º 2.964/2012. Com exceção da Sede e Subsede que foram reavaliados em dezembro de 2020, conforme Laudo do Eng.º Igor Nogueira CREA-PR 148326.

Os bens móveis adquiridos são depreciados a partir do mês subsequente à aquisição e ou instalação. A vida útil e o valor residual estão previstos na Instrução de Trabalho VPCI n.º 004/2012, e estão abaixo descritos:

DESCRIÇÃO	Vida útil	Valor residual
Móveis e utensílios de escritório	10 anos	10%
Máquinas e Equipamentos	10 anos	10%
Utensílios de Copa e Cozinha	10 anos	10%
Veículos	10 anos	10%
Equipamento de Processamento de dados	10 anos	10%
Sede (Edifícios)	60 anos	20%
Subsede/Sala/Garagens	70 anos	20%

Nota 9 – Intangível - Correspondem aos softwares adquiridos que não são parte integrante do equipamento de hardware, a exemplo de *Microsoft Office* e programas antivírus.
Em dezembro de 2020, os softwares apresentaram alteração de valores, em decorrência da aquisição de 03 licenças do Zoom.

No que diz respeito à Amortização, os softwares são amortizados pelo prazo da sua licença de uso em quotas constantes.

DESCRIÇÃO	Saldo 31/12/19	Aquisições	Baixas	Saldo 31/12/20	Amortização Acumulada
Sistemas processamento de dados	51.449,37	7.750,00	0,00	59.198,91	-18.494,38

Nota 10 – Obrigações de Curto Prazo - Neste grupo apresenta as obrigações fiscais de curto prazo, depósitos consignados e fornecedores de curto prazo.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Obrigações fiscais de curto prazo	0,00	42,41
Fornecedores	19.149,30	0,00
Total	19.149,30	42,41

As obrigações fiscais decorrem de retenções efetuadas de contratações realizadas junto à fornecedores pela aquisição de bens e/ou serviços, de acordo com as Instruções Normativas da Receita Federal, Previdência Social e Prefeitura de Porto Velho, originários de empenhos processados, liquidados e não pagos até o término do exercício.

São evidenciados ainda neste grupo, os valores retidos de fornecedores de serviços terceirizados, e depositados em conta vinculada específica, conforme disposto na IN MPDG N.º 5/2017. A retenção é realizada no momento do pagamento e registrada em conta de passivo e o depósito em conta específica é efetuado em rubrica do ativo.

As obrigações com Fornecedores, decorrentes da entrega de bens ou serviços, são classificadas como passivos circulantes quando o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Os valores decorrentes de empenhos liquidados e não pagos no exercício são evidenciados no Demonstrativo dos Restos a Pagar.

As apropriações estão de acordo com a legislação vigente e alinhadas à Instrução de Trabalho VPCI/CFC nº 23/2019.

Nota 11 – Demais Obrigações de Curto Prazo - Corresponde às obrigações contidas nos grupos de Contas a Pagar (Prestação de Serviço, palestrante e outras afins), Transferências Legais (cota parte ao CFC) e demais obrigações (créditos não identificados em processo de identificação), as quais são demonstradas por meio de valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. O detalhamento a seguir:

DESCRIÇÃO	2020	2019
Transferências Legais	0,00	4.897,70
Outras Obrigações	16.985,03	23.640,44
Total	16.985,03	28.538,14

NOTA 12 – Provisões de Curto Prazo - No grupo de provisões, registram-se os valores lançados a título de provisões de férias e 13º salário, com respectivos encargos, bem como da provisão de repasse de cota parte, de provisões para riscos trabalhistas e cíveis, dentre outras.

Provisões trabalhistas (13º salário, férias e encargos) - são constituídas mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos períodos aquisitivos de cada funcionário, acrescidas dos respectivos encargos, conforme relatório expedido pelo Sistema de Folha de Pagamento.

Abaixo segue o detalhamento da provisão de férias em 31 de dezembro:

DESCRIÇÃO	2020	2019
Provisão de férias	67.080,41	92.570,41
Encargos Sociais	20.294,34	27.610,57
Total	87.374,75	120.180,98

Ocorreram alterações significativas nos saldos da provisão de férias, pois aconteceram ajustes para corrigir distorções acumuladas nos últimos anos.

Os saldos referentes às provisões para 13º salário e seus encargos patronais foram baixados por ocasião do pagamento da segunda parcela, ocorrido em dezembro de 2020.

Provisões para Riscos Cíveis - compreendem possíveis obrigações, cujo prazo e/ou valor sejam incertos, mas cuja saída de recursos seja praticamente ou provavelmente certa.
Foram constituídas com base no Relatório de Passivos Contingentes da Assessoria Jurídica do CRCRO.

De acordo com o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, uma contingência passiva é a possível obrigação presente, cuja existência será confirmada somente pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros, que não estejam totalmente sob controle da entidade.

O CRCRO possui processos cíveis em 2020 com o montante de R$ 40.313,44, com os graus de perda classificados como “praticamente certo” e “provável”, reconhecidos no Balanço Patrimonial, sendo dois classificados como “praticamente certo” e seis como “provável”.
Ressalta-se que os processos contingentes cuja avaliação do grau de perda foi classificada como “possível” ou “remota” não são reconhecidos contabilmente, no entanto, a título de informação, demonstra-se no quadro abaixo, os processos que estão sob a responsabilidade da Assessoria Jurídica:

Processos cíveis	**2020**		**2019**	
Classificação	**Quantidade**	**Valor**	**Quantidade**	**Valor**
Praticamente certo	2	10.000,00	2	10.000,00
Provável	6	30.313,44	7	42.978,53
Possível	2	21.354,04	4	22.854,04
Remota	4	18.000,00	1	49.854,30
Soma	**14**	**79.667,48**	**14**	**125.686,87**

Provisão da Cota Parte - demonstra a obrigação legal devida ao CFC. O cálculo considera como base, os créditos a receber após o ajuste das perdas (PDD). Para a constituição de provisão no passivo é incidido 20% (vinte por cento) sobre a base líquida dos créditos.

DESCRIÇÃO	**Créditos Líquidos**		**Cálculo Provisão da Cota**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Créditos a Receber - CP	524.771,78	89.515,90	104.954,36	117.903,18
Créditos a Receber - LP	242.443,41	73.876,01	48.488,68	34.775,20
Total da Carteira	767.215,19	63.391,91	153.443,04	152.678,38

NOTA 13 – Valores de Terceiros e/ou Restituíveis - No exercício de 2020 o valor composto neste grupo: Caução R$ 780,00, referente ao contrato de aluguel das máquinas fotocopiadoras, foi devolvido e o saldo ficou zerado.

NOTA 14 – Empréstimos - Correspondente a empréstimo obtido junto ao CFC com a finalidade de proceder a reforma da nossa sede. O registro do valor principal do empréstimo foi realizado pelo valor original e os juros e encargos financeiros a apropriar foram evidenciados em contas distintas, calculados de acordo com o contrato:

Curto Prazo	**2020**	**2019**
Empréstimo Principal	68.051,30	68.051,26
Juros sobre empréstimos	84.366,63	80.489,94
(-) Encargos financeiros a apropriar	-30.691,16	-34.933,02
Subtotal curto prazo	**121.726,77**	**113.608,18**
Longo Prazo	**2020**	**2019**
Empréstimo Principal	476.359,10	544.410,44
Juros sobre empréstimos	119.383,57	129.683,17
(-) Encargos financeiros a apropriar	-98.992,01	-129.683,17
Subtotal longo prazo	**496.750,66**	**544.410,44**
Total do Empréstimo	**2020**	**2019**
Empréstimo Principal	544.410,40	612.461,70
Juros sobre empréstimos	203.750,20	210.173,11
(-) Encargos financeiros a apropriar	-129.683,17	-164.616,19
Total Geral	**618.477,43**	**658.018,62**

NOTA 15 – Patrimônio Líquido - É constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente, conforme segue:

DESCRIÇÃO	**2020**	**2019**
Ajuste de Exercícios Anteriores	1.849,45	-21.871,52
Resultado do Exercício	-601.694,14	-42.291,13
Resultados Acumulados Exercícios Anteriores	7.285.252,41	7.349.415,06
Total Patrimônio Líquido	**6.685.407,72**	**7.285.252,41**

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores o reconhecimento de valores decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores, ou os decorrentes de mudanças de critérios contábeis. Desta forma, no balanço encerrado em 31/12/2020, foram evidenciados os valores de ajustes correspondentes a exercícios anteriores, assim distribuídos:

Data	**DESCRIÇÃO**	**Valor**
30/11/2020	Valor referente a ajuste de lançamento referente a crédito não identificado, contabilizado como despesa ao invés de baixar dos créditos não identificados.	1.849,91
31/12/2020	Valor referente a pagamento a maior da despesa com aquisição de equipamentos de informática lote 2. Processo 2018/001179 Nota Fiscal nº 79 - Clébia Tomé de Souza	-0,46
Total		**1.849,45**

NOTA 16 – Resultado Financeiro - É representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurado em conformidade com a Lei n.° 4.320/64, alinhado as orientações do Controle Interno do CFC. Metodologia de cálculo:

ATIVO FINANCEIRO	**2020**	**2019**
Ativo Circulante	2.419.091,92	2.293.362,83
(-) Créditos de curto prazo	-524.771,78	-589.515,90
(-) Estoques	-17.082,76	-30.165,49
(=) Valor do Ativo Financeiro	**1.877.237,38**	**1.673.681,44**
PASSIVO FINANCEIRO	**2020**	**2019**
Passivo Circulante	438.992,33	468.806,63
(-) Provisão para riscos trabalhistas e cíveis	-40.313,44	-52.978,53
(-) Provisão de cota parte	-153.443,04	-152.678,39

(-) Empréstimos	-121.726,77	-113.608,18
(=) Valor do Passivo Financeiro	**123.509,08**	**149.541,53**
SUPERÁVIT FINANCEIRO	**1.753.728,30**	**1.524.139,91**

No exercício de 2019 para 2020 foi apurado um aumento no superávit financeiro no valor de R$ 229.588,39, decorrente, principalmente, do aumento das disponibilidades devido à diminuição das despesas liquidadas e pagas no exercício.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP) - Evidencia as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP, conforme demonstrado a seguir:

NOTA 17 – Resultado Patrimonial - Representa o Déficit apurado com base no regime de competência, correspondente a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas, escrituradas no subsistema patrimonial.

DESCRIÇÃO	**2020**	**2019**
Variações Patrimoniais Aumentativas	5.787.514,66	6.480.945,75
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-6.389.208,80	-6.523.236,88
Déficit Patrimonial	**-601.694,14**	**-42.291,13**

O Déficit Patrimonial decorreu principalmente do decrescimento de 2019 para 2020 nas variações patrimoniais aumentativas de: multa de infrações e reversão de provisão e ajuste de perdas; e crescimento nas variações patrimoniais diminutivas de: redução a valor recuperável, ajuste para perda de crédito.

BALANÇO FINANCEIRO (BF) - Evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos financeiros advindos do exercício anterior. Dessa movimentação financeira, resulta um saldo financeiro, que é transferido para o exercício seguinte.

NOTA 18 – Ingressos e Dispêndios extra orçamentários - Estão evidenciados, especialmente, a movimentação dos depósitos restituíveis e valores vinculados a processos judiciais, aos valores inscritos em restos a pagar e os pagos de exercícios anteriores, bem como o cancelamento de restos a pagar, decorrentes de erros, dentre outros.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO) - Demonstra as receitas previstas e realizadas em confronto com a as despesas fixadas e executadas e ainda reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais. A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo — superávit orçamentário — ou negativo — déficit orçamentário. O resultado orçamentário evidencia a sobra ou a falta dos recursos arrecadados para cobertura das despesas empenhadas.

Desta forma, o orçamento do CRCRO para o exercício de 2020 foi aprovado por meio da Resolução nº 315/2019, publicado no Diário Oficial do Estado de Rondônia, em 17 de dezembro de 2019, no valor de R$ 2.884.167,00, e suplementado conforme legislação vigente, utilizando-se de superávit financeiro patrimonial em R$ 199.241,23.

NOTA 19 – Resultado Orçamentário - No balanço orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas liquidadas, sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas e liquidadas no exercício demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO	**2020**	**2019**
Receitas (corrente + capital)	2.553.621,68	3.149.893,67
Despesas (corrente + capital)	2.331.331,15	2.976.896,94
Superávit/Déficit	**222.290,53**	**172.996,73**

O resultado orçamentário em 2020 foi extraído com base no subsistema orçamentário e apresentou um superávit orçamentário de R$ 222.290,53.

Os principais motivos pelo superávit orçamentário foram: não realização de despesas com Pessoal e Encargos; Uso de Bens e Serviços; e Investimentos.

Demonstrativo dos Restos a Pagar Processados (RPP) - Apresenta os valores de obrigações empenhadas e liquidadas, inscritas em restos pagar no exercício, bem como, as obrigações pagas de exercícios anteriores e/ou canceladas.

Destacamos que o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, aprovado pela Resolução CFC n.º 1.161/09, não previu em seu plano de contas os restos a pagar não processados, cuja metodologia atualizada está em análise pela Comissão de Revisão do Manual, de acordo com o Conselho Federal de Contabilidade.

NOTA 20 – Restos a pagar - Em 31 de dezembro totalizou o valor de R$ 19.149,30, corresponde a despesas empenhadas e liquidadas, mas que não foram pagas até o final do exercício, referente a Obrigações de curto prazo (Fornecedores).

Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) - Fornece informações acerca das alterações no caixa e equivalentes de caixa da entidade em um determinado período contábil, evidenciando separadamente as mudanças nas atividades operacionais, nas atividades de investimento e nas atividades de financiamento.

As informações são úteis para proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como, as necessidades da entidade de utilização desses fluxos de caixa.

Porto Velho, 31 de dezembro de 2020.

CT Rodney Nascimento de Queiroz Chagas
Contador CRCRO-4920/O

CT José Claudio Ferreira Gomes
Presidente