

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

**NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO
LÍQUIDO E ÀS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas propriamente ditas, as alterações verificadas no patrimônio, indicando o resultado patrimonial apurado.

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

O resultado patrimonial é apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

- a. Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA), destaque-se as contribuições sociais no montante de R\$ 2.297.044,52 e as receitas com dívida ativa no montante de R\$ 379.849,60, o que representa 48,93% e 10,02%, respectivamente, das variações aumentativas no exercício. As contribuições correspondem à arrecadação recebida do Conselho Federal de Odontologia relativas às atividades deste Conselho Regional de Odontologia e a dívida ativa às ações resultantes do trabalho de cobrança e combate à inadimplência. Outro fato significativo foi o recebimento de auxílios para desenvolvimento das atividades do Conselho, concedidos por meio de convênios com o CFO, através dos Programas de Melhoria PROFIS e PROMAC, que junto às transferências intragovernamentais, totalizaram o montante de R\$ 771.274,56, representando 26% dos ingressos totais no período. Do montante estimado na programação orçamentária para recebimentos de anuidade de PF e PJ, 70,43% foram arrecadados efetivamente.
- b. Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), podem ser destacados os gastos com remuneração de pessoal com o custo de R\$ 723.779,98, e o uso de



serviços e consumo no montante de R\$ 777.868,41, o que correspondem, respectivamente, a 25,87% e 28,93% das variações diminutivas no exercício de 2023. Do valor previsto, 83,04% foram efetivamente empenhados. Remuneração de pessoal corresponde aos gastos com os servidores do CRO/SE, uso de serviços correspondem a serviços de terceiros necessários ao funcionamento do CRO/SE. Os valores registrados nas contas de contribuições em VPD, correspondem à distribuição da Cota Parte, pelo sistema de bipartição, atingindo um montante de R\$ 646.464,03 no período.

Durante o exercício não existiram situações na DVP relacionadas à redução ao valor recuperável no ativo imobilizado; Baixa de Investimento; Constituição ou reversão de provisões.



FONTE: PRODUZIDO PELO AUTOR

- c. Após o confronto entre VPA e VPD, o resultado patrimonial encontrado relativo ao exercício em avaliação foi um superávit no valor de R\$ 1.102.983,52.
- d. No período ocorreu Variação Qualitativa no valor de R\$ 236.018,68 por incorporação de ativos.
- e. O Patrimônio Social inicial do Conselho é de R\$ 1.141.004,44. Após apuração do resultado do exercício, a Entidade apresenta um acumulado de R\$ 3.473.970,42,



em Patrimônio e Capital Social, conforme podemos observar no gráfico na sequência:



* PCS: PATRIMÔNIO E CAPITAL SOCIAL

FONTE: PRODUZIDO PELO AUTOR

Aracaju/SE, 31 de dezembro de 2023.

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