

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
EXERCÍCIO 2023
CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SERGIPE**

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os grupos do Balanço Patrimonial são o Ativo e o Passivo, subdivididos em Circulante e Não Circulante, a depender da natureza do registro das ações. O referido demonstrativo nos permite ter uma visão ampla sobre a situação patrimonial da entidade, pertinente à sua liquidez, o endividamento, margem operacional, dentre outras análises conjunturais.

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial apresenta um quadro demonstrativo com a seguinte composição de contas:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação;
- Quadro do Superávit ou Déficit Financeiro.

Em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos, detalhamos as seguintes contas:

a. Caixa e Equivalentes de Caixa - O saldo registrado de R\$ 723.393,63 diz respeito aos valores depositados em contas bancárias correntes e aplicações financeiras.

b. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo - No encerramento do exercício de 2023, há registro em valores a receber de curto prazo de R\$ 814.753,01, onde R\$ 812.218,97 correspondem aos créditos tributários inscritos no exercício que deixaram de ser arrecadados e serão transferidos para cobrança da dívida no exercício seguinte.

Registrado em demais créditos, resta um saldo de R\$ 2.534,04, decorrentes de valores a restituir ao erário por



FONTE: PRODUZIDO PELO AUTOR

pagamentos indevidos e regularização de retenções de impostos, destacando que todos os valores concedidos a título de adiantamento por Suprimento de Fundos, por exemplo, foram devidamente comprovados e o saldo não utilizado, devolvido. Já nos ativos de longo prazo, não foram identificados registros de saldos de créditos. Os créditos compreendem os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos.

c. Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente - Observamos um saldo remanescente de R\$ 3.197,20 registrados na conta, o qual corresponde, de forma predominante, ao pagamento de ISS retido em Notas Fiscais emitidas pendentes de atesto para liquidação ou de restituição por pagamento de Notas Canceladas extemporâneas ao prazo de recolhimento e ao pagamento da NOTA FISCAL DE SERVIÇO do favorecido UP SOLUÇÕES CONTÁBEIS LTDA, relativa ao serviço de consultoria com suporte técnico na elaboração e implementação dos procedimentos e rotinas no setor de DP, referente JANEIRO/2024, conforme Inexigibilidade de Licitação nº 03/2022, e ao saldo pendente de apropriação mensal em períodos futuros, de acordo com o regime de



competência, correspondentes ao pagamento integral dos prêmios de seguros, para a Sede do Órgão e para os Veículos que compõem a frota do Conselho.

- d. Imobilizado - Consta registrado no Balanço Patrimonial, R\$ 725.056,29 a título de Bens Móveis, R\$ 1.734.701,42 a título de Bens Imóveis, R\$ 1.160,01 relativos a Títulos e Ações e R\$ 472.431,56 alocados em Depreciação Acumulada, relativa a bens móveis e imóveis. Em relação ao exercício anterior, pode ser destacada a ausência de baixa de bens no período. Quanto à depreciação, ressaltamos que não houve alteração no método adotado para bens móveis, sendo esse linear, onde é registrado mensalmente pelo método das quotas constantes. O Imobilizado compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos, destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Para depreciação do edifício Sede deste Conselho, foi aplicado um percentual de 25% para estimativa do valor residual, considerando um período de vida útil de 20 anos, sendo adotado de igual maneira, o método linear de quotas constantes. No exercício foram incorporados ao valor do imóvel R\$ 531.360,78, registrados na conta contábil 1.2.3.1.1.08 - Obras e Instalações.
- e. Intangível – Consta o saldo de R\$ R\$ 4.198,94 alocado na conta Softwares, no Ativo Intangível registrado no Balanço Patrimonial deste Conselho Regional de Odontologia de Sergipe e R\$ 2.365,62 em Amortização Acumulada, a qual é aplicada em parcelas mensais à proporção de 12 avos, de acordo com a concessão de uso das licenças de software por período anual. O Intangível compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.
- f. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo - No exercício, há registro de salários e encargos sociais a pagar no montante de R\$ 18.906,96, os quais em sua maioria correspondem ao recolhimento de INSS e IRRF, pagamento de Salário de férias, 1/3 de férias e honorários advocatícios a repassar, com vencimento para o mês seguinte. As referidas obrigações são compostas pelas contas a pagar referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o

empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, e demais despesas decorrentes dessas obrigações.

g. Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo – No exercício de 2023, não há registro de saldo na conta. Os empréstimos e financiamentos compreendem as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimo, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor.

h. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - No encerramento do exercício, em 31/12/2023, há registro de fornecedores a pagar no montante de R\$ 37.426,01. A

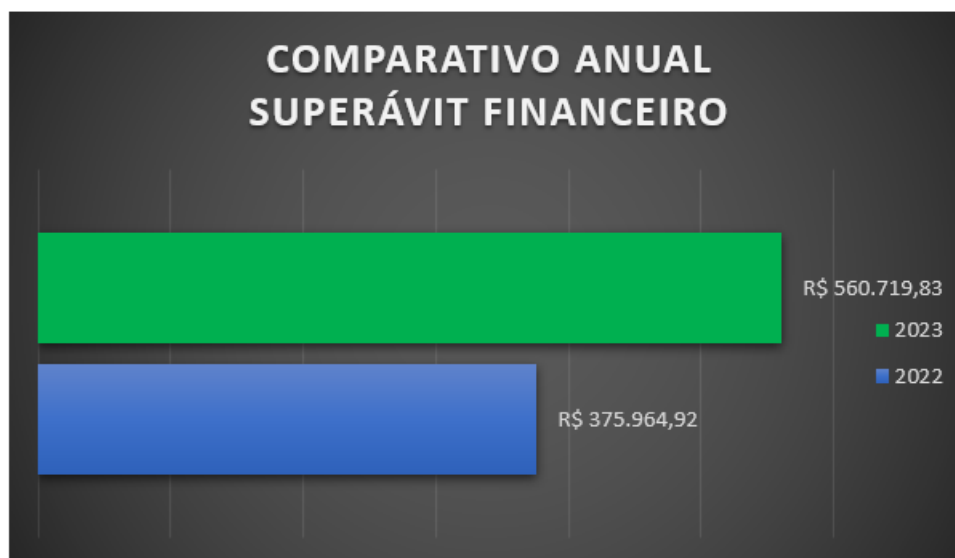


FONTE: PRODUZIDO PELO AUTOR

referida conta registra as obrigações junto a prestadores de serviços, os quais dão suporte nas atividades operacionais da Entidade. Na conta Obrigações Fiscais a Curto Prazo, verifica-se um saldo de R\$ 1.359,93, onde esse valor corresponde às retenções federais e municipais com vencimento para o mês seguinte.

i. Provisões a Curto e a Longo Prazo - Não há registro de provisões no exercício de 2023. As provisões compreendem os passivos de prazo ou de valor incertos.

No exercício de 2023, o Conselho Regional de Odontologia de Sergipe possui um Ativo Financeiro no valor de 728.022,80 e um Passivo Financeiro no valor de R\$ 167.302,97, resultando em um superávit financeiro para o período no valor de R\$ 560.719,83. Em relação ao Permanente, o Conselho possui um Ativo Permanente no valor de R\$ 2.803.640,52 e não possui valores no Passivo Permanente.



FONTE: PRODUZIDO PELO AUTOR

No tocante às Contas de Compensação, não existem saldos registrados em Atos Potenciais Ativos e consta um saldo a título de Atos Potenciais Passivos no montante de R\$ 3.469.503,77.

Aracaju/SE, 31 de dezembro de 2023.

CYBELLE CARLA DA SILVA
ANALISTA CONTÁBIL CRO/SE
CRC/SE 7735/O-2