

# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023, 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. Apresentação das Demonstrações Contábeis

### 2.1. 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 117/2021, e Portaria STN nº 1.131 de 04/11/2021, 9ª edição, e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público conforme NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL, NBC TSP 07, NBC TSP 11 e NBC TSP 16.

### 2.2. 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;
- Provisões para contingências, sempre que constituídas; e
- Provisão para devedores duvidosos, sempre que constituída.

### 2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

### 2.4. 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.

## 3. Políticas Contábeis

Dentre as principais práticas adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis, aplicadas de forma uniforme com o exercício anterior, exceto no que tange às provisões para devedores duvidosos (subitens 3.2.1 e 3.2.2), ressaltam-se:

### **3.1. Caixa e equivalente 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.

### **3.2 Reconhecimento de Receita de Transação Sem Contraprestação**

Os créditos de receita de transação sem contraprestação, referentes às anuidades relativas ao exercício, são reconhecidos no momento da geração da anuidade, sendo contabilizado em conta específica (créditos de anuidades do exercício), pelo valor histórico. Após o encerramento do exercício, o saldo não recebido é transferido para outra conta do ativo, devido a inscrição na dívida ativa do conselho.

#### **3.2.1 Ajuste para Perdas de Devedores Duvidosos**

- a) **Implantação de política contábil em 2022** – Em atendimento aos prazos normativos de implantação emanados pela Secretaria do Tesouro Nacional, por meio da Portaria STN nº 539/2015, anexo único (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP), e pelo Conselho Federal de Contabilidade, mediante a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23/09/2016 (Mensuração de Ativos e Passivos nas Demonstrações Contábeis), o CROBA procedeu a constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa ao encerramento do exercício de 2022.
- b) **Base de mensuração** – Percentual dos créditos inadimplidos das anuidades de pessoas físicas e jurídicas geradas no exercício de 2014, ao final do exercício de 2023, aplicada sobre o estoque acumulado de créditos oriundos de anuidades não recebidas relativas aos exercícios de 2014 a 2023, acrescido ao saldo total das anuidades em aberto dos exercícios de 2012 e 2013.

### **3.3. Imobilizado**

Avaliado ao custo de aquisição e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por “impairment”, quando aplicável.

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

A depreciação é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada, como segue:

|  | <b>Anos</b> | <b>Valor residual</b> |
|--|-------------|-----------------------|
| Móveis e utensílios                    | 10          | 10%                   |
| Veículos de uso administrativo         | 8           | 10%                   |
| Veículos de uso da fiscalização        | 5           | 10%                   |
| Máquinas e equipamentos                | 5           | 10%                   |
| Equipamentos de processamento de dados | 5           | 10%                   |
| Biblioteca                             | 10          | 0%                    |
| Utensílios de copa e cozinha           | 5           | 10%                   |
| Sistemas de processamento de dados     | 10          | 10%                   |
| Instalações                            | 10          | 10%                   |

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

Os ganhos e as perdas em alienações, sempre que aplicável, são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na execução orçamentária.

### **3.4. Provisões para perdas por impairment em ativos não financeiros**

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por impairment é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso.

### **3.5. Outros ativos e passivos**

Outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidos. 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.

### **3.6. 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 das atividades, 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 reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

### **3.7. Balanço Patrimonial**

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.

### **3.8. 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.

### **3.9. 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.

### **3.10. 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.

### **3.11. Demonstração do fluxo de caixa**

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

## **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 31/12/2023 no valor de **R\$ 5.070.233,76** (cinco milhões quinhentos e setenta mil duzentos e trinta e três reais e setenta e seis centavos), se apresentam da seguinte forma:

##### **a.1) Bancos c/ Movimento**

- O saldo disponível em 31/12/2023 é no valor de **R\$ 0,00** (zero 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 31/12/2023 é no valor de **R\$ 0,00 (zero reais)** 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 31/12/2023 é no valor de **R\$ 5.070.233,76** ((cinco milhões quinhentos e setenta mil duzentos e trinta e três reais e setenta e seis 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    | 2023                | 2022                | Variação            |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Bancos c/ Movimento              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Bancos c/ Arrecadação            | 0,00                | 1.154.101,77        | -1.154.101,77       |
| Bancos c/ Aplicações Financeiras | 5.070.233,76        | 2.421.206,71        | 2.649.027,05        |
| <b>Total acumulado</b>           | <b>5.070.233,76</b> | <b>3.575.308,48</b> | <b>1.494.925,28</b> |

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. Além das anuidades do exercício, são reconhecidos no curto prazo os créditos de anuidades de exercícios anteriores previstas para recebimento no orçamento do exercício de 2024. Estes valores são deduzidos da provisão de perdas de créditos sobre as anuidades geradas no exercício de 2023.

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

- O valor de **R\$ 6.274.655,28** (seis milhões duzentos e setenta e quatro mil seiscientos e cinquenta e cinco reais e vinte e oito centavos), refere-se aos valores a receber de anuidades acumuladas em 31/12/2023, além das inscritas em dívida ativa com perspectivas de recebimento até 31/12/2024, relativo a PF e PJ, conforme relatórios emitidos pelo CROBA.

| CRÉDITOS A CURTO PRAZO                 | 2023                | 2022                | Variação            |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anuidades do Exercício                 | 4.150.419,92        | 3.269.904,61        | 880.515,31          |
| Dívida Ativa Tributária                | 3.129.964,77        | 0,00                | 3.129.964,77        |
| (-) Provisão de Créditos a Curto Prazo | -1.005.729,41       | 0,00                | -1.005.729,41       |
| <b>Total acumulado</b>                 | <b>6.274.655,28</b> | <b>3.269.904,61</b> | <b>3.004.750,67</b> |

#### c) Demais Créditos a Curto Prazo

##### c.1) Adiantamentos concedidos a pessoal

- Registra o valor a receber de **R\$ 51.391,71** (cinquenta e um mil trezentos e noventa e um reais e setenta e oito centavos), referente a adiantamento de férias a funcionários.

## c.2) Tributos a Recuperar

- Registra o valor a recuperar de **R\$ 4.502,88** (quatro mil quinhentos e dois reais e oitenta e oito centavos) referente a tributo federal retido de fornecedores pago a maior, INSS recolhido a maior e sobre salário maternidade e ISS recolhido a maior.

## 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\$ 2.591.218,77** (dois milhões quinhentos e noventa e um mil e duzentos e dezoito reais e setenta e sete centavos) são referentes aos valores inscritos em dívida ativa em 31/12/2023 no total de **R\$ 7.944.465,84** (sete milhões novecentos e quarenta e quatro mil quatrocentos e sessenta e cinco reais e oitenta e quatro centavos) abatendo provisão de crédito de liquidação duvidosa no valor de **R\$ 5.353.247,07** (cinco milhões trezentos e cinquenta e três mil duzentos e quarenta e sete reais e sete centavos).

#### 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 31/12/2023 é de **R\$ 4.858.108,88** (quatro milhões oitocentos e cinquenta e oito mil cento e oito reais e oitenta e oito centavos), composto da seguinte forma:

| CONTA  | 2022          | Aquisição    | Baixa      | 2023          |
|--|---------------|--------------|------------|---------------|
| 1.2.3 - IMOBILIZADO  | 3.594.770,56  | 1.881.609,09 | 618.270,77 | 4.858.108,88  |
| 1.2.3.1 - BENS MÓVEIS  | 1.823.112,81  | 1.010.974,16 | 263.752,28 | 2.570.334,69  |
| 1.2.3.1.1 - BENS MOVEIS  | 1.823.112,81  | 1.010.974,16 | 263.752,28 | 2.570.334,69  |
| 1.2.3.1.1.01 - Veículos  | 383.965,00    | -            | 128.490,00 | 255.475,00    |
| 1.2.3.1.1.02 - Máquinas Motores e Aparelhos                          | 824.659,80    | 215.728,38   | -          | 1.040.388,18  |
| 1.2.3.1.1.04 - Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório        | 365.038,21    | 751.889,00   | -          | 1.116.927,21  |
| 1.2.3.1.1.05 - Utensílios de Copa e Cozinha                          | -             | 42.173,28    | -          | 42.173,28     |
| 1.2.3.1.1.08 - Obras e Instalações                                   | 135.262,28    | 1.183,50     | 135.262,28 | 1.183,50      |
| 1.2.3.1.1.11 - Equipamentos Diversos                                 | 2.081,72      | -            | -          | 2.081,72      |
| 1.2.3.1.1.13 - Equipamentos de Processamento de Dados                | 112.105,80    | -            | -          | 112.105,80    |
| 1.2.3.2 - BENS IMÓVEIS   | 3.008.167,82  | 742.144,93   | -          | 3.750.312,75  |
| 1.2.3.2.1 - BENS IMOVEIS   | 3.008.167,82  | 742.144,93   | -          | 3.750.312,75  |
| 1.2.3.2.1.01 - Edifícios   | 3.008.167,82  | 430.000,00   | -          | 3.438.167,82  |
| 1.2.3.2.1.03 - Obras e Instalações                                   | -             | 312.144,93   | -          | 312.144,93    |
| 1.2.3.3 - TÍTULOS E AÇÕES  | 0,02          | -            | -          | 0,02          |
| 1.2.3.3.1 - TÍTULOS E AÇÕES  | 0,02          | -            | -          | 0,02          |
| 1.2.3.3.1.02 - Ações de Sociedade de Economia Mista                  | 0,02          | -            | -          | 0,02          |
| 1.2.3.8 - (-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS         | -1.236.510,09 | 128.490,00   | 354.518,49 | -1.462.538,58 |
| 1.2.3.8.1 - (-)DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS        | -1.236.510,09 | 128.490,00   | 354.518,49 | -1.462.538,58 |
| 1.2.3.8.1.01 - (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA                             | -1.236.510,09 | 128.490,00   | 354.518,49 | -1.462.538,58 |
| 1.2.3.8.1.01.03 - (-) Veículos                                       | -119.924,00   | 128.490,00   | 55.403,12  | -46.837,12    |
| 1.2.3.8.1.01.04 - (-) Máquinas Motores e Aparelhos                   | -335.049,42   | -            | 89.864,79  | -424.914,21   |
| 1.2.3.8.1.01.05 - (-) Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório | -145.950,69   | -            | 43.001,07  | -188.951,76   |
| 1.2.3.8.1.01.06 - (-) Obras e Instalações                            | -63.122,59    | -            | -          | -63.122,59    |
| 1.2.3.8.1.01.08 - (-) Equipamentos de Processamento de Dados         | -22.365,61    | -            | 20.552,72  | -42.918,33    |
| 1.2.3.8.1.01.09 - (-) Edifícios                                      | -550.097,78   | -            | 144.291,01 | -694.388,79   |
| 1.2.3.8.1.01.10 - (-) Utensílios de Copa e Cozinha                   | -             | -            | 1.405,78   | -1.405,78     |

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

Os valores de depreciação registrados em 31/12/2023 estão assim discriminados:

| Depreciação                                | R\$               |
|--|-------------------|
| Depreciação janeiro a dezembro de 2023     | 1.462.538,58      |
| Depreciação janeiro a dezembro de 2022     | 1.236.510,09      |
| <b>Depreciação acumulada em 31/12/2023</b> | <b>226.028,49</b> |

### 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\$ 27.650,51** (vinte e sete mil seiscientos e cinquenta reais e cinquenta e um centavos) são referentes, em sua maioria, a retenções do INSS sobre os funcionários e terceiros incidentes na competência 12/2023, para repasse no mês de janeiro de 2024.

#### b) Restos a Pagar Processado

- O valor escriturado em Restos a Pagar Processados em 31/12/2023 é de **R\$ 193.337,35** (cento e noventa e três mil trezentos e trinta e sete reais e trinta e cinco centavos).

#### c) Obrigação de Repartição a outros entes

- Nesse grupo está reconhecido o valor referente a previsão de repasse de 1/3 da cota parte ao CFO sobre os valores líquidos reconhecidos das anuidades inscritas em dívida ativa no Curto Prazo, no valor de R\$ 1.383.473,31 (um milhão trezentos e oitenta e três mil quatrocentos e setenta e três reais e trinta e um centavos).

#### d) Provisões de Férias, INSS, FGTS e PIS

- Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2023, o valor de **R\$ 288.882,87** (duzentos e oitenta e oito mil e oitocentos e oitenta e oito reais e oitenta e sete centavos), cuja composição é a seguinte:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Férias .....                                 | R\$ 222.217,59        |
| INSS .....                                   | R\$ 46.665,69         |
| FGTS .....                                   | R\$ 17.777,41         |
| PIS s/ Folha de Pagamento .....              | R\$ 2.222,18          |
| <b>Total de provisões em 31/12/2023.....</b> | <b>R\$ 288.882,87</b> |

**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;

**e) Consignações**

O valor registrado na contabilidade na conta de Consignações em 31/12/2023 é de **R\$ 41.198,26** (quarenta e um mil cento e noventa e oito reais e vinte e seis centavo). As consignações referem-se à retenção de Impostos Federais retidos de faturas de terceiros e IRRF sobre a folha de pagamento.

**f) Outras Obrigações**

O valor registrado na contabilidade na conta do Conselho Federal apresenta o saldo em 31/12/2023 de **R\$ 18.964,50** (dezoito mil novecentos e sessenta e quatro reais e cinquenta centavos). Estes valores são referentes ao saldo não utilizado do Projeto “Plano Nacional de Fiscalização - Res 238 e 239/2021” que deverá ser devolvido ao CFO.

**6. Passivo Não Circulante**

**6.1 Provisões a Longo Prazo**

Nesse grupo está reconhecido o valor referente a previsão de repasse de 1/3 da cota parte ao CFO sobre os valores líquidos reconhecidos das anuidades inscritas em dívida ativa no Longo Prazo, no valor de R\$ 863.739,59 (oitocentos e sessenta e três mil setecentos e trinta e nove reais e cinquenta e nove 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 2023, o Conselho Regional de Odontologia da Bahia – CROBA apresentou um **Superávit Acumulado** no valor **R\$ 16.035.633,08** (dezesseis milhões trinta cinco mil e seiscentos e trinta e três reais e oito centavos) conforme demonstramos:

| <b>Patrimônio Líquido</b>                                | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| Superávits ou Déficits do Exercício                      | 3.503.673,17         | 1.922.237,13         |
| Superávits ou Déficit Acumulado de Exercícios Anteriores | 11.256.343,40        | 20.483.919,17        |
| (+/-) Ajustes de Exercícios Anteriores                   | 1.275.616,51         | 11.149.812,90        |
| <b>(=) Superávit/déficit Acumulado</b>                   | <b>16.035.633,08</b> | <b>11.256.343,40</b> |

O Patrimônio Líquido teve um acréscimo de R\$ 4.779.289,68 (quatro milhões setecentos e setenta e nove mil duzentos e oitenta e nove reais e sessenta e oito centavos), correspondente a um aumento de 42,46% em relação ao resultado acumulado do exercício de 2022. Parte desse acréscimo foi referente ao superávit patrimonial do exercício de 2023.

O restante foi originado do lançamento de R\$ 1.275.616,51 (um milhão duzentos e setenta e cinco mil seiscentos e dezesseis reais e cinquenta e um centavos) na conta de ajustes de exercícios anteriores, referentes ao reconhecimento de créditos inscritos em dívida ativa de exercícios anteriores a 2023, constantes no relatório de inadimplência emitido pelo CROBA ao final do exercício de 2023, porém, não contabilizados à época nas demonstrações contábeis.

### **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 2023 um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 3.503.673,17 (três milhões quinhentos e três mil seiscentos e setenta e três reais e dezessete centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 2022 e 2023 foram as seguintes:

| <b>Resultado Patrimonial</b>                            | <b>2022</b>         |
|---|---------------------|
| a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)           | 12.209.589,72       |
| b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)        | 10.287.352,59       |
| <b>c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/22</b> | <b>1.922.237,13</b> |

| <b>Resultado Patrimonial</b>                            | <b>2023</b>         |
|---|---------------------|
| a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)           | 17.461.298,81       |
| b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)        | 13.957.625,64       |
| <b>c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/23</b> | <b>3.503.673,17</b> |

## 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 31/12/2023, conforme artigo 102 da Lei nº 4.320/64, foi um **superávit de R\$ 1.750.364,49** (um milhão setecentos e cinquenta mil trezentos e sessenta e quatro reais e quarenta e nove centavos), conforme demonstramos:

### RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2022

| <b>Resultado Orçamentário</b>                | <b>2022</b>         |
|--|---------------------|
| a) Receita Orçamentária Arrecadada           | 11.832.734,12       |
| b) (-) Despesas Empenhadas Liquidada         | 10.486.051,97       |
| c) (-) Despesas Empenhadas a Liquidar        | 206.322,72          |
| <b>d) (=) Superávit Orçamentário Apurado</b> | <b>1.140.359,43</b> |

### RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2023

| <b>Resultado Orçamentário</b>                | <b>2023</b>         |
|--|---------------------|
| a) Receita Orçamentária Arrecadada           | 15.190.589,59       |
| b) (-) Despesas Empenhadas Liquidada         | 13.397.080,10       |
| c) (-) Despesas Empenhadas a Liquidar        | 43.145,00           |
| <b>d) (=) Superávit Orçamentário Apurado</b> | <b>1.750.364,49</b> |

## 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 2023 é no valor de **R\$ 4.739.175,90** (quatro milhões setecentos e trinta e nove mil cento e setenta e cinco reais e noventa centavos), conforme discriminado abaixo:

### RESULTADO FINANCEIRO 2023

| <b>Resultado Financeiro</b>                | <b>2023</b>         |
|--|---------------------|
| a) Saldo Disponível Apurado                | 5.070.233,00        |
| b) (-) Passivo Financeiro                  | 287.912,10          |
| c) (-) Restos a Pagar não processados      | 43.145,00           |
| <b>d) (=) Superávit Financeiro Apurado</b> | <b>4.739.175,90</b> |

## 9 – Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC

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 2023 está assim demonstrada:

| <b>Demonstrativo de Fluxo de Caixa</b>             | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Ingressos</b>                                   |                     |                     |
| Receita corrente                                   | 15.102.789,59       | 11.832.734,12       |
| Recita de Capital                                  | 87.800,00           | 0,00                |
| Ingressos Extra Orçamentários                      | 837.912,67          | 736.461,49          |
| <b>Desembolsos</b>                                 |                     |                     |
| (-)Crédito Empenhado Pago (despesa corrente)       | 11.709.594,60       | 9.896.786,88        |
| (-)Desembolsos Extra Orçamentário                  | 1.328.935,13        | 863.719,45          |
| (-)Desembolsos Despesas de Capital (investimentos) | 1.495.047,25        | 280.144,00          |
| <b>(=) Geração Líquida de Caixa</b>                | <b>1.494.925,28</b> | <b>1.528.545,28</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM 31/12</b>      | <b>5.070.233,76</b> | <b>3.575.308,48</b> |

Houve um acréscimo no Fluxo de Caixa no exercício de 2023, em relação ao exercício de 2022, no valor de **R\$ 1.494.925,28** (um milhão quatrocentos e noventa e quatro mil novecentos e vinte e cinco reais e vinte e oito 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 2023 não possui coligadas, controladas ou subsidiárias integrais, dessa forma, não há transações com partes relacionadas dessa natureza.

Salvador-BA, 11 de março de 2023.

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