

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 1º TRIMESTRE DE 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais (CRO-MG) é uma autarquia federal com personalidade jurídica e forma federativa, criado pelo decreto lei nº 4.324/1964. O CRO-MG é composto pela Sede e suas 14 (quatorze) Delegacias Regionais, conforme detalhado abaixo:

1. CNPJ: 17.231.564/0001-38, localizada à Rua da Bahia, nº 1477, bairro Lourdes, na cidade de Belo Horizonte/MG, sendo a Sede do CRO-MG;
2. CNPJ: 17.231.564/0002-19, localizada à Rua Major Eustáquio, nº 76, sala 911, bairro Centro, na cidade de Uberaba/MG;
3. CNPJ: 17.231.564/0003-08, localizada à Rua Batista de Oliveira, nº 1164, sala 1015, bairro Centro, na cidade de Juiz de Fora/MG;
4. CNPJ: 17.231.564/0004-80, localizada à Rua General Costa Campos, nº 65, sala 103, bairro Centro, na cidade de Alfenas/MG;
5. CNPJ: 17.231.564/0005-61, localizada à Rua Cel. Antônio Alves Pereira, nº 400, sala 1105, bairro Centro, na cidade de Uberlândia/MG;
6. CNPJ: 17.231.564/0006-42, localizada à Rua Major Alexandre Rodrigues, nº 40, bairro Ibituruna, na cidade de Montes Claros/MG;
7. CNPJ: 17.231.564/0007-23, localizada à Avenida Brasil, nº 3277, bairro Centro, na cidade de Governador Valadares/MG;
8. CNPJ: 17.231.564/0008-04, localizada à Rua Costa Pereira, nº 45, sala 204, bairro Centro, na cidade de Lavras/MG;
9. CNPJ: 17.231.564/0009-95, localizada à Rua Presidente Dutra, nº 03, sala 405, bairro Centro, na cidade de Três Corações/MG;
10. CNPJ: 17.231.564/0010-29, localizada à Rua Epaminondas Otoni, nº 689, Cj.301, bairro Centro, na cidade de Teófilo Otoni/MG;
11. CNPJ: 17.231.564/0011-00, localizada à Rua Major Gote, nº 585, salas 608/609, bairro Centro, na cidade de Patos de Minas/MG;
12. CNPJ: 17.231.564/0012-90, localizada à Rua Barão do Monte Alto, nº 144, sala 301, bairro Centro, na cidade de Muriaé/MG;
13. CNPJ: 17.231.564/0013-71, localizada à Praça Dr. Prado, nº 56, bairro Centro, na cidade de Diamantina/MG;
14. CNPJ: 17.231.564/0014-52, localizada à Rua Juiz de Fora, nº 18, bairro Centro, na cidade de Ipatinga/MG;
15. CNPJ: 17.231.564/0015-33, localizada à Rua Antônio Olímpio de Moraes, nº 545, bairro Centro, na cidade de Divinópolis/MG.

De acordo com a lei 4324, de 1964, em seu artigo 11, aos Conselhos Regionais de Odontologia compete:

- deliberar sobre inscrição e cancelamento, em seus quadros, de profissionais registrados na forma desta Lei;
- fiscalizar o exercício da profissão, em harmonia com os órgãos sanitários competentes;
- deliberar sobre assuntos atinentes à ética profissional, impondo a seus infratores as devidas penalidades;
- organizar o seu regimento interno, submetendo-o à aprovação do Conselho Federal;
- sugerir ao Conselho Federal as medidas necessárias à regularidade dos serviços e à fiscalização do exercício profissional;
- eleger um delegado-eleitor para a assembleia referida no artigo 3º;
- dirimir dúvidas relativas à competência e âmbito das atividades profissionais, com recurso suspensivo para o Conselho Federal;

- expedir carteiras profissionais;
- promover por todos os meios ao seu alcance o perfeito desempenho técnico e moral de odontologia, da profissão e dos que a exerçam;
- publicar relatórios anuais de seus trabalhos e a relação dos profissionais registrados;
- exercer os atos de jurisdição que por lei lhes sejam cometidos;
- designar um representante em cada município de sua jurisdição;
- submeter à aprovação do Conselho Federal o orçamento e as contas anuais.

Sua estrutura organizacional e funcionamento estão estabelecidos na Resolução CFO-63/2005 e atualizações posteriores. A entidade possui autonomia na gestão dos serviços oferecidos, gestão financeira e gestão de recursos humanos.

Sua principal fonte de recursos é o recolhimento de anuidades pagas pelos profissionais e organizações odontológicas inscritos, sendo que 1/3 dessa renda é creditada ao Conselho Federal de Odontologia (CFO) a título de cota-parte. De modo complementar o Conselho obtém recursos através de taxas de serviços, sem repasse ao CFO.

O Conselho goza de imunidade tributária conforme definido no §2º Artigo 150 da Constituição Federal.

2. BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do período do **1º Trimestre de 2023**, foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as disposições da Lei nº 4.320/64 e em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e aos Princípios Contábeis, de acordo com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis criado pela Resolução CFC nº 1.055/05 e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

As peças contábeis que compõem a prestação de contas são: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Balancete, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração Fluxo de Caixa, Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido, todos extraídos pelo módulo "SISCONT" da empresa Implanta Informática.

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis e irão evidenciar e demonstrar toda e qualquer informação contábil, financeira e orçamentária que seja relevante para complementar e suplementar aquela não suficientemente evidenciada nos relatórios contábeis.

3. PROCEDIMENTOS E ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

O Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais, seguindo o que determina a NBC TSP 23 que devem ser divulgadas as bases de estimativas contábeis principalmente nas contas onde os critérios de reconhecimento e de mensuração impacta o ativo e o passivo.

As principais mensurações que impactam o ativo e o passivo diretamente são:

a) **Provisão de Perdas de Créditos:**

Esse valor destina-se a redução do ativo, que provavelmente, não serão liquidados por parte de seus devedores. O procedimento de análise é manual e não há normativa interna específica para esse procedimento e é aberta a análise da contabilidade juntamente com a superintendência, respeitando os critérios instituídos na NBC TSP 03.

b) **Ativo Imobilizado:**

Para os bens classificados como imobilizados tem o reconhecimento pelo custo de aquisição, instalação e reavaliação ao longo do tempo, além da mensuração do valor residual. A depreciação é linear foi adotada a taxa fiscal outorgada pela RFB.

c) **Provisões para Riscos Cíveis e Trabalhistas:**

Para esse grupo acontece o reconhecimento de acordo com análise jurídica que classifica cada processo de acordo com a sua natureza de ativo ou passivo e com a sua situação: processos com estimativa de perda "*Provável*" tem a sua obrigação reconhecida como provisão no passivo, processos com estimativa "*Possível*" são analisados e divulgados em nota explicativa conforme aplicado pelo NBCASP e processos com estimativa "*Remota*" de perda não possuem obrigatoriedade de reconhecimento e divulgação.

d) Moeda funcional:

A moeda funcional utilizada é o Real (R\$). As Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais não apresentam registros em moeda estrangeira.

As Demonstrações Contábeis do período do **1º trimestre de 2023** foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as disposições da Lei nº 4.320/64 e em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e aos Princípios Contábeis, de acordo com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis criado pela Resolução CFC nº 1.055/05.

4. BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Ativo Circulante		12.687.955,86	8.028.412,38
Caixa e Equivalentes de Caixa	01	9.993.240,32	6.409.277,16
Créditos a Curto Prazo	02	2.544.101,84	1.541.339,95
<i>Créditos Tributários a Receber</i>		16.828.539,25	15.272.614,30
<i>(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Curto Prazo</i>		-14.284.437,41	-13.731.274,35
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	03	139.143,36	77.070,69
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	04	11.470,34	724,58
Ativo Não-Circulante		6.720.892,06	2.553.203,42
Ativo Realizável a Longo Prazo	05	529.056,84	218.568,33
<i>Créditos Realizáveis a Longo Prazo</i>		25.232.048,61	27.794.293,61
<i>(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Curto Prazo</i>		-24.702.991,77	-27.575.725,28
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	06	35.236,24	10.637,68
Imobilizado	07	6.154.792,93	2.321.292,20
<i>Bens Móveis</i>		3.530.260,20	3.253.120,84
<i>Bens Imóveis</i>		13.835.748,60	11.642.558,02
<i>(-) Depreciação Acumulada</i>		-11.211.215,87	-12.574.386,66
Intangível	08	1.806,05	2.705,21
<i>Softwares</i>		4.494,93	4.494,93
<i>(-) Amortização Acumulada</i>		-2.688,88	-1.789,72
TOTAL DO ATIVO		19.408.847,92	10.581.615,80
PASSIVO	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Passivo Circulante		-7.861.644,84	-4.767.706,34
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Pagar	09	-2.271.397,72	-1.747.990,93
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	10	-105,80	-173,57
Fornecedores a Pagar	11	-1.000.494,60	-160.128,86
Obrigações de Repartição a outros Entes	12	-2.141.407,05	-2.345.477,52
Provisões a Curto Prazo	13	-1.898.622,28	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	14	-549.617,39	-513.935,46
Passivo Não Circulante		0,00	-1.612.114,06
Provisões a Longo Prazo	15	0,00	-1.612.114,06
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		-7.861.644,84	-6.379.820,40
Patrimônio Líquido	16	-11.547.203,08	-4.201.795,40
<i>Patrimônio Social e Capital Social</i>		-11.769.688,81	-11.769.688,81
<i>Ajuste de Avaliação Patrimonial</i>		-1.642.262,86	0,00
<i>Resultados Acumulados</i>		1.864.748,59	7.567.893,41
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-19.408.847,92	-10.581.615,80

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	Posição em 31/03/2023	Posição em 31/03/2022
Ativo Financeiro	10.127.783,99	6.476.397,74
Passivo Financeiro	-8.255.037,19	-6.288.882,20
APURAÇÃO	1.872.746,80	187.515,54

obs: saldo positivo = superávit e saldo negativo = déficit

5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Anuidades PF/PJ (Ano Corrente)	17	29.776.909,20	28.577.029,18
Dividendos Recebidos	18	113,31	90,66
Receitas de Serviços Administrativos	19	716.691,18	628.814,83
Receitas Financeiras	20	313.441,64	201.884,54
Rendimento de Aplicações Financeiras	21	275.774,74	68.944,63
Receitas Financeiras - Dívida Ativa - ADM	22	316.044,13	15.558,13
Receitas Financeiras - Dívida Ativa - EXE		27.092,17	27.730,52
Estorno Cota Parte - Restituições a Inscritos	23	3.617,87	-
Reversão de Provisões Realizadas	24	7.275.686,55	-
Programa Fiscalização - CFO	25	-	180.000,00
Perícias Éticas	26	1.780,00	1.780,00
Honorários Advocáticos	27	2.968,99	9.317,79
Multa TAE	28	10.823,00	-
Outras Receitas Correntes Diversas	29	12.154,38	0,32
TOTAL VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		38.733.097,16	29.711.150,60
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Pessoal e Encargos	30	-2.990.664,74	-3.002.363,30
Indenizações e Restituições Trabalhistas	31	-280.000,00	0,00
Material de Uso e Consumo	32	-83.030,21	-43.066,56
Diárias	33	-250.021,73	-236.490,91
Serviços Terceiros - PF	34	-334.772,41	-221.648,78
Serviços Terceiros - PJ	35	-788.540,02	-524.309,01
Depreciação e Amortização		-72.396,91	-91.616,74
Despesas Financeiras	36	-13.056,17	-20.593,04
Programa UFMG/IPEAD	37	-60.000,00	-120.000,00
Provisão para Perdas de Créditos	38	-19.917.755,85	-18.222.094,07
Perdas com Alienação de Imobilizado	39	0,00	-3.983,75
Programa Fiscalização - CFO	40	-135.000,00	-110.616,04
Taxas	41	-4.800,68	-4.240,35
Cota Parte	42	-5.155.765,82	-3.953.334,16
Outras Despesas Correntes	43	-690.472,66	-83.660,58
TOTAL VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		-30.776.277,20	-26.638.017,29
Apuração do 1º Trimestre		7.956.819,96	3.073.133,31



6. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

6.1 – Receitas Orçamentárias

1º Trimestre 2022					
Descrição	NE	Previsão Atualizada Anual	Receita Realizada	Saldo em 31/03/2022	Realização (%)
RECEITAS CORRENTES (1)		32.791.470,53	12.585.108,21	20.206.362,32	38,38%
Receita de Anuidades		28.581.997,08	11.246.946,66	17.335.050,42	39,35%
Cota Parte s/Restituições ressarcidas a Inscritos		-	-5.031,05	0,00	100,00%
Receitas de Valores Mobiliários		2.350,00	90,66	2.259,34	3,86%
Receitas com Serviços		1.042.703,88	628.814,83	413.889,05	60,31%
Receitas Financeiras		1.435.804,37	271.475,88	1.164.328,49	18,91%
Transferências Intragovernamentais		480.000,00	180.000,00	300.000,00	37,50%
Outras Receitas Correntes		56.874,21	10.178,61	46.695,60	17,90%
Receita da Dívida Ativa		1.191.740,99	252.632,62	939.108,37	21,20%
RECEITAS DE CAPITAL (2)		100.000,00	-	100.000,00	0,00%
Alienação de Bens		100.000,00	-	100.000,00	0,00%
TOTAL (1 + 2)		32.891.470,53	12.585.108,21	20.306.362,32	38,26%
1º Trimestre 2023					
Descrição	NE	Previsão Atualizada Anual	Receita Realizada	Saldo em 31/03/2023	Realização (%)
RECEITAS CORRENTES (1)		38.964.502,60	16.383.007,37	22.581.495,23	42,05%
Receita de Anuidades	44	32.049.018,82	13.927.391,40	18.121.627,42	43,46%
Cota Parte s/Restituições ressarcidas a Inscritos	45	-	3.617,87	-	100,00%
Dividendos Recebidos	46	-	113,31	-	100,00%
Receitas com Serviços	47	1.411.934,27	716.691,18	695.243,09	50,76%
Receitas Financeiras	48	1.945.847,60	589.216,38	1.356.631,22	30,28%
Transferências Intragovernamentais		790.000,00	-	790.000,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	49	159.387,22	27.483,70	131.903,52	17,24%
Receita da Dívida Ativa	50	2.608.314,69	1.118.493,53	1.489.821,16	42,88%
RECEITAS DE CAPITAL (2)		100.000,00	-	100.000,00	0,00%
Alienação de Bens		100.000,00	-	100.000,00	0,00%
TOTAL (1 + 2)		39.064.502,60	16.383.007,37	22.681.495,23	41,94%
VARIAÇÃO (%)		18,77%	30,18%	11,70%	-

6.2 – Despesas Orçamentárias

1º Trimestre 2022					
Descrição	NE	Previsão Atualizada Anual	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação em 31/03/2022	Realização (%)
DESPESAS CORRENTES (1)		31.568.611,57	8.883.232,94	22.685.378,63	28,14%
Pessoal e Encargos Sociais		10.621.316,59	2.211.916,23	8.409.400,36	20,83%
Benefícios a Pessoal		2.063.346,37	587.366,01	1.475.980,36	28,47%
Ações Judiciais Trabalhistas		745.089,58	0,00	745.089,58	0,00%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		5.892.252,68	1.667.385,16	4.224.867,52	28,30%
Passagens e Despesas com Locomoção		644.100,00	120.837,19	523.262,81	18,76%
Subvenções Institucionais		294.350,00	7.150,00	287.200,00	2,43%
Cota Parte - CFO		9.989.156,35	3.953.334,16	6.035.822,19	39,58%
VPD Financeiras		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00%
Serviços Bancários		40.000,00	20.602,64	19.397,36	51,51%
Transferências Correntes		1.051.000,00	230.616,04	820.383,96	21,94%
Obrigações Tributárias Contributivas		15.000,00	6.175,40	8.824,60	41,17%
Despesas Judiciais		190.000,00	72.598,14	117.401,86	38,21%
Demais Despesas Correntes		20.000,00	5.251,97	14.748,03	26,26%
DESPESAS DE CAPITAL (2)		1.322.858,96	125.656,94	1.197.202,02	9,50%
Obras e Instalações		737.558,96	49.978,57	687.580,39	6,78%
Equipamentos e Materiais Permanentes Intangível		578.000,00	75.678,37	502.321,63	13,09%
Intangível		7.300,00	0,00	7.300,00	0,00%
TOTAL (1 + 2)		32.891.470,53	9.008.889,88	23.882.580,65	27,39%

1º Trimestre 2023					
Descrição	NE	Previsão Atualizada Anual	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação em 31/03/2023	Realização (%)
DESPESAS CORRENTES (1)		36.357.777,20	11.458.665,07	24.899.112,13	31,49%
Pessoal e Encargos Sociais	51	11.680.571,34	2.321.623,81	9.358.947,53	19,88%
Benefícios a Pessoal	52	2.455.799,61	1.673.737,23	782.062,38	68,15%
Ações Judiciais Trabalhistas	53	1.665.926,65	280.000,00	1.385.926,65	16,81%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	54	7.679.404,28	1.621.413,10	6.057.991,18	21,11%
Passagens e Despesas com Locomoção	55	909.000,00	123.919,37	785.080,63	13,63%
Subvenções Institucionais	56	400.000,00	22.264,11	377.735,89	5,57%
Transferências Voluntárias		131.000,00	0,00	131.000,00	0,00%
Cota Parte - CFO	57	10.298.075,32	5.155.765,82	5.142.309,50	50,07%
Serviços Bancários	58	38.000,00	13.217,67	24.782,33	37,53%
Transferências Correntes	59	810.000,00	195.000,00	615.000,00	24,07%
Obrigações Tributárias Contributivas	60	20.000,00	4.830,39	15.169,61	24,15%
Despesas Judiciais	61	190.000,00	31.422,21	158.577,79	16,54%
Demais Despesas Correntes	62	80.000,00	15.471,36	64.528,64	19,34%
DESPESAS DE CAPITAL (2)		2.706.725,40	2.024.600,98	682.124,42	74,80%
Obras e Instalações	63	488.725,40	112.036,98	376.688,42	22,92%
Aquisição de Imóveis	64	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	100,00%
Equipamentos e Materiais Permanentes	65	418.000,00	112.564,00	305.436,00	26,93%
TOTAL (1 + 2)		39.064.502,60	13.483.266,05	25.581.236,55	34,49%
VARIAÇÃO (%)		18,77%	49,58%	7,15%	-

7. BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Receitas Orçamentárias			
Receita Corrente		16.383.007,37	12.585.108,21
Receitas de Contribuições		13.931.009,27	11.241.915,61
<i>Anuidades</i>		13.927.391,40	11.241.915,61
<i>Cota Parte s/Retituições Pagas a Inscritos</i>		3.617,87	0,00
Receita Patrimonial		113,31	90,66
<i>Receitas de Valores Mobiliários</i>		113,31	90,66
Receitas de Serviços		716.691,18	628.814,83
Receitas Financeiras		589.216,38	271.475,88
<i>Receitas Financeiras</i>		313.437,77	202.531,25
<i>Rendimento de Aplicação Financeira</i>		275.778,61	68.944,63
Transferências Correntes		0,00	180.000,00
<i>Programa de Fiscalização CFO</i>		0,00	180.000,00
Outras Receitas Correntes		27.483,70	10.178,61
Receita da Dívida Ativa		1.118.250,86	252.632,30
<i>Dívida Ativa Fase Administrativa</i>		1.065.188,43	130.801,09
<i>Dívida Ativa Fase Executiva</i>		53.062,43	121.831,21
Receitas Diversas		242,67	0,32
Transferências Financeiras Recebidas		355.618,45	3.146.998,03
Recebimentos Extraorçamentários		355.618,45	3.146.998,03
Outros Recebimentos Extraorçamentários	66	355.618,45	3.146.998,03
Saldo em espécie do Exercício Anterior		5.718.062,73	2.083.569,38
Caixa e Equivalentes de Caixa	67	5.708.873,73	2.074.380,38
Depósitos Rest. Vlr. Vinculados	68	9.189,00	9.189,00
TOTAL DOS INGRESSOS		22.456.688,55	17.815.675,62
DISPÊNDIOS			
	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Despesas Orçamentárias			
Crédito Empenhado - PAGO		10.692.835,86	7.514.839,04
Despesas Correntes		9.271.314,88	7.407.972,82
<i>Pessoal e Encargos</i>		2.321.623,81	2.161.777,19
<i>Outras Despesas Correntes</i>		1.617.684,07	1.220.224,46
<i>Cota Parte - CFO</i>		5.099.202,23	3.699.559,71
<i>Tarifas Bancárias</i>		13.206,17	20.593,04
<i>Transferências Correntes</i>		195.000,00	228.600,28
<i>Obrigações Tributárias Contributivas</i>		2.547,71	4.378,25
<i>Sentenças Judiciais</i>		7.072,67	67.587,92
<i>Demais Despesas Correntes</i>		14.978,22	5.251,97
Despesa de Capital		1.421.520,98	106.866,22
<i>Investimentos</i>		1.421.520,98	106.866,22
Transferências Financeiras Concedidas			
Pagamentos Extraorçamentários		1.761.423,37	3.882.370,42
Pagamentos de Restos a Pagar	69	1.009.375,68	733.480,78
<i>Não Processados</i>		563.939,99	454.313,21
<i>Processados</i>		445.435,69	279.167,57
Outros Pagamentos Extraorçamentários	70	752.047,69	3.148.889,64
Saldo do Exercício Anterior		10.002.429,32	6.418.466,16
Caixa e Equivalentes de Caixa	71	9.993.240,32	6.409.277,16
Depósitos Rest. Vlr. Vinculados	72	9.189,00	9.189,00
TOTAL DOS DISPÊNDIOS		22.456.688,55	17.815.675,62

8. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
INGRESSOS			
Receita Corrente		16.383.007,37	12.585.108,21
<i>Receitas de Contribuições</i>		13.927.391,40	11.241.915,61
<i>Cota Parte s/Restituições Pagas a Inscritos</i>		3.617,87	-
<i>Receita Patrimonial</i>		113,31	90,66
<i>Receita de Serviços</i>		716.691,18	628.814,83
<i>Receitas Financeiras</i>		313.437,77	202.531,25
<i>Rendimento de Aplicação Financeira</i>		275.778,61	68.944,63
Transferências Correntes		0,00	180.000,00
<i>Outras Receitas Correntes Diversas</i>		27.483,70	10.178,61
<i>Receita Dívida Ativa Fase Administrativa</i>		1.065.188,43	130.801,09
<i>Receita Dívida Ativa Fase Executiva</i>		53.062,43	121.831,21
Receitas Diversas		242,67	0,32
Outros Ingressos		355.618,45	3.147.917,21
TOTAL DOS INGRESSOS		16.738.625,82	15.733.025,42
DESEMBOLSOS			
Despesa Corrente		9.271.314,88	7.407.972,82
Pessoal e Encargos Sociais		2.321.623,81	2.161.777,19
Outras Despesas Correntes		1.617.684,07	1.220.224,46
Cota Parte CFO		5.099.202,23	3.699.559,71
Serviços Bancários		13.206,17	20.593,04
Transferências Correntes		195.000,00	228.600,28
Obrigações Tributárias Contributivas		2.547,71	4.378,25
Sentenças Judiciais		7.072,67	67.587,92
Demais Despesas Correntes		14.978,22	5.251,97
Outros Desembolsos		1.761.423,37	3.883.289,60
TOTAL DOS DESEMBOLSOS		11.032.738,25	11.291.262,42
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		5.705.887,57	4.441.763,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS			
TOTAL DOS INGRESSOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS			
Investimentos	73	1.421.520,98	106.866,22
TOTAL DOS DESEMBOLSOS		-1.421.520,98	-106.866,22
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.284.366,59	4.334.896,78
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		5.708.873,73	2.074.380,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL		9.993.240,32	6.409.277,16

9 . NOTAS EXPLICATIVAS

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” segundo a NBC TSP 02 compreende “... os numerários em espécie e depósitos bancários disponíveis as aplicações financeiras de curto prazo, de alta, liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa...” Dessa forma:

DESCRIÇÃO	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	AV (%)
Bancos com Movimento	a	1.506,30	19.646,62	-92,33%
Bancos com Arrecadação	b	325,43	2.031,88	-83,98%
Disponibilidade Transitória	c	0	1.370,00	-100,00%
Aplicações Financeiras	d	9.991.204,72	6.386.228,66	56,45%
Investimentos em quotas de Capital Social	e	203,87	0	100,00%
TOTAL		9.993.240,32	6.409.277,16	55,92%

- Banco Conta Movimento:** Representam os valores depositados em contas correntes bancária de liquidez imediata na quais são realizados os pagamentos regulares do Conselho.
- Banco Conta Arrecadação:** Trata-se das contas bancárias de movimentação restrita ao recebimento das anuidades pagas pelos profissionais inscritos. Esses valores são creditados por meio do pagamento dos boletos emitidos pela entidade e transferidos automaticamente para as contas bancárias.
- Disponibilidade Transitória:** Trata-se dos valores remetidos às delegacias como suprimento de caixa, bem como recebidos nas devoluções de suprimentos e apropriação de juros de empréstimos para despesa de custeio, entre outros.
- Aplicações Financeiras:** Essa rubrica agrupa os recursos investidos em instrumentos financeiros derivativos de liquidez imediata e de insignificante risco de redução do valor.
- Investimentos em quotas de Capital Social:** O Capital Social é o somatório de todas as quotas-partes dos associados da cooperativa. A quota-parte é uma quantia, em dinheiro, que os associados depositam quando entram na Cooperativa.

Todos os recursos gerenciados encontram-se em conta corrente nas instituições financeiras: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Banco Sicoob. A arrecadação está centralizada no Banco do Brasil. As aplicações financeiras encontram-se nas Instituições Financeiras: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Banco Sicoob. O investimento em quotas de Capital Social está centralizado no Banco Sicoob.

A disponibilidade financeira do CRO-MG, visa garantir a continuidade da autarquia de forma plena e estável arcando com seus compromissos como despesas de pessoal, fornecedores e contingências jurídicas.

Nota 02 – Crédito a Curto Prazo

O grupo de “Crédito a Curto Prazo” compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários e demais transações pertinentes ao objeto principal da entidade, com vencimento dentro dos doze meses seguintes à data da publicação das demonstrações contábeis.

De acordo com o Decreto Lei nº 9.295/46, onde no art. 11 institui que os Conselhos Regionais têm a permissão de cobrar anuidade, multas de infração ou eleitoral, taxa de expedição de carteiras profissionais entre outras para assim gerar renda.

Sendo assim, os créditos a curto prazo correspondem a valores a receber referente a anuidade do exercício corrente. A cobrança desses créditos se faz administrativamente e internamente através de cobranças realizadas pelo departamento financeiro com o reenvio de boleto ou até mesmo parcelamentos se assim o profissional inscrito desejar.

Como determina a NBCTSP 03, houve a constituição de uma PECLD (Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa) como respaldo para uma possível inadimplência e para um ativo ajustado de forma a visualizar o valor líquido a receber.

DESCRIÇÃO	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	Saldo em 31/03/2021
Anuidades a Receber do Exercício Corrente	16.828.539,25	15.272.614,30	23.151.587,38
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-14.284.437,41	-13.731.274,35	-5.389.828,44
TOTAL - CURTO PRAZO	2.544.101,84	1.541.339,95	17.761.758,94

O Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais decidiu para uma melhor aplicação do pronunciamento do CFC 85/2012, que determina a realização do cálculo utilizando a taxa média de inadimplência, realizar com base nos últimos 3 (três) exercícios da seguinte forma: A = Saldo Anterior, B = Débitos, C = Recebimentos, D = % Recebido, ou $D = C / (B+A)$ e E = % A Receber, ou $E = 100\% - D$. Esse cálculo deve ser realizado considerando-se os 3 (três) últimos exercícios e individualmente para o Curto Prazo.

Nota 03 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O grupo de contas “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” registra os valores a receber por transações que não representam o objeto principal da entidade, mas são normais e inerentes às suas atividades, com vencimento dentro dos doze meses seguintes à data da publicação das demonstrações contábeis.

DESCRIÇÃO	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	AV (%)
Adiantamento Suprimento de Fundos	a	16.070,03	10.674,69	50,54%
Tributos a Recuperar/Compensar	b	5.809,01	5.804,01	0,09%
Devedores da Entidade	c	67.820,47	24.579,56	175,92%
Entidades Públicas Devedoras	d	40.254,85	26.823,43	50,07%
Depósitos Judiciais	e	9.189,00	9.189,00	0,00%
TOTAL		139.143,36	77.070,69	80,54%

- a) **Adiantamento Suprimento de Fundos:** Consiste no adiantamento de numerário a servidor previamente designado, inclusive com a nota de empenho em nome do servidor, que fará uso do dinheiro para atendimento de necessidades da Administração e depois prestará contas a entidade.
- b) **Tributos a Recuperar/Compensar:** São considerados tributos a compensar/recuperar os valores já recolhidos e/ou retidos, os quais a entidade pretende recuperar mediante compensação com tributos da mesma natureza ou não, e que, se não houver débito com o qual compensar, pode gerar solicitação de restituição em espécie.
- c) **Devedores da Entidade:** São valores de Adiantamentos realizados aos servidos a serem descontados em folha e juros pagos por atraso em pagamento a serem apropriados após análise da plenária.
- d) **Entidades Públicas Devedoras:** São valores apurados através do mapa de arrecadação quando ocorre divergência no recebimento com o CFO e o estorno da cota parte s/ Restituição paga a Inscritos.
- e) **Depósitos Judiciais:** A Lei Complementar 151/2015, normatiza sobre o depósito judicial. O valor é um fundo de reserva determinado pelo juiz que acompanha o processo para futuro pagamento de indenização do processo judicial. A reserva fica em posse de um banco estatal ou banco público até que seja deferida a decisão final do processo.

Nota 04 – Variações Patrimoniais Diminutivas pagas Antecipadamente

Esse grupo compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão dentro dos doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis.

DESCRIÇÃO	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	AV (%)
Taxa de Lixo	a	724,58	0,00	-100,00%
Adiantamentos a Fornecedores - Diversos	b	0,00	11.470,34	100,00%
TOTAL		724,58	11.470,34	1483,03%

- a) **Taxa de Lixo:** Consiste em uma taxa anual emitida pela Prefeitura. O valor é reconhecido mensalmente para não onerar apenas um mês somente.

- b) **Adiantamentos a Fornecedores - Diversos:** Consiste em valores adiantados, mas o documento fiscal só será emitido após a utilização de todo crédito adquirido.

Nota 05 – Ativo Realizável a Longo Prazo

O grupo de “Crédito a Longo Prazo” compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários e demais transações pertinentes ao objeto principal da entidade, com vencimento após doze meses seguintes à data da publicação das demonstrações contábeis.

Sendo assim, os créditos a longo prazo correspondem a valores a receber referente a anuidades dos exercícios anteriores ao corrente exercício e as anuidades que entraram em dívida ativa tributária. Quando a Dívida Ativa está em fase Administrativa é realizada administrativamente e internamente e quando a Dívida Ativa está em fase Executiva é realizada através de processos judiciais.

Para a PECLD do longo prazo foi adotado o mesmo procedimento de análise do curto prazo.

DESCRIÇÃO	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	Saldo em 31/03/2021
Anuidades a Receber de Exercícios Anteriores	7.234.632,73	8.494.989,13	7.185.354,90
Dívida Ativa Tributária – ADM/EXE	17.997.415,88	19.299.304,48	16.991.110,63
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-24.702.991,77	-27.575.725,28	-15.825.737,62
TOTAL - CURTO PRAZO	529.056,84	218.568,33	8.350.727,91

O Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais decidiu para uma melhor aplicação do pronunciamento do CFC 85/2012, que determina a realização do cálculo utilizando a taxa média de inadimplência, realizar com base nos últimos 3 (três) exercícios da seguinte forma: $A = \text{Saldo Anterior}$, $B = \text{Débitos}$, $C = \text{Recebimentos}$, $D = \% \text{ Recebido}$, ou $D = C / (B+A)$ e $E = \% \text{ A Receber}$, ou $E = 100\% - D$. Esse cálculo deve ser realizado considerando-se os 3 (três) últimos exercícios e individualmente para o Longo Prazo.

Nota 06 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

Nesse grupo está classificado o depósito em garantia contratual junto ao fornecedor TBI Segurança Ltda com o objetivo de garantir que o fornecedor em questão cumprirá com as suas obrigações dentro do prazo estabelecido no contrato.

Nota 07 – Imobilizado

Esse grupo é composto pelos bens móveis, imóveis e intangíveis do CRO-MG. No 1º Trimestre de 2023, o processo de registro, ajustes e depreciação dos bens da entidade foram realizados de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

O Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais realiza o registro pelo valor de aquisição do bem e a depreciação seguindo as taxas fiscais indicadas pela Receita Federal do Brasil.

Destarte, a posição contábil dos bens patrimoniais da entidade ao final do 1º Trimestre de 2023:

DESCRIÇÃO	VALOR AQUISIÇÃO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	LÍQUIDO
Bens Móveis	3.530.260,20	-1.004.931,09	2.525.329,11
Bens Imóveis	13.835.748,60	-10.206.284,78	3.529.463,82
TOTAL POR GRUPO	17.366.008,80	-11.211.215,87	6.154.792,93

Detalhamos abaixo o quadro de movimentação do imobilizado conforme previsto na letra e) do item 88 da NBC TSP 07 Ativo Imobilizado:



MOVIMENTAÇÃO DO IMOBILIZADO NO 1º TRIMESTRE DE 2023											
Descrição	Taxa Depreciação (%)	Vida Útil (anos)	AQUISIÇÕES				DEPRECIÇÃO				Valor Líquido
			Aquisições Acumuladas Períodos Anteriores	Aquisições no Período	Ajustes	Valor Atualizado	Depreciação Acumulada Períodos Anteriores	Depreciação no Período	Ajustes	Valor Atualizado	
Bens Móveis			3.367.014,38	166.866,00	-3.620,18	3.530.260,20	-2.616.925,43	-25.339,17	1.637.333,51	-1.004.931,09	2.525.329,11
Veículos	20	5	167.448,37	0,00	0,00	167.448,37	-167.448,37	0,00	33.489,68	-133.958,69	33.489,68
Máquinas Motores e Aparelhos	10	10	627.852,64	162.331,00	-24.676,16	765.507,48	-400.974,31	-6.969,60	85.664,99	-322.278,92	443.228,56
Mobiliário em Geral	10	10	1.351.319,85	4.535,00	-3.302,75	1.352.552,10	-1.251.729,70	-1.980,06	1.236.510,28	-17.199,48	1.335.352,62
Computadores e Periféricos	20	5	1.170.883,65	0,00	-109.045,71	1.061.837,94	-776.757,99	-14.157,45	361.603,98	-429.311,46	632.526,48
Obras de Arte, etc	-	-	14.800,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00
Outros Bens Móveis	10	10	168,01	0,00	0,00	168,01	-288,01	0,00	136,80	-151,21	16,80
Equip. Produção Audiovisual	20	5	34.541,86	0,00	133.404,44	167.946,30	-19.727,05	-2.232,06	-80.072,22	-102.031,33	65.914,97
Bens Imóveis			11.728.058,02	2.107.690,58	0,00	13.835.748,60	-10.168.001,48	-46.832,83	8.549,53	-10.206.284,78	3.629.463,82
Auditório Granada - BH	4	25	130.659,13	0,00	0,00	130.659,13	-130.659,13	0,00	0,00	-130.659,13	0,00
Sala - DR Uberlândia	4	25	22.085,70	0,00	0,00	22.085,70	-22.085,70	0,00	0,00	-22.085,70	0,00
Sala - DR Uberaba	4	25	25.042,14	0,00	0,00	25.042,14	-25.042,14	0,00	0,00	-25.042,14	0,00
Sala - DR Muriaé	4	25	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00	-18.500,00	0,00	0,00	-18.500,00	0,00
Sala - DR Lavras	4	25	44.335,00	0,00	0,00	44.335,00	-43.300,51	-443,34	0,00	-43.743,85	591,15
Sala - DR Patos Minas	4	25	27.200,00	0,00	0,00	27.200,00	-27.200,00	0,00	0,00	-27.200,00	0,00
Sala - DR Divinópolis	4	25	38.026,05	0,00	0,00	38.026,05	-38.026,05	0,00	0,00	-38.026,05	0,00
Sala 405 - DR Três Corações	4	25	24.219,70	0,00	0,00	24.219,70	-24.219,70	0,00	0,00	-24.219,70	0,00
Prédio - DR Diamantina	4	25	103.512,59	0,00	0,00	103.512,59	-100.407,21	-1.035,12	0,00	-101.442,33	2.070,26
Prédio - DR Montes Claros	4	25	950.708,62	0,00	0,00	950.708,62	-950.708,62	0,00	0,00	-950.708,62	0,00
Sede - DR Juiz de Fora	4	25	1.304.982,92	0,00	0,00	1.304.982,92	-840.388,65	-13.049,82	9.549,53	-843.888,94	461.093,98
Sede - DR Teófilo Otoni	4	25	238.936,15	0,00	0,00	238.936,15	-152.122,68	-2.389,35	0,00	-154.512,03	84.424,12
Salas 103 e 204 - DR Alfenas	4	25	132.327,17	0,00	0,00	132.327,17	-75.426,49	-1.323,27	0,00	-76.749,76	55.577,41
Sala 407 - DR Três Corações	4	25	47.196,90	0,00	0,00	47.196,90	-24.857,03	-471,96	0,00	-25.328,99	21.867,91
3º Andar - DR Gov. Valadares	4	25	574.492,94	0,00	0,00	574.492,94	-300.651,31	-5.744,94	0,00	-306.396,25	268.096,69
1/2 Andar - DR Ipatinga	4	25	379.777,03	0,00	0,00	379.777,03	-175.963,35	-3.797,76	0,00	-179.761,11	200.015,92
Edifício - Av. Contorno 7556	4	25	511.131,45	0,00	0,00	511.131,45	-511.131,45	0,00	0,00	-511.131,45	0,00
Sede - Rua da Bahia 1477	4	25	6.690.770,98	0,00	0,00	6.690.770,98	-6.690.770,98	0,00	0,00	-6.690.770,98	0,00
Sede - Rua da Bahia 1491	4	25	0,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00	0,00	-12.000,00	0,00	-12.000,00	1.788.000,00
Obras e Instalações	4	25	464.153,55	307.690,58	0,00	771.844,13	-16.540,48	-6.577,27	-1.000,00	-24.117,75	747.726,38
TOTAL			15.095.072,40	2.274.556,58	-3.620,18	17.366.008,80	-12.784.926,91	-72.172,00	1.645.883,04	-11.211.215,87	6.154.792,93

As aquisições no 1º Trimestre de 2023 perfazem o valor total de R\$ 2.274.556,58 assim distribuídos:

- Máquinas, Motores e Aparelhos: Diversas aquisições equipamentos para utilização nas ações sociais promovidas pelo CRO-MG, tais como: Fotopolimerizador com Radiômetro e jato de bicarbonato, amalgamadores, lavadoras ultrassônicas 2,5 litros, destiladora de água, mini incubadoras, kits acadêmicos odontológicos, motor endodôntico, consultórios odontológicos, aparelhos de radiografia, dentre outros;
- Mobiliário em Geral: Diversas aquisições de poltronas giratórias, mesas de trabalho e cadeiras rodízio para atendimento na Sede do CRO-MG;
- Imóvel: Aquisição do imóvel formado pela casa nº 1491 à Rua da Bahia, Bairro de Lourdes, em Belo Horizonte/MG.
- Obras e Instalações: Execução de reforma nas Delegacias Regionais de Montes Claros/MG e Três Corações/MG.

A partir de Janeiro de 2023 o controle do patrimônio do Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais passou a ser realizado via o módulo SISPAT da empresa Implanta Informática e diante disso fez-se necessária a realização de lançamentos de ajustes patrimoniais que impactaram o grupo de “Ajustes dos Exercícios Anteriores” no Patrimônio Líquido no dia 02 de janeiro de 2023.

Está prevista a realização de uma reavaliação de todo o imobilizado para atualizar os valores de acordo com o mercado e com as normas técnicas.

Nota 08 – Intangível

Os ativos intangíveis são os bens que não podem possuir existência física. Segundo a definição técnica do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), no pronunciamento 4, o ativo intangível é um bem não monetário identificável sem substância física.

Destarte, a posição contábil dos bens intangíveis da entidade ao final do 1º Trimestre de 2023:

MOVIMENTAÇÃO DO INTANGÍVEL NO 1º TRIMESTRE DE 2023										
Descrição	Taxa	AQUISIÇÕES				AMORTIZAÇÃO				Valor Líquido
		Aquisições Acumuladas Períodos Anteriores	Aquisições no Período	Ajustes	Valor Atualizado	Amortização Acumulada Períodos Anteriores	Amortização no Período	Ajustes	Valor Atualizado	
Licenças de Software	20	4.494,93	0,00	0,00	4.494,93	-2.463,97	-224,97	0,06	-2.688,88	1.806,05
TOTAL		4.494,93	0,00	0,00	4.494,93	-2.463,97	-224,97	0,00	-2.688,88	1.806,05

O CRO-MG possui um sistema de registro e controle de bens (SISPAT) que foi implantado em 2023. Mas mesmo diante desse fato ainda possui uma metodologia de avaliação em conformidade com o MCASP 8ª edição e diante disso não realizamos o teste de Impairment dos Ativos Intangíveis.

Nota 09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Nesse grupo de contas contábeis são registrados os valores destinados a folha de pagamento, 13º salário, rescisões de contrato de trabalho, ações judiciais trabalhistas a pagar, encargos sociais sobre a folha de pagamento, provisões de férias e 13º salário e seus encargos.

DESCRIÇÃO	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Salários a Pagar		509.936,16	481.559,80
Rescisão de Contrato a Pagar	a	7.926,78	7.926,78
Ações Judiciais Trabalhistas a Pagar	b	160.000,00	0,00
Empréstimo Consignado a Pagar		0,00	2.160,00
Encargos a Pagar		362.499,25	337.903,67
Provisões e Encargos Trabalhistas	c	1.231.035,53	918.440,68
TOTAL		2.271.397,72	1.747.990,93

- a) O valor de rescisão de contrato a pagar refere-se a colaboradora Denise Borges Campos que faleceu no ano de 2021 e o processo de pagamento está em trâmite junto ao jurídico para liquidação.
- b) Realizamos a classificação das ações judiciais trabalhistas a pagar obedecendo o que dispõe o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 9ª edição na parte II, item 17.2.2.
- c) As provisões de férias e seus encargos são classificadas nesse grupo tendo em vista a normativa que determina que férias e 13º salário são classificadas como líquido e certo para pagamento.

Nota 10 – Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Nesse grupo de contas contábeis são registrados os valores destinados ao acerto do suprimento de fundos disponibilizados conforme detalhado na Nota 03 deste documento.

DESCRIÇÃO	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Banco do Brasil 23.088 (conta transitória)	105,80	173,57
TOTAL	105,80	173,57

Os valores informados acima referem-se a valores debitados no Banco do Brasil 23.088, mas ainda não efetuaram o acerto. Essa conta corrente é exclusivamente utilizada para o suprimento de fundos mediante a “Governo-Cartões de Pagamento” disponibilizados aos servidores responsáveis pelos suprimentos de fundos.

Nota 11 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 31/03/2023, o CRO-MG apresentou um saldo de R\$ 1.000.494,60 (um milhão e quatrocentos e noventa e quatro reais e sessenta centavos) relacionado a fornecedores e contas a pagar de curto prazo, conforme demonstrado em quadro abaixo. A variação apresentada abaixo é justificada com as obras de melhorias nas instalações da sede e das 14 delegacias do CRO-MG, bem como aquisição de bens para alocação nas delegacias reformadas e a aquisição do imóvel na Rua da Bahia onde o pagamento está sendo realizado parcelado.

DESCRIÇÃO	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	AV (%)
Fornecedores a Pagar	1.000.494,60	160.128,86	525,00%
TOTAL	1.000.494,60	160.128,86	525,00%

Foram criados subgrupos no grupo de “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” para uma maior transparência e controle. Ficaram assim classificados:

SUBGRUPOS	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	AV (%)
Fornecedores de Serviços Essenciais	23.499,41	18.571,05	26,54%
Fornecedores de Bens Imóveis/Móveis/Intangível	500.000,00	28.451,26	1657,39%
Fornecedores de Materiais/Serviços para Atendimento Geral	359.072,14	28.406,06	1164,07%
Fornecedores de Segurança Patrimonial	21.861,79	21.291,04	2,68%
Fornecedores de Serviços de Condomínios/Estacionamento/Locações de Imóveis	13.734,71	3.784,89	262,88%
Fornecedores de Materiais/Serviços para Pessoal	70.581,83	58.061,54	21,56%
Fornecedores de Materiais/Serviços para Conservações e Reparos nas Instalações	9.342,50	1.310,00	613,17%
Fornecedores de Serviços/Materiais de Limpeza, Copa e Gêneros Alimentícios	2.402,22	253,02	849,42%
TOTAL	1.000.494,60	160.128,86	524,81%

Nota 12 – Obrigações de Repartição a outros Entes

Conforme instituído pela **Lei 4.324 de 14 de abril de 1964, Art. 8º, alíneas “b”, “c” e “d”**, o Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais, obrigatoriamente, repassará a fração de 1/3 (um terço), denominada “Cota Parte”, dos valores arrecadados referentes às anuidades, taxa de expedição de carteiras profissionais bem como as multas aplicadas pela entidade ao Conselho Federal de Odontologia.

DESCRIÇÃO	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	AV (%)
Cota Parte - Gestão 03/2015 a 03/2017		893.444,17	893.444,17	0,00%
Cota Parte - Gestão 03/2017 a 03/2019		1.171.249,86	1.171.249,86	0,00%
Cota Parte - Gestão 03/2019 a 03/2021		-	-	0,00%
Cota Parte - Gestão 03/2021 a 03/2022		19.141,59	272.808,01	-92,98%
Cota Parte - Gestão 03/2022 a 03/2023		56.655,00	-	100,00%
SUBTOTAL – COTA PARTE A PAGAR		2.140.490,62	2.337.502,04	-8,43%
Diferença Recebimento Arrecadação CFO	a	916,43	7.975,48	-88,51%
TOTAL DO GRUPO		2.141.407,05	2.345.477,52	-8,70%

- a) Os valores de “Diferença de Recebimento de Arrecadação” são provenientes do pagamento de tarifas convênio 3 (sem bipartição), cujos valores deveriam ser restituídos ao Conselho Federal de Odontologia, entretanto, em 09/08/2022, o CFO publicou o Ofício Circular nº 00829/2022/CFO que concede a anistia das referidas tarifas. Em 02/01/2023, a contabilidade do CRO-MG efetuou a baixa do valor de R\$ 7.975,48, liquidando em sua totalidade o valor dos saldos anteriores. O valor de R\$ 916,43 é proveniente de diferenças do 1º trimestre 2023.

A partir da Gestão iniciada na data de 18/03/2019, o pagamento da Cota Parte está sendo executado periodicamente. Os valores das gestões anteriores estão sendo analisados para realização do pagamento a posteriori.

Nota 13 – Provisões para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo

Na rubrica de provisões de contingências estão registrados os processos trabalhistas que o CRO-MG tem a probabilidade de perda “Provável”, mas que a obrigação do desembolso financeiro ainda não foi transitada em julgado pela esfera judicial, conforme determina a NBC TSP 03.

A posição conforme análise apresentada pelo setor jurídico do CRO-MG é:

DESCRIÇÃO	QTDE	Posição em 31/03/2023	DESCRIÇÃO	QTDE	Posição em 31/03/2022	AV (%)
Provável	5	1.898.622,28	Provável	6	1.612.114,06	17,77%
Possível	3	764.110,72	Possível	2	1.176.818,72	-35,07%
Remoto	1	22.713,61	Remoto	1	22.713,61	0,00%
TOTAL	9	2.685.446,61	TOTAL	9	2.811.646,39	-4,49%

Nota 14 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Esse grupo compreende as obrigações da entidade, junto a terceiros, não inclusas nos demais subgrupos do passivo, tais como retenções de fornecedores, honorários advocatícios, dentre outros.

DESCRIÇÃO	NE	Saldo em 31/03/2022	Saldo em 31/03/2023	AV (%)
Impostos Retidos a Pagar	1	8.067,86	40.151,53	397,67%
Receitas a Identificar	2	440.423,17	441.428,17	0,23%
Honorários de Sucumbência		53.820,97	24.329,74	-54,80%
Jetons a Pagar		0,00	3.300,00	100,00%
Créditos Judiciais a Pagar	3	0,00	19,80	100,00%
Auxílio Representação a Pagar		0,00	620,00	100,00%
Diárias, Locomoção e Alimentação		10.912,86	35.294,95	223,43%
Créditos Diversos	4	710,60	4.473,20	529,50%
TOTAL		513.935,46	549.617,39	6,94%

- (1) Os impostos retidos são referentes as retenções na fonte de pagamentos a fornecedores conforme determina a IN 1234/2012.
- (2) As Receitas a Identificar referem-se aos recebimentos creditados nas contas bancárias do CRO-MG e que até o encerramento do trimestre não obtiveram identificação. Esses valores serão reconhecidos e sua devida classificação será realizada a partir do momento em que forem identificados.

- (3) Os Créditos Judiciais referem-se as guias para pagamento de custas de processos cíveis.
 (4) Esse grupo de contas referem-se aos valores pagos a título de reembolsos diversos a pagar, taxas diversas a pagar e restituições a inscritos a pagar.

Nota 2

DESCRIÇÃO	VALORES
Exercícios Anteriores	427.945,11
Exercício de 2020	5.918,11
Exercício de 2022	2.080,98
1º Trimestre de 2023	5.483,97
POSIÇÃO EM 31/03/2023	441.428,17

Nota 15 – Provisões a Longo Prazo

A partir de 2023, a provisão para contingências foi reclassificada para o curto prazo, conforme “Nota 13”.

Nota 16 - Patrimônio Líquido

Segue o detalhamento do Patrimônio Líquido do CRO-MG do 1º trimestre 2023 comparado com o 1º trimestre 2022:

DESCRIÇÃO	NE	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022	AV (%)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-3.590.383,12	-1.128.662,09	218,11%
Patrimônio Social e Capital Social		-11.769.688,81	-11.769.688,81	0,00%
Ajustes de Avaliação Patrimonial de Ativos	1	-1.642.262,86	0,00	100,00%
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores		9.821.568,55	10.641.026,72	-7,70%
Resultado Acumulado Apurado no Exercício Corrente		0,00	0,00	0,00%

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
AJUSTES DEVEDORES	
Ajustes de Avaliação Patrimonial de Ativos - Bens Móveis	3.620,18
TOTAL DE AJUSTES DEVEDORES	3.620,18
AJUSTES CREDORES	
Ajustes de Avaliação Patrimonial de Ativos - Bens Móveis	-1.637.333,51
Ajustes de Avaliação Patrimonial de Ativos - Bens Imóveis	-8.549,53
TOTAL DE AJUSTES CREDORES	-1.645.883,04
SALDO DE AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-1.642.262,86

Os lançamentos na conta de Ajustes de Avaliação Patrimonial de Ativos dizem respeito a adequação e correção do controle do Ativo Imobilizado no momento da implantação do SISPAT, conf. detalhado na “Nota 06” deste documento.

Nota 17 – Anuidades PF/PJ (Ano Corrente)

Essa rubrica compreende as variações patrimoniais aumentativas decorrentes dos ingressos das anuidades cobradas pelos inscritos no CRO-MG. Se compararmos o período do 1º Trimestre de 2022 (R\$ 28.577.029,18) e o 1º Trimestre de 2023 (R\$ 29.776.909,20) percebe-se que ocorreu um aumento de 4,03% entre um período e o outro.

Nota 18 – Dividendos Recebidos

Os Dividendos Recebidos são decorrentes ao recebimento de Juros Capital Próprio do Banco do Brasil 26.319. Antigamente para se ter linha telefônica era necessário a compra da mesma e diante disso o

CRO-MG tem capital junto a companhia telefônica. Saliento que o CRO-MG já está com procedimento de venda desse capital.

Nota 19 – Receitas de Serviços Administrativos

Esse grupo compreendem as arrecadações com Emolumentos com Inscrições, Emolumentos com Expedições de Carteiras, Taxa de Credenciamento/Renovação de Curso de Especialização, Emolumentos com Expedições de Certificados, dentre outros. Podemos ver um aumento de 12,26% se compararmos o 1º Trimestre de 2023 (R\$ 716.691,18) e o 1º Trimestre de 2022 (R\$ 628.814,83).

Nota 20 – Receitas Financeiras

Esse grupo compreendem as atualizações monetárias, juros e multas recebidas sobre as anuidades que se encontravam em atraso. Houve um aumento de 35,59% comparando o 1º trimestre de 2023 (R\$ 313.441,64) e o 1º trimestre de 2022 (R\$ 201.884,54).

Nota 21 – Rendimento das Aplicações Financeiras

Esse grupo compreende aos rendimentos das aplicações financeiras bancárias, conforme os extratos e as conciliações bancárias. Houve um aumento de 75,00% comparando o 1º trimestre de 2023 (R\$ 275.774,74) e o 1º trimestre de 2022 (R\$ 68.944,63).

Nota 22 – Receitas Financeiras s/ Dívida Ativa – ADM/EXE

Esse grupo compreendem as atualizações monetárias, juros e multas recebidas sobre as anuidades que se encontravam em dívida ativa administrativa e executiva. Sendo que as Receitas Financeiras s/ Dívida Ativa na Fase Administrativa sofreram um aumento de 95,08% e na Fase Executiva uma redução de 2,36%.

Nota 23 – Estorno Cota Parte s/Restituições a Inscritos

Em 2023, a contabilidade do CRO-MG começou a apropriar no grupo de receitas os valores da Cota Parte s/ as Restituições a Inscritos ref. devolução das anuidades/taxas pagas (menos a taxa de inscrição).

Nota 24 – Reversão de Provisões Realizadas

Em 2023, a contabilidade do CRO-MG começou a apropriar no grupo de receitas os valores das reversões das provisões realizadas, conf. dispõe o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 9ª Edição, na parte II, item 17.2.2.

Nota 25 – Recebimento ref. Programa Fiscalização - CFO

O valor de R\$ 180.000,00 (dia 25/01/2022) refere-se ao recebimento do Conselho Federal de Odontologia ref. a parcela do Programa de Fiscalização. No 1º trimestre de 2023 não houve recebimento. O Programa de Fortalecimento das Atividades de Fiscalização é um acordo firmado entre o CFO-MG e o CFO conforme Resolução CFO 239/2021.

Nota 26 – Perícias Éticas

As Perícias Éticas referem-se aos recebimentos pagos os serviços dos peritos que fizeram o trabalho de periciar as reclamações que foram analisadas pelo Setor de Ética do CRO-MG.

Nota 27 – Honorários Advocatícios

Honorários advocatícios se referem a remuneração de advogados e advogados inscritos na OAB. Os honorários são devidos pela prestação de serviço e os valores estão dispostas na tabela de honorários da OAB de cada estado.

O recebimento deste, se dá conforme Decisão que regulamenta a cobrança de anuidade anualmente. *"quando objeto de execução fiscal, encargo legal, na ordem de 20% (vinte por cento), por força do artigo 37-A da Lei nº 10.522/2002 c/c o artigo 1º, do Decreto-Lei nº 1.025/69, correspondentes a honorários advocatícios".*

Nota 28 – Multa TAE

Significa Termo de Ajustamento Ético e poderá ser proposto pela Presidente da Comissão de Ética, após a constatação de fato que implique, em tese, infração ética, cuja listagem exemplificativa consta de Portaria própria.

A celebração do Termo de Ajustamento Ético e seu cumprimento pelo Indiciado no campo prático e pecuniário dará ensejo à suspensão do procedimento administrativo relativo às infrações objeto do TAE, até o decurso do prazo de 05 (cinco) anos após a formalização do termo, caso não haja novo descumprimento.

O Termo de Ajustamento Ético tem natureza jurídica de título executivo extrajudicial, nos termos do art. 5º, §6º, da Lei 7.347/1985, ensejando, em caso de descumprimento a instauração do processo ético, que poderá culminar na aplicação de penalidade ética correspondente à(s) infração(ões).

Nota 29 – Outras Receitas Correntes Diversas

Na conta “Outras Receitas Correntes Diversas” está apropriado a anistia concedida pelo CFO através do Ofício Circular nº 00829/2022/CFO e o ressarcimento de gastos de água do período de 09/2021 a 12/2022 do imóvel localizado na Avenida do Contorno 7556 utilizado pela Cooperativa de Crédito Credifor Ltda – SICOOB.

Nota 30 – Pessoal e Encargos

No grupo de contas de “Pessoal e Encargos” estão apropriadas as despesas com salários, férias, 13º salário e encargos. Comparando o 1º trimestre de 2022 (R\$ 3.002.363,30) e o 1º trimestre de 2023 (R\$ 2.990.664,74) houve uma pequena redução de 0,39%.

Nota 31 – Indenizações e Restituições Trabalhistas

As Indenizações e Restituições Trabalhistas compreendem ao pagamento de processo trabalhista já julgada e para pagamento. O valor de R\$ 280.000,00 é referente ao acordo celebrado em reclamação trabalhista (autorizado pela diretoria conf. Ata 0062/2022) da reclamante Marília Guerra Pimentel – Processo nº 00116527920175030108.

Nota 32 – Material de Uso e Consumo

No grupo de contas de “Material de Uso e Consumo” compreendem as despesas de “Materiais de Expediente e Informática” (R\$ 14.092,40), “Materiais para Higiene e Limpeza” (R\$ 11.691,67), “Combustíveis e Lubrificantes” (R\$ 27.794,32), “Bens Móveis não Ativáveis” (R\$ 349,00), “Materiais para promoção de saúde bucal” (R\$ 23.000,00), “Material para Copa e Cozinha” (R\$ 1.775,84) e “Outros Materiais de Consumo” (R\$ 4.326,98). Todas as despesas foram para a manutenção e melhoria das instalações do CRO-MG.

Nota 33 – Diárias

A conta de Diárias obteve uma variação de 5,41% sendo assim detalhado:

	31/03/2023	31/03/2022	V%		31/03/2023	V%
Diárias	246.741,73	232.930,91	5,60%	Diárias - ADM	53.010,85	21,48%
Auxílio Representação	3.280,00	3.560,00	-8,54%	Diárias - Conselheiros	150.240,00	60,89%
	250.021,73	236.490,91	5,41%	Diárias - Fiscalização	43.490,88	17,63%
					246.741,73	100,00%

Nota 34 – Serviços de Terceiros – Pessoa Física

No grupo de contas de “Serviços de Terceiros – Pessoa Física” compreendem as despesas para a manutenção e melhoria das instalações do CRO-MG, conforme detalhado abaixo:

	31/03/2023	31/03/2022	V%
Jetons + Encargos Sociais	69.620,00	43.008,00	38,22%
Bolsa de Estágio	63.737,04	51.125,70	19,79%
Passagens Aéreas	81.534,03	36.745,93	54,93%
Locação de Veículos	75.777,72	32.010,72	57,76%
Estacionamento	8.488,06	5.033,79	40,70%
Aux.Embarque/Desembarque	17.185,00	15.672,50	8,80%
Indenização de Quilometragem	15.142,50	33.822,50	-123,36%
Passagens Terrestres	2.084,44	-	100,00%
Outras Despesas c/Locomoção	1.203,62	4.229,64	-251,41%
	334.772,41	221.648,78	33,79%

Nota 35 – Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica

No grupo de contas de “Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica” compreendem as despesas para a manutenção e melhoria das instalações do CRO-MG. Comparando o 1º Trimestre de 2023 (R\$ 788.540,02) e o 1º Trimestre 2022 (R\$ 524.309,01) percebe-se um aumento de 33,51%, isso deve principalmente ao aumento das ações sociais e eventos realizados pelo CRO-MG.

Nota 36 – Despesas Financeiras

No grupo de contas de “Despesas Financeiras” compreendem as tarifas bancárias s/ as movimentações bancárias do CRO-MG. Comparando o 1º Trimestre de 2023 (R\$ 13.056,17) e o 1º Trimestre 2022 (R\$ 20.593,04) percebe-se uma redução de 57,73%.

Nota 37 – Programa UFMG/IPEAD

A conta “Programa UFMG/IPEAD” compreende a contratação de serviço de consultoria de Pesquisa Econômica para Desenvolvimento de Metodologias e Cálculos de Custos e Inflação do setor odontológico mineiro, conf. Contrato nº 010/2021.

Nota 38 – Provisão para Perdas de Créditos

Como determina a NBCTSP 03, houve a constituição de uma PECLD (Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa) como respaldo para uma possível inadimplência e para um ativo ajustado de forma a visualizar o valor líquido a receber. Comparando o 1º Trimestre de 2023 (R\$ 12.907.676,85) e o 1º Trimestre de 2022 (R\$ 18.222.094,07), encontramos uma redução de 41,17%. Isso significa que a taxa de inadimplência está em declínio.

Nota 39 – Perdas com Alienação de Imobilizado

A perda demonstrada no 1º trimestre de 2022 (R\$ 3.983,75) refere-se apuração dos bens que foram doados. E no 1º Trimestre de 2023 não ocorreu baixas no patrimônio.

Nota 40 – Despesas com Programa Fiscalização - CFO

O valor de R\$ 135.000,00 refere-se à apropriação das despesas pagas pelo CRO-MG, mas serão ressarcidas pelo Conselho Federal de Odontologia conforme o Programa de Fortalecimento das Atividades de Fiscalização (Resolução CFO 239/2021).

Nota 41 – Taxas

As Taxas compreendem as variações diminutivas decorrentes das despesas de taxas de resíduos (lixo) cobrados de diversas prefeituras, taxa de fiscalização de aparelhos de transportes, IPTU de salas locadas utilizadas por delegacias que estão em processo de reforma. Comparando o 1º Trimestre de 2023 (R\$ 4.800,68) e o 1º Trimestre de 2022 (R\$ 4.240,35) encontramos um aumento de 11,67%.

Nota 42 – Cota Parte

A Cota Parte repassada ao CFO fechou no 1º trimestre de 2022 no montante de R\$ 3.953.334,16 e no 1º Trimestre de 2023 no montante de R\$ 5.155.765,82 gerando um aumento de 23,32%. Isso significa que houve um aumento significativo as arrecadações recebidas no período.

Nota 43 – Outras Despesas Correntes

Esse grupo de “Outras Despesas Correntes” compreendem as despesas apropriadas no período com Honorários de Sucumbência, Restituições a Inscritos (anos anteriores e ano corrente), guias de recursos de apelação/agravo/custas/carta precatória, ações sociais realizadas pelo CRO-MG junto à população etc.

Nota 44 – Receitas de Anuidades

As receitas de anuidades foram realizadas no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 13.927.391,40. Esse valor corresponde 43,46% no montante orçado para o exercício, faltando 56,54% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 45 – Cota Parte s/Restituições ressarcidas a Inscritos

Não foi orçado para 2023 nessa rubrica nenhum valor porque a contabilidade do CRO-MG estava aprimorando o controle sobre a cota parte s/as restituições ressarcidas aos inscritos. A partir de 2024, o CRO-MG passará orçar nessa rubrica.

Nota 46 – Dividendos Recebidos

Não foi orçado para 2023 nessa rubrica nenhum valor porque a contabilidade do CRO-MG estava aprimorando o controle sobre os Dividendos Recebidos s/quotas da telefonia. Está previsto ainda em 2023 estar realizando a venda de tais quotas.

Nota 47 – Receitas com Serviços

As receitas com serviços foram realizadas no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 716.691,18. Esse valor corresponde 50,76% no montante orçado para o exercício, faltando 49,24% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 48 – Receitas Financeiras

As receitas financeiras foram realizadas no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 589.216,38. Esse valor corresponde 30,28% no montante orçado para o exercício, faltando 69,72% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 49 – Outras Receitas Correntes

A dotação orçamentária do grupo de “Outras Receitas Correntes” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 27.483,70. Esse valor corresponde 17,24% no montante orçado para o exercício, faltando 82,76% a ser realizado até o final de 2023.



Nota 50 – Receita da Dívida Ativa

A dotação orçamentária do grupo de “Receita da Dívida Ativa” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 1.118.493,53. Esse valor corresponde 42,88% no montante orçado para o exercício, faltando 57,12% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 51 – Despesas com Pessoal e Encargos Sociais

A dotação orçamentária do grupo de “Pessoal e Encargos Sociais” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 2.321.623,81. Esse valor corresponde 19,88% no montante orçado para o exercício, faltando 80,12% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 52 – Benefícios a Pessoal

A dotação orçamentária do grupo de “Benefícios a Pessoal” compreende a assistência médica, odontológica, auxílio alimentação e transporte. Foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 1.673.737,23. Esse valor corresponde 68,15% no montante orçado para o exercício, faltando 31,85% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 53 – Ações Judiciais Trabalhistas

A dotação orçamentária do grupo de “Ações Judiciais Trabalhistas” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 280.000,00. Esse valor corresponde 16,81% no montante orçado para o exercício, faltando 83,19% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 54 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

A dotação orçamentária do grupo de “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 1.621.413,10. Esse valor corresponde 21,11% no montante orçado para o exercício, faltando 78,89% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 55 – Passagens e Despesas com Locomoção

A dotação orçamentária do grupo de “Passagens e Despesa com Locomoção” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 123.919,37. Esse valor corresponde 13,63% no montante orçado para o exercício, faltando 86,37% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 56 – Subvenções Institucionais

A dotação orçamentária do grupo de “Subvenções Institucionais” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 22.264,11. Esse valor corresponde 5,57% no montante orçado para o exercício, faltando 94,43% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 57 – Cota Parte CFO

A dotação orçamentária do grupo de “Cota Parte - CFO” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 5.155.765,82. Esse valor corresponde 50,07% no montante orçado para o exercício, faltando 49,93% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 58 – Serviços Bancários

A dotação orçamentária do grupo de “Serviços Bancários” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 13.217,67. Esse valor corresponde 37,53% no montante orçado para o exercício, faltando 62,47% a ser realizado até o final de 2023.



Nota 59 – Transferências Correntes

A dotação orçamentária do grupo de “Transferências Correntes” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 195.000,00. Esse valor corresponde 24,07% no montante orçado para o exercício, faltando 75,93% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 60 – Obrigações Tributárias Contributivas

A dotação orçamentária do grupo de “Obrigações Tributárias Contributivas” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 4.830,39. Esse valor corresponde 24,15% no montante orçado para o exercício, faltando 75,85% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 61 – Despesas Judiciais

A dotação orçamentária do grupo de “Despesas Judiciais” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 31.422,21. Esse valor corresponde 16,54% no montante orçado para o exercício, faltando 83,46% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 62 – Demais Despesas Correntes

A dotação orçamentária do grupo de “Demais Despesas Correntes” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 15.471,36. Esse valor corresponde 19,34% no montante orçado para o exercício, faltando 80,66% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 63 – Obras e Instalações

A dotação orçamentária do grupo de “Obras e Instalações” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 112.036,98. Esse valor corresponde 22,92% no montante orçado para o exercício, faltando 77,08% a ser realizado até o final de 2023. Essa despesa é referente a reforma das instalações das Delegacias Regionais e Sede do CRO-MG.

Nota 64 – Aquisição de Imóveis

No orçamento aprovado para o exercício de 2023 (Decisão CRO-MG nº 32/2022) não havia a previsão de aquisição de imóveis, mas surgiu uma excelente proposta de compra do imóvel ao lado da Sede do CRO-MG e a diretoria decidiu realizar a Decisão nº 6/2023 para abertura de crédito especial para aquisição do imóvel (decisão enviada ao CFO no dia 23/02/2023 pelo SISDOC nº 0041/2023).

Nota 65 – Equipamentos e Materiais Permanentes

A dotação orçamentária do grupo de “Equipamentos e Materiais Permanentes” foi realizada no 1º trimestre de 2023 no montante de R\$ 112.564,00. Esse valor corresponde 26,93% no montante orçado para o exercício, faltando 73,07% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 66 – Outros Recebimentos Extraordinários

Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

Consistem, por exemplo, em:

- ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções etc.; e
- inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

Nota 67 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo apresentado na rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa” são os valores iniciais disponíveis em instituições financeiras, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4.320/1964.

Conta Contábil	Saldo em 01/01/2023	Saldo em 01/01/2022
1.1.1.1.1.02.02-Caixa Econômica Federal - Conta 100.001/1	9.049,89	9.585,22
1.1.1.1.1.03.06-Banco do Bradesco - Conta 18.231-1	0,00	1,00
1.1.1.1.1.03.07-Banco do Brasil - Agência 1615 - Conta 22.421-9	0,00	2.030,88
1.1.1.1.1.04.02-Cartão Corporativo(Suprimentos)	4.326,67	1.656,18
1.1.1.1.1.08.01-Conta Capital - Banco Sicoob - Ag. 3119 - Conta 200.721-5	200,00	0,00
1.1.1.1.2.02.03-Caixa Econômica Federal - Fundo CDB/RDB - 100.001/1	0,00	1.208.109,90
1.1.1.1.2.02.08-Banco Bradesco - Invest Fácil - 18.231-1	0,00	727,25
1.1.1.1.2.02.10-Banco do Brasil - Conta 26.361/3 - C Prazo Adm Soberano	830.142,90	382.108,32
1.1.1.1.2.02.12-Banco do Brasil - Conta 26.319 - C Prazo Adm Soberano	78.979,71	381.978,10
1.1.1.1.2.02.13-Banco do Brasil - Agência 1615-2 - Conta 23.088-X - S. Público Automático	8.169,66	20.805,13
1.1.1.1.2.02.14-Banco do Brasil 22.421-9 - Conta Investimento	79.718,15	67.378,40
1.1.1.1.2.02.15-Caixa Econômica Federal - Caixa FIC Turquesa Corporativo - 100.001	647.567,58	0,00
1.1.1.1.2.02.17-Banco Sicoob - Ag. 3119 - Conta 200.721-5 - Investimento	4.050.719,17	0,00
TOTAL	5.708.873,73	2.074.380,38

Nota 68 – Depósitos Rest. Vlrs. Vinculados (Ingressos)

O saldo apresentado na rubrica “Depósitos Rest. Vlrs. Vinculados” refere-se a valor de guia de recolhimento judicial para fins de recurso junto à Justiça do Trabalho do processo da Sra. Ana Paula Silva de 22/09/2017 que ainda está pendente de julgamento até o fechamento dessa nota explicativa.

Nota 69 – Pagamentos de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar Processados – RPP são as despesas legalmente empenhadas cujo objeto de empenho já foi recebido ou realizado, ou seja, aquelas cujo segundo estágio da despesa pública denominado de liquidação que já ocorreu.

Os Restos a Pagar Não Processados – RPNP são aqueles derivados de despesas legalmente empenhadas que não foram liquidadas e nem pagas até 31 de dezembro do mesmo exercício.

Ano de Emissão do Empenho	Restos a Pagar "Inscrição"	AV (%)	Restos a Pagar "Liquidado"	AV (%)	Restos a Pagar "Pago"	AV (%)	Saldo em Restos a Pagar	AV (%)
Processados	490.818,09	16,32%	490.818,09	39,75%	-445.435,69	44,13%	45.382,40	2,49%
Não Processados	2.517.561,04	83,68%	743.892,81	60,25%	-563.939,99	55,87%	1.773.668,23	97,51%
	3.008.379,13		1.234.710,90		-1.009.375,68		1.819.050,63	

Nota 70 – Outros Pagamentos Extraorçamentários

Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Nota 71 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo apresentado na rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa” são os valores finais disponíveis em instituições financeiras, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4.320/1964.

Conta Contábil	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
1.1.1.1.1.02.02-Caixa Econômica Federal - Conta 100.001/1	19.646,62	1.506,30
1.1.1.1.1.03.06-Banco do Bradesco - Conta 18.231-1	1,00	-
1.1.1.1.1.03.07-Banco do Brasil - Agência 1615 - Conta 22.421-9	2.030,88	325,43
1.1.1.1.1.04.02-Cartão Corporativo(Suprimentos)	1.370,00	-
1.1.1.1.2.02.03-Caixa Econômica Federal - Fundo CDB/RDB - 100.001/1	-	61.248,45
1.1.1.1.2.02.08-Banco Bradesco - Invest Fácil - 18.231-1	403,58	-
1.1.1.1.2.02.10-Banco do Brasil - Conta 26.361/3 - C Prazo Adm Soberano	1.117.309,31	799.059,82
1.1.1.1.2.02.12-Banco do Brasil - Conta 26.319 - C Prazo Adm Soberano	3.955.359,16	1.749.618,88
1.1.1.1.2.02.13-Banco do Brasil - Agência 1615-2 - Conta 23.088-X - S. Público Automático	7.481,29	-
1.1.1.1.2.02.14-Banco do Brasil 22.421-9 - Conta Investimento	68.697,98	92.694,35
1.1.1.1.2.02.15-Caixa Econômica Federal - Caixa FIC Turquesa Corporativo - 100.001	1.236.977,34	-
1.1.1.1.2.02.17-Banco Sicoob - Ag. 3119 - Conta 200.721-5 - Investimento	-	7.259.679,84
1.1.1.1.2.02.18-Banco do Brasil - Ag. 1615 - Conta 23.088 - BB RF CP Automatico	-	28.903,38
1.1.1.1.2.03.01-Conta Capital - Banco Sicoob - Ag. 3119 - Conta 200.721	-	203,87
TOTAL	6.409.277,16	9.993.240,32

Nota 72 – Depósitos Rest. Vlrs. Vinculados (Dispêndios)

O saldo apresentado na rubrica “Depósitos Rest. Vlrs. Vinculados” refere-se a valor de guia de recolhimento judicial para fins de recurso junto à Justiça do Trabalho do processo da Sra. Ana Paula Silva de 22/09/2017 que ainda está pendente de julgamento até o fechamento dessa nota explicativa.

Nota 73 – Investimentos

Os investimentos referem-se aos valores dispendidos (efetivamente pagos) afim de aquisição realizadas dos bens para a entidade.

INVESTIMENTOS	31/03/2023	31/03/2022
6.2.2.1.1.02.01.01 - Obras e Instalações	112.036,98	49.978,57
6.2.2.1.1.02.01.02 - Aquisição de Imóveis	1.300.000,00	-
6.2.2.1.1.02.01.03 - Equipamentos e Materiais Permanentes	9.484,00	56.887,65
TOTAL PAGO NO PERÍODO	1.421.520,98	106.866,22

10. Avaliação dos elementos do Ativo e Passivo

A avaliação dos elementos do ativo e passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento. É importante destacar que, na análise do endividamento, é necessário segregar as operações de crédito que podem ser refinanciadas daquelas que não podem ser refinanciadas. As operações de crédito que não podem ser refinanciadas estão integralmente sujeitas à análise dos índices que incluem o passivo circulante e não circulante. Já as operações de crédito refinanciáveis podem ser utilizadas como justificativa para um eventual índice de liquidez desfavorável. Seguem alguns índices:

10.1 - Cálculo do Índice de Liquidez Imediata

Indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos.

Descrição	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Disponibilidades (a)	9.993.240,32	6.409.277,16
Passivo Circulante (b)	7.861.644,84	4.767.706,34
Índice de Liquidez Imediata (a/b)	1,27	1,34
Resultado (a-b)	2.131.595,48	1.641.570,82

10.2 - Cálculo do Índice de Liquidez Corrente

O Índice de Liquidez Corrente mede a capacidade de pagamento das obrigações a curto prazo. A Liquidez Corrente é calculada dividindo-se a soma dos diretos a curto prazo da entidade pela soma das obrigações de curto prazo. O índice abaixo de 1 (um) indica que a entidade não possui capital disponível suficiente para quitar as obrigações a curto prazo na data das demonstrações, caso fosse preciso.

Descrição	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Ativo Circulante (a)	12.687.955,86	8.028.412,38
Passivo Circulante (b)	7.861.644,84	4.767.706,34
Índice de Liquidez Corrente (a/b)	1,61	1,68
Resultado (a-b)	4.826.311,02	3.260.706,04

10.3 - Cálculo do Índice de Liquidez Seca

Demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo.

Descrição	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo (a)	12.537.342,16	7.950.617,11
Passivo Circulante (b)	7.861.644,84	4.767.706,34
Índice de Liquidez Seca (a/b)	1,59	1,67
Resultado (a-b)	4.675.697,32	3.182.910,77

10.4 - Cálculo do Índice de Liquidez Geral

O Índice de Liquidez Corrente mede a capacidade de pagamento das obrigações a longo prazo. A Liquidez Geral é calculada dividindo-se a soma dos diretos a longo prazo da entidade pela soma das obrigações de longo prazo. O índice abaixo de 1 (um) indica que a entidade não possui capital disponível suficiente para quitar as obrigações a longo prazo na data das demonstrações, caso fosse preciso.

Descrição	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo (a)	13.252.248,94	6.409.277,16
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante(b)	7.861.644,84	6.379.820,40
Índice de Liquidez Geral (a/b)	1,69	1,00
Resultado (a-b)	5.390.604,10	29.456,76

10.5 - Cálculo do Índice de Solvência

Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro.

Descrição	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Ativo Circulante + Ativo Não Circulante (a)	19.408.847,92	10.581.615,80
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante (b)	7.861.644,84	6.379.820,40
Índice de Solvência (a/b)	2,47	1,66
Resultado (a-b)	11.547.203,08	4.201.795,40

10.6 - Cálculo do Endividamento Geral

Esse índice demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital.

Descrição	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante (a)	7.861.644,84	6.379.820,40
Ativo Total (b)	19.408.847,92	10.581.615,80
Índice de Endividamento Geral (a/b)	0,41	0,60
Resultado (a-b)	-11.547.203,08	-4.201.795,40

10.7 – Composição do Endividamento

Representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo.

Descrição	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/03/2022
Passivo Circulante (a)	7.861.644,84	4.767.706,34
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante (b)	7.861.644,84	6.379.820,40
Índice de Composição do Endividamento (a/b)	1,00	0,75
Resultado (a-b)	0,00	-1.612.114,06

11. Reformulações/Transposições Orçamentárias

Grupo de Despesa	Alterações Orçamentárias (R\$) - 31/03/2023		Transposição Orçamentária		Reformulação Orçamentária		Dotação Atualizada
	Dotação Inicial		Entrada	Saída	Entrada	Saída	
Serviços Prestados PJ	5.104.100,00		33.840,89	-27.216,61	0,00	0,00	5.110.724,28
Contribuições	12.162.886,32		0,00	-64.811,00	0,00	-1.800.000,00	10.298.075,32
Obras e Instalações	430.538,68		58.186,72	0,00	0,00	0,00	488.725,40
Aquisição de Imóveis	0,00		0,00	0,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
Equipamentos e Materiais Permanent	418.000,00		3.750,00	-3.750,00	0,00	0,00	418.000,00
TOTAIS	18.115.525,00		95.777,61	-95.777,61	1.800.000,00	-1.800.000,00	18.115.525,00

11.1 – Transposições Orçamentárias

A Transposição é realizada através de emissão de uma “Portaria” aprovada pelos conselheiros do CRO-MG e conforme determina o art. 2º da Decisão CRO-MG 032/2022 onde fica autorizada as transposições das rubricas orçamentárias do CRO-MG até o limite de 20% da despesa fixada.

Em relação às transposições orçamentárias, o Regimento Interno do CFO assim dispõe, em seus Arts. 8º inciso XXIV e 53º inciso XXI:

“Art. 8º. Através de seu Plenário, constituído pelos membros efetivos, compete ao Conselho Federal de Odontologia:[...]

XXIV - Aprovar proposta orçamentária e as reformulações de orçamentos dos Conselhos Regionais;

Art. 53. São atribuições do Presidente:[...]

XXI - Julgar as propostas de abertura de créditos adicionais, especiais ou suplementares aos orçamentos do Conselho Federal e dos Conselhos Regionais;”

Segue, abaixo, o controle das Transposições Orçamentárias emitidas no 1º Trimestre de 2023, informando o número do Processo de envio ao CFO, via SISDOC, e o número das Portarias emitidas pela diretoria do CRO-MG (as portarias são publicadas no Portal da Transparência do CRO-MG):

Data	Portaria CRO-MG	Processo SISDOC tramitado para o CFO	Data do envio ao CFO	Valor da Origem	Valor do Destino
08/03/2023	024/2023	0047/2023	09/03/2023	-64.811,00	64.811,00
28/03/2023	040/2023	0061/2023	16/05/2023	-30.966,61	30.966,61
VALOR				-95.777,61	95.777,61

11.2 – Reformulações Orçamentárias

A Reformulação Orçamentária é realizada através de emissão de uma “Decisão” aprovada pelos conselheiros do CRO-MG com o objetivo de suplementar dotações orçamentárias não orçadas ou que foram

Segue, abaixo, o controle das Reformulações Orçamentárias emitidas no 1º Trimestre de 2023, informando o número do Processo de envio ao CFO, via SISDOC, e o número das Decisões emitidas pela diretoria do CRO-MG (as decisões são publicadas no Portal da Transparência do CRO-MG):

Data	Decisão CRO-MG	Processo SISDOC tramitado para o CFO	Data do envio ao CFO	Valor Anulado	Valor Adicionado
23/02/2023	5/2023 6/2023	0041/2023	23/02/2023	-1.800.000,00 0,00	0,00 1.800.000,00
VALOR				-1.800.000,00	1.800.000,00
Total das Dotações Orçadas 2023					39.064.502,60
Proporção(em %) do Valor Adicionado s/Total das Dotações Orçadas					4,61%
Proporção(em %) do Valor Anulado s/Total das Dotações Orçadas					-4,61%

12. Gestão de Custo

A gestão de custos para qualquer atividade econômica, seja privada ou pública, é uma ferramenta fundamental de análise e controle do uso de recursos para as diversas atividades das organizações. Com a utilização dessa gestão, o CRO-MG poderá ter um direcionamento mais eficaz dos recursos e assim poderá se obter uma redução de custos e conseqüentemente uma alternativa viável para o equilíbrio das contas públicas.

A princípio, o CRO-MG está apurando o custo dos setores administrativo, conselheiros e fiscalização e na medida dos avanços abrirá essa apuração para mais setores que se fizerem necessário.

Segue os valores sintéticos apresentados referentes ao 1º Trimestre de 2023:

SETORES	JANEIRO 2023	FEVEREIRO 2023	MARCO 2023	TOTAL GERAL	AV (%) VERTICAL
Administrativo	3.264.049,60	4.428.007,95	2.861.474,57	10.553.532,12	89,94%
Conselheiros	77.539,75	101.424,91	93.496,18	272.460,84	2,32%
Fiscalização	312.552,13	297.975,60	297.363,43	907.891,16	7,74%
TOTAL	3.654.141,48	4.827.408,46	3.252.334,18	11.733.884,12	100,00%
AV (%) HORIZONTAL	31,14%	41,14%	27,72%		

Segue os valores analíticos apresentados por grupo contábil e setores referentes ao 1º Trimestre de 2023:



GRUPO DE CONTAS	CENTRO DE CUSTO			TOTAL GERAL	AV (%) VERTICAL
	ADMINISTRATIVO	CONSELHEIROS	FISCALIZAÇÃO		
Ações Judiciais Trabalhistas	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	2,39%
Aquisição de Imóveis	1.800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	15,34%
Benefícios a Pessoal	523.661,49	0,00	145.379,44	669.040,93	5,70%
Contribuições	5.155.765,82	0,00	0,00	5.155.765,82	43,94%
Demais Despesas Correntes	14.935,50	0,00	535,86	15.471,36	0,13%
Despesas Judiciais	31.422,21	0,00	0,00	31.422,21	0,27%
Diária Civil	56.150,85	151.760,00	42.110,88	250.021,73	2,13%
Equipamentos e Materiais Permanentes	5.225,00	6.489,00	0,00	11.714,00	0,10%
Material de Consumo	58.719,24	249,00	619,89	59.588,13	0,51%
Obras e Instalações	112.036,98	0,00	0,00	112.036,98	0,95%
Obrigações Tributárias	4.101,33	0,00	729,06	4.830,39	0,04%
Passagens e Despesas com Locomoção	10.026,73	29.055,20	70.653,49	109.735,42	0,94%
Pessoal e Encargos	1.852.012,95	0,00	469.610,86	2.321.623,81	19,79%
Programa Fiscalização - CFO	0,00	0,00	135.000,00	135.000,00	1,15%
Programa UFMG/IPEAD	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,51%
Serviços Bancários	13.206,17	0,00	0,00	13.206,17	0,11%
Serviços Terceiros - PF	63.737,04	83.172,00	0,00	146.909,04	1,25%
Serviços Terceiros - PJ	490.266,70	1.735,64	43.251,68	535.254,02	4,56%
Subvenções Institucionais	22.264,11	0,00	0,00	22.264,11	0,19%
TOTAL	10.553.532,12	272.460,84	907.891,16	11.733.884,12	100,00%
AV (%) HORIZONTAL	89,94%	2,32%	7,74%		

13. Apuração do Resultado Financeiro dos exercícios de 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021

Após o apontamento da auditoria realizada pelo Conselho Federal de Odontologia, conforme Parecer SEAUD nº 20/2021 – item 3.2, constatou-se um erro na parametrização do sistema SISCONT da empresa Implanta desde 2014 como podemos constatar nos resultados financeiros apurados abaixo:

Descrição	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ativo Financeiro	35.217,82	741.696,18	2.875.620,45	5.787.699,50	7.628.001,11	10.875.443,09	15.344.129,48	22.844.818,68	8.782.958,10	8.573.916,58
Passivo Financeiro	-1.134.002,37	-4.015.775,80	-4.104.419,74	-7.379.067,81	-6.243.865,48	-5.419.481,25	-6.725.633,04	-5.284.342,53	-4.608.013,69	-5.515.035,04
Resultado no SISCONT	-1.098.784,55	-3.274.079,62	-1.228.799,29	-1.591.368,31	1.384.135,63	5.455.961,84	8.618.496,44	17.560.476,15	4.174.944,41	3.058.881,54
Ativo Financeiro	35.217,82	741.696,18	174.031,22	503.995,56	1.355.039,07	1.615.318,89	3.401.144,47	4.309.844,83	1.597.603,20	2.451.144,30
Passivo Financeiro	-1.134.002,37	-4.015.775,80	-4.104.419,74	-7.379.067,81	-6.250.057,33	-4.992.809,73	-6.222.707,43	-5.284.342,53	-4.608.013,69	-5.515.035,04
Resultado Correto	-1.098.784,55	-3.274.079,62	-3.930.388,52	-6.875.072,25	-4.895.018,26	-3.377.490,84	-2.821.562,96	-974.497,70	-3.010.410,49	-3.063.890,74

- 1) A apuração do período de 2012 a 2016 foi calculada conforme os resultados apresentados nas demonstrações contábeis, mas existem inconsistências de conciliações e fechamentos que foram ajustados nos exercícios de 2017 e 2018. Referente aos exercícios de 2019 a 2021, as informações estão conciliadas e todos os fechamentos estão atendendo aos requisitos do MCASP.
- 2) Após a constatação da inconsistência citada acima, o CRO-MG prontamente entrou em contato com o sistema Implanta, módulo SISCONT, e informou sobre a inconsistência. A Implanta corrigiu o sistema no exercício de 2021 ficando com o saldo abaixo (não apresentando mais diferença). Os outros exercícios não puderam sofrer as devidas correções pois o sistema já havia sido encerrado, sendo impossível a abertura deles.

Descrição	2021
Ativo Financeiro	2.451.144,30
Passivo Financeiro	-5.515.035,04
Resultado no SISCONT	-3.063.890,74
Ativo Financeiro	2.451.144,30
Passivo Financeiro	-5.515.035,04
Resultado Correto	-3.063.890,74



14. Abertura de Crédito Especial/Suplementar dos exercícios de 2012 a 2021

Diante do detalhamento relatado na Nota 21 da Nota Explicativa do exercício de 2021, o CRO-MG realizou algumas Aberturas de Crédito Especial utilizando o Superávit apurado em anos anteriores indevidamente pois conforme demonstrado na “Nota 19” da Nota Explicativa informada acima, não apresentava superávits financeiros e, sim, déficits financeiros. Se o CRO-MG tivesse identificado esse erro em tempo oportuno e pudesse realizar a alteração nos exercícios já encerrados, poderia ter utilizado a Anulação de Saldo Remanescente das Dotações Orçamentárias, conforme previsto na Lei nº 4.320, Art. 43, inciso III. Segue o detalhamento abaixo:

Exercício	Valor Utilizado p/Abertura do Crédito	Despesas Orçadas	Despesas Realizadas	Saldo Residual
2012	-	18.515.000,00	13.257.700,42	5.257.299,58
2013	6.665.000,00	18.418.000,00	15.673.579,50	2.744.420,50
2014	3.800.000,00	18.470.000,00	16.496.814,21	1.973.185,79
2015	1.680.957,99	20.600.957,99	18.059.213,33	2.541.744,66
2016	984.362,47	21.228.862,47	18.498.903,89	2.729.958,58
2017	351.320,00	21.044.087,00	18.212.314,62	2.831.772,38
2018	-	25.811.415,29	20.545.624,84	5.265.790,45
2019	460.000,00	25.146.448,15	21.383.564,27	3.762.883,88
2020	204.248,64	25.666.592,66	21.337.682,81	4.328.909,85
2021	1.683.000,00	29.845.994,30	26.842.555,23	3.003.439,07

15. Declaração de Responsabilidade dos Dirigentes e Contador

Em cumprimento ao que determina as exigências legais, declaramos e assinamos o presente termo de responsabilidade relativo à fidelidade e à realidade dos saldos/valores apurados. Os lançamentos contábeis que deram origem às demonstrações e informações aqui apresentadas foram elaborados com aparo nas devidas documentações repassadas à Gerência de Contabilidade, setor encarregado da escrita contábil e fiscal do Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais. De acordo com as demonstrações contábeis e as notas explicativas, tendo em vista as justificativas apresentadas e de posse de todos os elementos possíveis para avaliar a movimentação patrimonial realizada no período de **01/01/2023 a 31/03/2023**, a Diretoria do CRO-MG, entende que os Balanços: Patrimonial, Orçamentário, Financeiro e demais Demonstrativos Contábeis espelham, com exatidão e transparência, todas as transações realizadas nesse período.

Belo Horizonte/MG, 31 de março de 2023.

ANNE CURTO NASCIMENTO
GERENTE DE CONTABILIDADE

CRC-MG 57.570/O

xxx.313.286-xx

RICARDO ALVES CORREA
CONSELHEIRO TESOUREIRO

CRO-MG 16.333

xxx.559.806-xx

RAPHAEL CASTRO MOTA
CONSELHEIRO PRESIDENTE

CRO-MG 30.261

xxx.136.346-xx