

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021, DO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DA BAHIA - CROBA

1. Informações Gerais

O Conselho Regional de Odontologia da Bahia - CROBA foi criado conforme Lei n.º 4.324 de 14 de abril de 1964, tendo como atividades principais o registro e a fiscalização do exercício profissional dos odontólogos no estado da Bahia. A natureza jurídica do CROBA é de Autarquia Federal.

2. Principais Diretrizes Contábeis

A Contabilidade do Conselho Regional de Odontologia da Bahia – CROBA foi elaborada de acordo com as normas do CFC e da STN, no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

3. Apresentação das Demonstrações Contábeis

3.1. Base de preparação

As Demonstrações Contábeis estão fundamentadas na Lei nº 4.320/64 e em consonância com o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, aprovada pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 06/18, e Portaria STN nº 877 de 18/12/2018, 8ª edição, e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público conforme NBC TSP01 a 16.

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que também é a moeda funcional da Entidade.

3.2. Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens:

- Provisões para férias de empregados/funcionários;
- Depreciações e amortizações do ativo imobilizado e intangível.

3.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

3.4. Uso de estimativas e julgamentos

O Conselho Regional de Odontologia da Bahia – CROBA não se utiliza de estimativas e julgamentos em suas demonstrações contábeis, por entender que as mesmas não se aplicam as demonstrações contábeis, realizadas de acordo com a Lei nº 4.320/64.

4. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Odontologia da Bahia – CROBA, representando, portanto, uma posição estática.

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da Entidade.

A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

4.1 – Ativo Circulante

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

a) Caixas e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

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 31/12/21 no valor de **R\$ 2.046.763,20** (dois milhões quarenta e seis mil setecentos e sessenta e três reais e vinte centavos), se apresentam da seguinte forma:

a.1) Bancos c/ Movimento

- O saldo disponível em 31/12/21 é no valor de **R\$ 121,00** (cento e vinte e um reais), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

a.2) Bancos c/ Arrecadação

- O saldo disponível em 31/12/21 é no valor de **R\$ 329.822,69** (trezentos e vinte e nove mil oitocentos e vinte e dois reais e sessenta e nove centavos) conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

a.3) Bancos c/ Aplicações Financeiras

- O saldo disponível em 31/12/21 é no valor de **R\$ 1.716.819,51** (um milhão setecentos e dezesseis mil oitocentos e dezenove reais e cinquenta e um centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

a.4) Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa	2021	2020	Varição
Bancos c/ Movimento	121,00	7.800,70	-7.679,70
Bancos c/ Arrecadação	329.822,69	415.740,16	-85.917,47
Bancos c/ Aplicações Financeiras	1.716.819,51	314.653,21	1.402.166,30
Total acumulado	2.046.763,20	738.194,07	1.308.569,13

Os recursos financeiros disponíveis estão aplicados a curto prazo no Banco do Brasil S/A.

b) Créditos a Curto Prazo

Os valores das contas a receber de anuidades são reconhecidas no momento que estas são geradas para os profissionais ativos no banco de dados do CROBA. Por falta de critérios específicos para a determinação dos valores que, provavelmente, não serão recebidos, a constituição de provisão para perdas de créditos duvidosos – PDD ainda não foi reconhecida pelo conselho em suas demonstrações contábeis.

b.1) Créditos a Receber – Anuidades– PF e PJ

- O valor de **R\$ 3.877.389,53** (três milhões oitocentos e setenta e sete mil trezentos e oitenta e nove reais e cinquenta e três centavos), refere-se aos valores a receber de anuidades acumuladas em 31/12/2021, relativo a PF e PJ, conforme relatórios emitidos pelo CROBA.

c) Demais Créditos a Curto Prazo

c.1) Adiantamentos concedidos a pessoal

- Registra o valor a receber de **R\$ 27.132,52** (vinte e sete mil cento e trinta e dois reais e cinquenta e dois centavos), referente a adiantamento de férias a funcionários.

c.2) Tributos a Recuperar

- Registra o valor a recuperar de **R\$ 9.174,55** (nove mil cento e setenta e quatro reais e cinquenta e cinco centavos) referente a tributo federal retido de fornecedores pago a maior, INSS recolhido a maior e sobre salário maternidade e ISS recolhido a maior.

c.3) Depósitos Restituíveis

- Registra o valor de **R\$ 8.959,63** (oito mil novecentos e cinquenta e nove reais e sessenta e três centavos), referente a Depósito Judicial para recursos processuais nos quais o CROBA configura como parte.

d) Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

O valor de R\$ 20.370,80 (vinte mil trezentos e setenta reais e oitenta centavos) é referente ao pagamento antecipado de vale alimentação e vale transporte dos funcionários referentes a competência janeiro/2022.

4.2– Ativo Não Circulante

O Ativo não circulante é composto pelos Créditos a Longo Prazo, Imobilizado e Intangível.

4.2.1 Créditos a Longo Prazo

4.2.1.1 Dívida Ativa Tributária

Os valores contabilizados neste grupo, no total líquido de **R\$ 11.550.784,33** (onze milhões quinhentos e cinquenta mil setecentos e oitenta e quatro reais e trinta e três centavos) são referentes aos valores inscritos em dívida ativa em 31/12/2021.

4.2.2 Imobilizado

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisições reduzido pela depreciação acumulada.

Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da Entidade.

A composição do Imobilizado do Conselho Regional de Odontologia da Bahia – CROBA em 31/12/2021 é de **R\$ 3.351.990,81** (três milhões trezentos e cinquenta e um mil novecentos e noventa reais e oitenta e um centavos), composto da seguinte forma:

conta	2020	Aquisição	Baixa	2021
1.2.3 - IMOBILIZADO	3.584.987,71	40.762,81	273.759,71	3.351.990,81
1.2.3.1.1 - BENS MÓVEIS	1.355.537,53	40.762,81	0,00	1.396.300,34
1.2.3.1.1.01 VEÍCULOS	128.490,00	0,00	0,00	128.490,00
1.2.3.1.1.02 MÁQUINAS MOTORES E APARELHOS	692.233,52	40.762,81	0,00	732.996,33
1.2.3.1.1.04 MOBILIÁRIO EM GERAL E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	365.038,21	0,00	0,00	365.038,21
1.2.3.1.1.08 OBRAS E INSTALAÇÕES	135.262,28	0,00	0,00	135.262,28
1.2.3.1.1.11 EQUIPAMENTOS DIVERSOS	2.081,72	0,00	0,00	2.081,72
1.2.3.1.1.13 EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	32.431,80	0,00	0,00	32.431,80
1.2.3.2 - BENS IMÓVEIS	3.008.167,82	0,00	0,00	3.008.167,82
1.2.3.2.1 - BENS IMÓVEIS	3.008.167,82	0,00	0,00	3.008.167,82
1.2.3.2.01 EDIFÍCIOS	3.008.167,82	0,00	0,00	3.008.167,82
1.2.3.3 - TÍTULOS E AÇÕES	0,02	0,00	0,00	0,02
1.2.3.3.1 - TÍTULOS E AÇÕES	0,02	0,00	0,00	0,02
1.2.3.3.1.02 AÇÕES DE SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA	0,02	0,00	0,00	0,02
1.2.3.8 - (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	778.717,66	-	273.759,71	1.052.477,37
1.2.3.8.1.01 - (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	429.164,48	-	153.432,95	582.597,43
1.2.3.8.1.02 - (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	349.553,18	-	120.326,76	469.879,94

O imobilizado é avaliado ao custo de aquisição e reduzido pela depreciação acumulada.

A depreciação dos bens móveis foi calculada pelo método linear, em função da estimativa de vida útil dos bens. As taxas anuais de depreciação são as seguintes:

Vida útil dos Bens

Discriminação do Bem	Vida útil
Móveis e Utensílios	10 anos
Máquinas e Equipamentos	10 anos
Veículos	5 anos
Equipamentos de Processamento de Dados	5 anos
Edifícios	20 anos

Taxas anuais de depreciação

Discriminação do Bem	Taxa Depreciação
Móveis e Utensílios	10%
Máquinas e Equipamentos	10%
Veículos	20%
Equipamentos de Processamento de Dados	20%
Edifícios	4%

Os valores de depreciação registrados em 31/12/2021 estão assim discriminados:

Depreciação	R\$
Depreciação acumulada em 31/12/2020	778.717,66
Depreciação janeiro a dezembro de 2021	1.052.477,37
Depreciação acumulada em 31/12/2021	273.759,71

Outros ativos e passivos

Outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas. Quando requerido, os elementos do ativo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.

Outros passivos são demonstrados pelo valor de realização e compreendem as obrigações com terceiros resultantes de operações. Quando requerido, os elementos do passivo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.

5. Passivo Circulante

O passivo a curto prazo está demonstrado no balanço patrimonial como circulante.

Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

a) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

O saldo de R\$ 17.403,80 (dezessete mil quatrocentos e três reais e oitenta centavos) são referentes, em sua maioria, a retenções do INSS sobre os funcionários e terceiros incidentes na competência 12/2021, para repasse no mês de janeiro de 2022.

b) Restos a Pagar Processado

- O valor escriturado em Restos a Pagar Processados em 31/12/2021 é de **R\$ 142.986,54** (cento e quarenta e dois mil novecentos e oitenta e seis reais e cinquenta e quatro centavos).

c) Provisões de Férias, INSS, FGTS e PIS

- Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2021, o valor de **R\$ 179.959,38** (cento e setenta e nove mil novecentos e cinquenta e nove reais e trinta e oito centavos), cuja composição é a seguinte:

Férias	R\$	136.680,88
INSS	R\$	28.702,99
FGTS	R\$	13.208,70
PIS s/ Folha de Pagamento	R\$	1.366,81
Total de provisões em 31/12/2021.....	R\$	179.959,38

Observação:

- a) O procedimento de provisão de férias, INSS, FGTS e PIS s/ folha de pagamento é realizado apenas pelo Sistema Patrimonial, conforme manual de orientações da Secretaria do Tesouro Nacional – STN;

d) Consignações

O valor registrado na contabilidade na conta de Consignações em 31/12/2021 é de **R\$ 17.232,72** (dezesete mil duzentos e trinta e dois reais e setenta e dois). As consignações referem-se à retenção de Impostos Federais retidos de faturas de terceiros e IRRF sobre a folha de pagamento.

e) Depósitos de Diversas origens

O valor registrado na contabilidade na conta de Depósitos de Diversas Origens em 31/12/2021 é de **R\$ 41.714,89** (quarenta e um mil setecentos e quatorze mil e oitenta e nove centavos). Estes valores são referentes a valores recebidos através de anuidades de exercício posterior.

6. Passivo Não Circulante

6.1– DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

No exercício de 2021 foi quitado o valor de R\$ 300.000,00 (trezenos mil reais) junto ao Conselho Federal de Odontologia referente a depósito por antecipação de receita do processo n.º 9642/2020, restando o saldo devedor de R\$ 10.312,02 (dez mil trezentos e doze e dois centavos).

6.2– Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. Até o Exercício de 2021, o Conselho Regional de Odontologia da Bahia – CROBA apresentou um **Superávit Acumulado** no valor **R\$ 20.483.919,17** (vinte milhões quatrocentos e oitenta e três mil novecentos e dezenove reais e dezessete centavos) conforme demonstramos:

Patrimônio Líquido	2021	2020
Superávits ou Déficits do Exercício	4.027.324,39	3.114.664,12
Superávits ou Déficit Acumulado de Exercícios Anteriores	16.456.594,78	13.341.930,66
(+/-) Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
(=) Superávit/déficit Acumulado	20.483.919,17	16.456.594,78

O Patrimônio Líquido teve um acréscimo de R\$ 4.027.324,39 (quatro milhões vinte e sete mil trezentos e vinte e quatro reais e trinta e nove centavos), correspondente a 24,47% em relação ao resultado acumulado do exercício de 2020. Esse aumento do saldo patrimonial foi gerado pelo resultado do exercício de 2021.

6.3– Demonstração das variações patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas.

O Resultado Patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. Conselho Regional de Odontologia da Bahia – CROBA apresentou no exercício de 2021 um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 4.027.324,39 (quatro milhões vinte e sete mil trezentos e vinte e quatro reais e trinta e nove centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 2020 e 2021 foram as seguintes:

Resultado Patrimonial 2020

Resultado Patrimonial	2020
a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	9.563.959,52
b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	6.449.295,40
c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/20	3.114.664,12

Resultado Patrimonial 2021

Resultado Patrimonial	2021
a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	12.220.544,19
b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	8.193.219,80
c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/21	4.027.324,39

7. – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2021, conforme artigo 102 da Lei nº 4.320/64, foi um **superávit** de **R\$ 1.623.667,12** (um milhão seiscentos e vinte e três mil seiscentos e sessenta e sete reais e doze centavos), conforme demonstramos:

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2020

<u>Resultado Orçamentário</u>	<u>2020</u>
a) Receita Orçamentária Arrecadada	6.483.563,41
b) (-) Despesas Empenhadas Liquidada	6.177.322,60
c) (-) Despesas Empenhadas a Liquidar	99.913,40
d) (=) Superávit Orçamentário Apurado	206.327,41

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2021

<u>Resultado Orçamentário</u>	<u>2021</u>
a) Receita Orçamentária Arrecadada	9.397.431,17
b) (-) Despesas Empenhadas Liquidada	7.740.475,93
c) (-) Despesas Empenhadas a Liquidar	33.288,12
d) (=) Superávit Orçamentário Apurado	1.623.667,12

7 – 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.

O superávit financeiro apurado ao final do exercício de 2021 é no valor de **R\$ 1.794.756,36** (um milhão setecentos e noventa e quatro mil setecentos e cinquenta e seis reais e trinta e seis centavos), conforme discriminado abaixo:

RESULTADO FINANCEIRO 2021

Resultado Financeiro	2021
a) Saldo Disponível Apurado	2.046.763,20
b) (-) Passivo Financeiro	218.718,72
c) (-) Restos a Pagar não processados	33.288,12
d) (=) Superávit Financeiro Apurado	1.794.756,36

9 – 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 havidas no caixa e seus equivalentes.

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

A demonstração do Fluxo de Caixa de 2021 está assim demonstrada:

Demonstrativo de Fluxo de Caixa	2021	2020
Ingressos		
Receita corrente	9.397.431,17	6.483.563,41
Ingressos Extra Orçamentários	594.455,15	1.166.272,95
Desembolsos		
(-)Crédito Empenhado Pago (despesa corrente)	7.556.726,58	6.073.241,03
(-)Desembolsos Extra Orçamentário	1.085.827,80	1.251.183,64
(-)Desembolsos Despesas de Capital (investimentos)	40.762,81	0,00
(=) Geração Líquida de Caixa	1.308.569,13	325.411,69
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM 31/12	2.046.763,20	738.194,07

Houve um acréscimo no Fluxo de Caixa no exercício de 2021, em relação ao exercício de 2020, no valor de **R\$ 1.308.569,13** (um milhão trezentos e oito mil quinhentos e sessenta e nove reais e treze centavos).

10. Gestão de risco financeiro

10.1. Considerações gerais e políticas

As operações financeiras do órgão são realizadas por intermédio da área financeira, de acordo com as normas internas do CROBA.

As aplicações, os resgates, os pagamentos são de responsabilidade dos ordenadores de despesas. Toda a movimentação financeira é realizada pelo Setor Financeiro após a autorização dos ordenadores de despesas.

a) Risco de Crédito

O risco de crédito do CROBA está associado à inadimplência dos profissionais de Odontologia (PF/PJ) em relação às anuidades do exercício e de exercícios anteriores. Em relação as aplicações financeiras, os recursos estão aplicados a curto prazo em títulos do tesouro nacional, garantidos pelo Banco do Brasil S/A e Caixa Econômica Federal.

Para mitigar a inadimplência das anuidades de PF e PJ, o CROBA mantém a cobrança através da dívida ativa.

b) Risco de mercado

Para o CROBA não existe o risco de mercado, em razão de que as aplicações financeiras são realizadas em rendas fixas, cujas alterações no decorrer do exercício são insignificantes.

c) Risco de Liquidez

Não existe risco de liquidez, uma vez que o CROBA não assumiu nenhum compromisso financeiro que não possa ser cumprido com os recursos financeiros disponíveis, além do controle de arrecadação e despesa mensalmente.

11. Partes relacionadas

A entidade em 31 de dezembro de 2021 não possui coligadas, controladas ou subsidiárias integrais, dessa forma, não há transações com partes relacionadas dessa natureza.

Salvador-BA, 10 de fevereiro de 2022.


Antonio Carlos Paim Cardoso Júnior
CRC BA nº 022118/O-5
Assessor Contábil do CROBA