

**CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE RONDONIA**

**CNPJ: 05.896.444/0001-70**

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

**1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Conselho Regional de Odontologia de Rondônia – CRO-RO, foi fundado em 01 de janeiro de 1986, com a finalidade de supervisionar e fiscalizar o exercício da Odontologia em Rondônia, bem como a supervisão da ética profissional em todo o Estado, conforme Art. 9º da Lei nº 4.324, de 14 de abril de 1964, em conjunto com o Conselho Federal e os demais CRO's, constituindo uma autarquia dotada de personalidade jurídica de direito público.

Dotado de personalidade jurídica e forma federativa, o CRO-RO funciona como Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização, constituição, sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno, aprovado pela Decisão CFO 58/2016.

A Sede do Conselho está localizada na Rua Duque de Caxias, 508, Bairro Caiari – CEP: 76.801-170 Porto Velho-RO.

**2. BASE DE PREPARAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**2.1. Declaração de conformidade**

As diretrizes contábeis da Contabilidade do Conselho Regional de Odontologia de Rondônia – CRO/RO, foram elaboradas em conformidade com a Lei Nº. 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

As demonstrações que compõem a Prestação de Contas da Gestão, exercício de 2022, o Balanço Patrimonial (BP), as Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Financeiro (BF), e, Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), e as Notas Explicativas. Os demonstrativos foram extraídos do Sistema de Contabilidade Siscont.

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.

As demonstrações financeiras da Entidade foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

Estas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional e de apresentação da Entidade.

**a) Balanço Patrimonial:**

O BP evidencia a situação patrimonial do Conselho em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 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)

**b) Da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)**

A demonstração apresenta as alterações no Patrimônio Líquido, resultante do Superávit ou Déficit do exercício, de efeitos de mudanças de práticas contábeis e correção de erros de períodos anteriores, o aumento ou redução nos fundos estatutários eventualmente existentes, de dotações integralizadas pelos associados, a entidade apresentou uma única Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

**c) Da Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC)**

A demonstração dos fluxos de caixa indica informações acerca das alterações no caixa e equivalentes de caixa da entidade, foram preparadas pelo método indireto, o qual se caracteriza por apresentar o fluxo de caixa líquido oriundo da movimentação líquida das contas que influenciam na determinação dos fluxos de caixa das atividades operacionais, investimentos e de financiamentos.

**3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

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

**3.1. Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreendem os saldos de caixa, os depósitos bancários à vista e as aplicações financeiras possuem liquidez imediata e estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos quando há, até a data de encerramento do exercício.

**3.2. Imobilizado e Investimentos**

Os ativos imobilizados são contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas na **Nota 4.7**, levando em consideração a vida útil do bem.

### 3.3. Receitas e Despesas

O desenvolvimento e a manutenção das atividades, inclusive o pagamento das despesas inerentes ao seu funcionamento, são realizados com recursos advindos, principalmente, da cobrança de anuidades e taxas devidas pelas pessoas físicas e jurídicas inscritas, entre outras, sendo que 1/3 da arrecadação, especialmente das anuidades, é repassado ao Conselho Federal de Odontologia.

### 3.4. Transferências de Recursos Mediante Convênio

Em 25 de agosto de 2021 foi firmado o termo de convênio do Programa de Fortalecimento das Atividades de Fiscalização e em 20 de novembro de 2021 assinado o termo de convênio do Programa de Apoio Institucional – SUSTENTO – PAI-S, entre o CFO e CRO-RO para auxílio financeiro, totalizando R\$ 572.000,00 (quinhentos e setenta e dois mil reais).

Em 2022 O CRO-RO recebeu R\$ 474.000,00 (quatrocentos e setenta e quatro mil reais) referente aos convênios e ainda R\$ 30.000,00 (trinta mil reais) para as atividades em comemoração ao dia nacional do cirurgião-dentista.

As prestações de contas dos convênios, foram enviados regularmente ao Conselho Federal de Odontologia e aprovadas.

## 4. ATIVO

### 4.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa, são administrados pelo CRO-RO, em consonância ao que dispõe o § 3º do art. 164 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

Descrição	2022	2021
Bancos Conta Movimento	54.656,81	0,00
Bancos c/ Arrecadação	8.853,27	0,00
Bancos c/ Vinculada	0,00	0,00
Bancos Aplicação Financeira	379.423,44	360.374,97
<b>TOTAL</b>	<b>442.933,52</b>	<b>360.374,97</b>

Os recursos não utilizados na operacionalização das atividades foram aplicados por intermédio de instituição financeira oficial (Banco do Brasil), e em fundo de investimentos de Renda Fixa - CDBDI. As receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado.

#### 4.2. Créditos a Curto Prazo

Os créditos a receber refere-se a anuidades do exercício de profissionais registrados no CRO-RO.

Os valores foram contabilizados por meio da informação do sistema IMPLANTA módulo SISCAF.NET.

Descrição	2022	2021
Créditos a Receber	439.560,18	453.618,20
<b>TOTAL</b>	<b>439.560,18</b>	<b>453.618,20</b>

#### 4.3. Demais Créditos e Valores a 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	2022	2021
Suprimento Fundos	0,00	1.000,00
Adiantamento Colaboradores	0,00	0,00
Tributos a Recuperar	2.372,39	1.376,39
Outros Créditos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.372,39</b>	<b>2.376,39</b>

#### 4.4. Realizável a Longo Prazo

O saldo demonstrado no grupo corresponde a Dívida Ativa Administrativa, para qual o CRO-RO mantém os registros dos procedimentos de cobrança administrativas e jurídicas.

Os valores foram contabilizados por meio da informação do sistema IMPLANTA módulo SISCAF.NET.

Descrição	2022	2021
Créditos a Receber	1.063.289,54	1.037.000,25
<b>TOTAL</b>	<b>1.063.289,54</b>	<b>1.037.000,25</b>

#### 4.5. Valores a Restituir

O saldo demonstra débitos bancários cujas movimentações adotaram critérios diversos aos estabelecidos na resolução do CRO-RO 01/2015, que disciplina e estabelece procedimentos para a concessão de diárias e ajuda de custo, bem como, as demais regras da administração pública.

Os Valores movimentados indevidamente compõem da seguinte forma:

Descrição	2022	2021
Valores a Restituir	392.251,10	392.251,10
<b>TOTAL VALORES A RESTITUIR</b>	<b>392.251,10</b>	<b>392.251,10</b>

#### 4.6. Imobilizado

O ativo Imobilizado está segregado em dois grupos: bens móveis e imóveis. Estão mensurados com base no valor de aquisição, incluindo os gastos adicionais ou complementares para serem postos em operação.

Os bens que integram o imobilizado estão assim distribuídos:

Descrição	2022	2021
<b>BENS MÓVEIS</b>		
Veículos	131.313,40	230.113,40
Máquinas, Motores e Aparelhos	61.459,83	61.459,83
Mobiliário em Geral e Utensílio p/ Escritório	231.228,00	198.827,96
Computadores e Periféricos	105.759,17	68.634,10
<b>TOTAL BENS MÓVEIS</b>	<b>529.760,40</b>	<b>559.035,29</b>
<b>BENS IMOVEIS</b>		
Edifícios	359.628,92	359.628,92
<b>TOTAL BENS IMÓVEIS</b>	<b>359.628,92</b>	<b>359.628,92</b>
<b>TOTAL BENS MOVEIS + IMOVEIS</b>	<b>889.389,32</b>	<b>918.664,21</b>
(-) Depreciação Acumulada	(241.810,18)	(227.393,84)
<b>Saldo no Final do Exercício</b>	<b>647.579,14</b>	<b>691.270,37</b>

#### 4.7. Depreciação

As depreciações dos bens adquiridos serão registradas a partir do mês subsequente à aquisição e à instalação, conforme demonstrado na tabela abaixo, o tempo de vida útil e o valor residual de cada grupo do imobilizado:

##### Vida útil dos Bens

Descrição	Vida Útil (Anos)	Taxa Depreciação
Veículos	05	20%
Maquinas Motores e Aparelhos	10	10%
Mobiliário em Geral	10	10%
Computadores e Periféricos	5	20%
Edifícios	25	4%

## 5. PASSIVO

### 5.1. Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais a Pagar

Neste grupo apresenta as obrigações de curto prazo com folha de pagamento e encargos sociais, impostos retidos a recolher:

Descrição	2022	2021
Pessoal a Pagar	16.316,71	12.711,23
Encargos Sociais a Pagar	176,92	0,00
Apropriação Folha		47.568,95
<b>Total</b>	<b>16.493,63</b>	<b>60.280,18</b>

### 5.2. Fornecedores e Contas a Pagar

O grupo apresenta os valores restos a pagar:

Descrição	2022	2021
Impostos Retidos Municipal	23.451,21	668,28
<b>Total</b>	<b>23.451,21</b>	<b>668,28</b>

### 5.3. Obrigações Fiscais

No grupo apresenta os valores de impostos retidos a recolher:

Descrição	2022	2021
Obrigações Fiscais	31,51	911,28
<b>Total</b>	<b>31,51</b>	<b>911,28</b>

### 5.4. Provisões a Curto Prazo

No grupo de provisões, são registrados os valores lançados a título de provisões de férias e 13º salário, que 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:

Descrição	2022	2021
Provisões	39.178,51	0,00
<b>Total</b>	<b>39.178,51</b>	<b>0,00</b>

### Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente, conforme segue:

Descrição	2022	2021
Superavit Exercícios Anteriores	2.875.031,55	2.623.642,12
Resultado Patrimonial	33.799,26	251.389,43
<b>Total</b>	<b>2.908.830,81</b>	<b>2.875.031,55</b>

### Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho 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:

Resultado Patrimonial	2022	2021
Variação Patrimonial Aumentativa	2.429.860,79	2.233.496,13
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	- 2.396.061,53	- 1.982.106,70
<b>Déficit/Superávit Patrimonial</b>	<b>33.799,26</b>	<b>251.389,43</b>

### **Balanço Orçamentário (BO)**

O Balanço Orçamentário 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.

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:

<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receitas (corrente + capital)	2.417.629,53	2.003.666,82
Despesas (corrente + capital)	-2.355.626,77	-1.922.644,45
<b>Superávit/Déficit Orçamentário</b>	<b>62.002,76</b>	<b>81.022,37</b>

### **Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, volume V, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, a demonstração do fluxo de caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

O Fluxo de Caixa foi elaborado pelo método direto, evidenciando as movimentações existentes no caixa e seus equivalentes.

O Fluxo de Caixa das operações compreende os ingressos decorrentes de receita corrente e ingressos extra orçamentários, dos desembolsos da despesa corrente, de Restos a Pagar Não Processados e dos desembolsos extra orçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital.

<b>Demonstração do Fluxo de Caixa</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Ingressos</b>		
Receita Corrente	2.417.629,53	2.003.666,82
Ingressos Extra-Orçamentários	16.746,14	575.909,91
<b>Desembolsos</b>		
Crédito Empenhado Pago (Despesa Corrente)	2.260.318,76	1.834.470,88
Desembolsos Extra-Orçamentários	19.641,56	585.242,71
<b>Apuração do Fluxo de Caixa nas Atividades</b>	<b>154.415,35</b>	<b>159.863,14</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 71.856,80	- 87.505,29
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento</b>	<b>- 87.505,29</b>	<b>- 87.505,29</b>
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	82.558,55	72.357,85
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	360.374,97	288.017,12
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>	<b>442.933,52</b>	<b>360.374,97</b>

Porto Velho-RO, 08 de março de 2023.

  
**RONALDO MARCELO HELLA**  
CRCRO nº 3.012/O-9  
CPF: 873.025.869-34