

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 2º 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 Granbery, 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 **2º 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 do 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 **2º 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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Ativo Circulante		9.332.621,73	8.699.889,01
Caixa e Equivalentes de Caixa	01	8.364.026,58	8.157.285,70
Créditos a Curto Prazo	02	635.406,63	395.973,40
<i>Créditos Tributários a Receber</i>		11.455.816,34	8.910.245,50
<i>(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Curto Prazo</i>		-10.820.409,71	-8.514.272,10
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	03	323.188,52	146.146,86
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	04	10.000,00	483,05
Ativo Não-Circulante		6.845.558,42	2.598.382,04
Ativo Realizável a Longo Prazo	05	396.955,03	182.016,82
<i>Créditos Realizáveis a Longo Prazo</i>		23.963.413,09	25.977.812,09
<i>(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Curto Prazo</i>		-23.566.458,06	-25.795.795,27
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	06	44.025,10	19.426,54
Imobilizado	07	6.402.997,21	2.394.458,22
<i>Bens Móveis</i>		3.794.670,20	3.408.282,56
<i>Bens Imóveis</i>		13.903.209,12	11.647.058,02
<i>(-) Depreciação Acumulada</i>		-11.294.882,11	-12.660.882,36
Intangível	08	1.581,08	2.480,46
<i>Softwares</i>		4.494,93	4.494,93
<i>(-) Amortização Acumulada</i>		-2.913,85	-2.014,47
TOTAL DO ATIVO		16.178.180,15	11.298.271,05
PASSIVO	NE	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Passivo Circulante		-6.942.281,00	-5.280.316,90
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Pagar	09	-2.450.566,24	-1.990.576,39
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	10	-79,76	-6,76
Fornecedores a Pagar	11	-457.835,57	-227.185,51
Obrigações de Repartição a outros Entes	12	-2.100.266,35	-2.611.261,60
Provisões a Curto Prazo	13	-1.455.206,65	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	14	-478.326,43	-451.286,64
Passivo Não Circulante		0,00	-1.612.114,06
Provisões a Longo Prazo	15	0,00	-1.612.114,06
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		-6.942.281,00	-6.892.430,96
Patrimônio Líquido	16	-9.235.899,15	-4.405.840,09
<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>		4.176.052,52	7.363.848,72
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-16.178.180,15	-11.298.271,05

5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	NE	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Anuidades do Exercício Corrente	17	29.776.909,20	28.567.932,40
Dividendos Recebidos	18	473,78	90,66
Receitas de Serviços Administrativos	19	1.219.541,81	993.587,12
Receitas Financeiras	20	723.410,60	676.389,02
Rendimento de Aplicações Financeiras	21	612.514,03	280.719,47
Receitas Financeiras - Dívida Ativa - ADM/EXE	22	622.351,66	175.616,59
Estorno Cota Parte - Restituições a Inscritos	23	7.335,85	14.127,83
Reversão de Provisões Realizadas	24	12.619.474,47	48.810,75
Programa Fiscalização - CFO	25	270.000,00	425.000,00
Perícias Éticas	26	1.780,00	6.230,00
Honorários Advocatícios	27	10.196,47	17.601,60
Multa TAE	28	20.458,48	-
Outras Receitas Correntes Diversas	29	12.304,80	-
TOTAL VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		45.896.751,15	31.206.105,44
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	NE	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Pessoal e Encargos	30	-6.305.515,08	-6.024.834,94
Indenizações e Restituições Trabalhistas	31	-280.000,00	0,00
Material de Uso e Consumo	32	-159.942,48	-151.238,57
Diárias Civas	33	-504.488,03	-490.314,43
Serviços Terceiros - PF	34	-649.071,77	-529.490,85
Serviços Terceiros - PJ	35	-2.974.457,84	-1.843.693,77
Depreciação e Amortização		-156.288,12	-178.337,19
Despesas Financeiras	36	-69.633,70	-26.239,99
Programa UFMG/IPEAD	37	-120.000,00	-240.000,00
Provisão para Perdas de Créditos	38	-19.966.442,44	-11.225.161,81
Perdas com Alienação de Imobilizado	39	0,00	-5.706,03
Programa Fiscalização - CFO	40	-270.000,00	-225.000,00
Taxas	41	-6.441,97	-7.418,15
Cota Parte	42	-7.591.366,60	-6.893.452,05
Outras Despesas Correntes	43	-1.197.587,09	-88.039,66
TOTAL VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		-40.251.235,12	-27.928.927,44

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT - VPD	Posição em 30/06/2023	Posição em 30/06/2022
Variação Patrimonial Aumentativa	45.896.751,15	31.206.105,44
Variação Patrimonial Diminutiva	-40.251.235,12	-27.928.927,44
APURAÇÃO	5.645.516,03	3.277.178,00

obs: saldo positivo = superávit e saldo negativo = déficit

6. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

6.1 – Receitas Orçamentárias

01/01/2022 a 30/06/2022					
Descrição	NE	Previsão Atualizada Anual	Receita Realizada	Saldo em 30/06/2022	Realização (%)
RECEITAS CORRENTES (1)		32.791.470,53	22.210.102,62	10.581.367,91	67,73%
Receita de Anuidades		28.581.997,08	19.146.666,86	9.435.330,22	66,99%
Cota Parte s/Restituições ressarcidas a Inscritos		0,00	0,00	0,00	0,00%
Receitas de Valores Mobiliários		2.350,00	90,66	2.259,34	3,86%
Receitas com Serviços		1.042.703,88	1.008.360,31	34.343,57	96,71%
Receitas Financeiras		1.435.804,37	957.108,49	478.695,88	66,66%
Transferências Intragovernamentais		480.000,00	425.000,00	55.000,00	88,54%
Outras Receitas Correntes		56.874,21	22.912,42	33.961,79	40,29%
Receita da Dívida Ativa		1.191.740,99	649.963,88	541.777,11	54,54%
RECEITAS DE CAPITAL (2)		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00%
Alienação de Bens		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00%
TOTAL (1 + 2)		32.891.470,53	22.210.102,62	10.681.367,91	67,53%

01/01/2023 a 30/06/2023					
Descrição	NE	Previsão Atualizada Anual	Receita Realizada	Saldo em 30/06/2023	Realização (%)
RECEITAS CORRENTES (1)		38.964.502,60	24.844.231,87	14.120.270,73	63,76%
Receita de Anuidades	44	32.049.018,82	19.996.703,87	12.052.314,95	62,39%
Cota Parte s/Restituições ressarcidas a Inscritos	45	0,00	7.335,85	-7.335,85	0,00%
Dividendos Recebidos	46	0,00	473,78	-473,78	0,00%
Receitas com Serviços	47	1.281.934,27	1.168.741,81	113.192,46	91,17%
Receitas Financeiras	48	1.945.847,60	1.335.924,63	609.922,97	68,66%
Transferências Intragovernamentais		790.000,00	270.000,00	520.000,00	34,18%
Outras Receitas Correntes	49	159.387,22	44.497,08	114.890,14	27,92%
Receita da Dívida Ativa	50	2.738.314,69	2.020.554,85	717.759,84	73,79%
RECEITAS DE CAPITAL (2)		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00%
Alienação de Bens		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00%
TOTAL (1 + 2)		39.064.502,60	24.844.231,87	14.220.270,73	63,60%
VARIACÃO (%)		18,77%	11,86%	33,13%	

6.2 – Despesas Orçamentárias

01/01/2022 a 30/06/2022					
Descrição	NE	Previsão Atualizada Anual	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação em 30/06/2022	Realização (%)
DESPESAS CORRENTES (1)		31.291.611,57	16.197.543,50	15.094.068,07	51,76%
Pessoal e Encargos Sociais		10.747.826,22	4.435.662,89	6.312.163,33	41,27%
Benefícios a Pessoal		2.063.346,37	1.173.466,74	889.879,63	56,87%
Ações Judiciais Trabalhistas		745.089,58	0,00	745.089,58	0,00%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		6.179.501,81	2.946.860,78	3.232.641,03	47,69%
Passagens e Despesas com Locomoção		644.100,00	158.869,17	485.230,83	24,67%
Subvenções Institucionais		294.350,00	8.502,00	285.848,00	2,89%
Cota Parte - CFO		9.330.397,59	6.893.452,05	2.436.945,54	73,88%
VPD Financeiras		3.000,00	0,44	2.999,56	0,01%
Serviços Bancários		40.000,00	26.249,15	13.750,85	65,62%
Transferências Correntes		1.051.000,00	465.000,00	586.000,00	44,24%
Obrigações Tributárias Contributivas		15.000,00	8.603,09	6.396,91	57,35%
Despesas Judiciais		158.000,00	72.598,14	85.401,86	45,95%
Demais Despesas Correntes		20.000,00	8.279,05	11.720,95	41,40%
DESPESAS DE CAPITAL (2)		1.322.858,96	287.040,94	1.035.818,02	21,70%
Obras e Instalações		637.558,96	54.478,57	583.080,39	8,54%
Equipamentos e Materiais Permanentes Intangível		678.000,00	232.562,37	445.437,63	34,30%
Intangível		7.300,00	0,00	7.300,00	0,00%
TOTAL (1 + 2)		32.614.470,53	16.484.584,44	16.129.886,09	50,54%

01/01/2023 a 30/06/2023					
Descrição	NE	Previsão Atualizada Anual	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação em 30/06/2023	Realização (%)
DESPESAS CORRENTES (1)		36.257.777,20	19.465.885,42	16.791.891,78	53,69%
Pessoal e Encargos Sociais	51	11.680.571,34	4.807.003,26	6.873.568,08	41,15%
Benefícios a Pessoal	52	2.455.799,61	1.962.301,41	493.498,20	79,90%
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	8.339.747,28	3.958.651,46	4.381.095,82	47,47%
Passagens e Despesas com Locomoção	55	909.000,00	306.428,61	602.571,39	33,71%
Subvenções Institucionais	56	480.000,00	30.256,39	449.743,61	6,30%
Transferências Voluntárias		131.000,00	0,00	131.000,00	0,00%
Cota Parte - CFO	57	9.407.732,32	7.591.366,60	1.816.365,72	80,69%
Serviços Bancários	58	88.000,00	69.633,70	18.366,30	79,13%
Transferências Correntes	59	810.000,00	390.000,00	420.000,00	48,15%
Obrigações Tributárias Contributivas	60	20.000,00	6.497,35	13.502,65	32,49%
Despesas Judiciais	61	190.000,00	36.875,80	153.124,20	19,41%
Demais Despesas Correntes	62	80.000,00	26.870,84	53.129,16	33,59%
DESPESAS DE CAPITAL (2)		2.806.725,40	2.587.860,48	218.864,92	92,20%
Obras e Instalações	63	488.725,40	472.406,98	16.318,42	96,66%
Aquisição de Imóveis	64	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	100,00%
Equipamentos e Materiais Permanentes	65	518.000,00	315.453,50	202.546,50	60,90%
TOTAL (1 + 2)		39.064.502,60	22.053.745,90	17.010.756,70	56,45%
VARIAÇÃO (%)		19,78%	33,78%	5,46%	-

7. BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	NE	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Receitas Orçamentárias			
Receita Corrente		24.844.231,87	22.210.102,62
Receitas de Contribuições		20.004.039,72	19.146.666,86
Anuidades		19.996.703,87	19.146.666,86
Cota Parte s/Retituições Pagas a Inscritos		7.335,85	0,00
Receita Patrimonial		473,78	90,66
Receitas de Valores Mobiliários		473,78	90,66
Receitas de Serviços		1.219.541,81	1.008.360,31
Receitas Financeiras		1.335.924,63	957.108,49
Receitas Financeiras		723.410,60	676.389,02
Rendimento de Aplicação Financeira		612.514,03	280.719,47
Transferências Correntes		270.000,00	425.000,00
Programa de Fiscalização CFO		270.000,00	425.000,00
Outras Receitas Correntes		44.497,08	22.912,42
Receita da Dívida Ativa		1.969.512,18	649.962,53
Dívida Ativa Fase Administrativa		1.860.204,23	422.820,60
Dívida Ativa Fase Executiva		109.307,95	227.141,93
Receitas Diversas		242,67	1,35
Transferências Financeiras Recebidas			
Recebimentos Extraorçamentários		477.324,42	6.296.597,35
Outros Recebimentos Extraorçamentários	66	477.324,42	6.296.597,35
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. Vlrs. Vinculados	68	9.189,00	9.189,00
TOTAL DOS INGRESSOS		31.039.619,02	30.590.269,35



DISPÊNDIOS	NE	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Despesas Orçamentárias			
Crédito Empenhado - PAGO		19.894.376,17	14.963.698,29
Despesas Correntes		17.949.354,19	14.734.157,35
Pessoal e Encargos		4.807.003,26	4.386.989,53
Outras Despesas Correntes		5.058.263,46	3.393.647,39
Cota Parte - CFO		7.556.760,57	6.373.974,57
Tarifas Bancárias		69.633,70	26.239,99
Transferências Correntes		390.000,00	465.000,00
Obrigações Tributárias Contributivas		5.752,84	7.428,68
Sentenças Judiciais		35.830,26	72.598,14
Demais Despesas Correntes		26.110,10	8.279,05
Despesa de Capital		1.945.021,98	229.540,94
Investimentos		1.945.021,98	229.540,94
Transferências Financeiras Concedidas			
Pagamentos Extraorçamentários		2.772.027,27	7.460.096,36
Pagamentos de Restos a Pagar	69	1.767.426,77	1.121.658,74
Não Processados		1.302.807,94	842.491,17
Processados		464.618,83	279.167,57
Outros Pagamentos Extraorçamentários	70	1.004.600,50	6.338.437,62
Saldo do Exercício Anterior		8.373.215,58	8.166.474,70
Caixa e Equivalentes de Caixa	71	8.364.026,58	8.157.285,70
Depósitos Rest. Vlrs. Vinculados	72	9.189,00	9.189,00
TOTAL DOS DISPÊNDIOS		31.039.619,02	30.590.269,35

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	Posição em 30/06/2023	Posição em 30/06/2022
Ativo Financeiro	8.681.432,04	8.292.678,99
Passivo Financeiro	-6.596.325,59	-5.905.960,49
APURAÇÃO	2.085.106,45	2.386.718,50

obs: saldo positivo = superávit e saldo negativo = déficit

8. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	NE	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
INGRESSOS			
Receita Corrente		24.844.231,87	22.210.102,62
<i>Receitas de Contribuições</i>		19.996.703,87	19.132.539,03
<i>Cota Parte s/Restituições Pagas a Inscritos</i>		7.335,85	14.127,83
<i>Receita Patrimonial</i>		473,78	90,66
<i>Receita de Serviços</i>		1.219.541,81	1.008.360,31
<i>Receitas Financeiras</i>		723.410,60	676.389,02
<i>Rendimento de Aplicação Financeira</i>		612.514,03	280.719,47
<i>Transferências Correntes</i>		270.000,00	425.000,00
<i>Outras Receitas Correntes Diversas</i>		44.497,08	22.912,42
<i>Receita Dívida Ativa Fase Administrativa</i>		1.860.204,23	422.820,60
<i>Receita Dívida Ativa Fase Executiva</i>		109.307,95	227.141,93
<i>Receitas Diversas</i>		242,67	1,35
Outros Ingressos		477.324,39	6.297.516,53
TOTAL DOS INGRESSOS		25.321.556,26	28.507.619,15
DESEMBOLSOS			
Despesa Corrente		17.949.354,16	14.734.157,35
Pessoal e Encargos Sociais		4.807.003,26	4.386.989,53
Outras Despesas Correntes		5.058.263,43	3.393.647,39
Cota Parte CFO		7.556.760,57	6.373.974,57
Serviços Bancários		69.633,70	26.239,99
Transferências Correntes		390.000,00	465.000,00
Obrigações Tributárias Contributivas		5.752,84	7.428,68
Sentenças Judiciais		35.830,26	72.598,14
Demais Despesas Correntes		26.110,10	8.279,05
Outros Desembolsos		2.772.027,27	7.461.015,54
TOTAL DOS DESEMBOLSOS		20.721.381,43	22.195.172,89
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		4.600.174,83	6.312.446,26
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS			
Investimentos		0,00	0,00
TOTAL DOS INGRESSOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS			
Investimentos	73	1.945.021,98	229.540,94
TOTAL DOS DESEMBOLSOS		-1.945.021,98	-229.540,94
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.655.152,85	6.082.905,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		5.708.873,73	2.074.380,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL		8.364.026,58	8.157.285,70

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	AV (%)
Bancos com Movimento	a	0,00	6.301,51	-100,00%
Bancos com Arrecadação	b	0,00	1,00	-100,00%
Disponibilidade Transitória	c	0,00	0,00	0,00%
Aplicações Financeiras	d	8.363.226,50	8.150.983,19	2,60%
Investimentos em quotas de Capital Social	e	800,08	0,00	100,00%
TOTAL		8.364.026,58	8.157.285,70	2,53%

- 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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	Saldo em 30/06/2021
Anuidades a Receber do Exercício Corrente	11.455.816,34	8.910.245,50	23.151.587,38
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-10.820.409,71	-8.514.272,10	-5.389.828,44
TOTAL - CURTO PRAZO	635.406,63	395.973,40	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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	AV (%)
Adiantamento Suprimento de Fundos	a	15.783,06	11.236,62	40,46%
Tributos a Recuperar/Compensar	b	5.809,01	5.809,01	0,00%
Devedores da Entidade	c	247.907,81	88.112,57	181,35%
Entidades Públicas Devedoras	d	44.499,64	31.799,66	39,94%
Depósitos Judiciais	e	9.189,00	9.189,00	0,00%
TOTAL		323.188,52	146.146,86	121,14%

- 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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	AV (%)
Taxa de Lixo	a	0,00	483,05	-100,00%
Adiantamentos a Fornecedores - Diversos	b	10.000,00	-	100,00%
TOTAL		10.000,00	483,05	1970,18%

- 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 (Nota 02, dessa nota explicativa).

DESCRIÇÃO	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	Saldo em 30/06/2021
Anuidades a Receber de Exercícios Anteriores	6.064.946,28	6.943.509,90	7.185.354,90
Dívida Ativa Tributária – ADM/EXE	17.898.466,81	19.034.302,19	16.991.110,63
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-23.566.458,06	-25.795.795,27	-15.825.737,62
TOTAL - CURTO PRAZO	396.955,03	182.016,82	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 = 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 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 período de janeiro a junho 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 de 30 de junho de 2023:

DESCRIÇÃO	VALOR AQUISIÇÃO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	LÍQUIDO
Bens Móveis	3.794.670,20	-1.034.051,67	2.760.618,53
Bens Imóveis	13.903.209,12	-10.260.830,44	3.642.378,68
TOTAL POR GRUPO	17.697.879,32	-11.294.882,11	6.402.997,21

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 PERÍODO DE 01/01/2023 A 30/06/2023

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	431.276,00	-3.620,18	3.794.670,20	-2.616.925,43	-54.459,75	1.637.333,51	-1.034.051,67	2.760.618,53
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	314.495,40	-24.676,16	917.671,88	-400.974,31	-16.084,63	85.664,99	-331.393,95	586.277,93
Mobiliário em Geral	10	10	1.351.319,85	52.737,60	-3.302,75	1.400.754,70	-1.251.729,70	-4.603,10	1.236.510,28	-19.822,52	1.380.932,18
Computadores e Periféricos	20	5	1.170.883,65	63.110,00	-109.045,71	1.124.947,94	-776.757,99	-29.292,35	361.603,98	-444.446,36	680.501,58
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	933,00	133.404,44	168.879,30	-19.727,05	-4.479,67	-80.072,22	-104.278,94	64.600,36
Bens Imóveis			11.728.058,02	2.175.151,10	0,00	13.903.209,12	-10.168.001,48	-101.378,49	8.549,53	-10.260.830,44	3.642.378,68
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	-886,68	0,00	-44.187,19	147,81
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	-2.070,24	0,00	-102.477,45	1.035,14
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	-26.099,64	9.549,53	-856.938,76	448.044,16
Sede - DR Teófilo Otoni	4	25	238.936,15	0,00	0,00	238.936,15	-152.122,68	-4.778,70	0,00	-156.901,38	82.034,77
Salas 103 e 204 - DR Alfenas	4	25	132.327,17	0,00	0,00	132.327,17	-75.426,49	-2.646,54	0,00	-78.073,03	54.254,14
Sala 407 - DR Três Corações	4	25	47.196,90	0,00	0,00	47.196,90	-24.857,03	-943,92	0,00	-25.800,95	21.395,95
3º Andar - DR Gov. Valadares	4	25	574.492,94	0,00	0,00	574.492,94	-300.651,31	-11.489,88	0,00	-312.141,19	262.351,75
1/2 Andar - DR Ipatinga	4	25	379.777,03	0,00	0,00	379.777,03	-175.963,35	-7.595,52	0,00	-183.558,87	196.218,16
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	-30.000,00	0,00	-30.000,00	1.770.000,00
Obras e Instalações	4	25	464.153,55	375.151,10	0,00	839.304,65	-16.540,48	-14.867,37	-1.000,00	-32.407,85	806.896,80
TOTAL			15.095.072,40	2.606.427,10	-3.620,18	17.697.879,32	-12.784.926,91	-155.838,24	1.645.883,04	-11.294.882,11	6.402.997,21

As aquisições no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 perfazem o valor total de R\$ 2.606.427,10 assim distribuídos:

- a) **Máquinas, Motores e Aparelhos:** Diversas aquisições equipamentos para utilização nas ações sociais promovidas pelo CRO-MG, tais como: Compressor, 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, sensores intraoral, máquina plastificadora, ar condicionado, etiquetadora para organização de cabos, projetor Smart portátil, dentre outros;
- b) **Mobiliário em Geral:** Diversas aquisições de poltronas giratórias, mesas de trabalho e cadeiras rodízio para atendimento na Sede do CRO-MG;
- c) **Computadores e Periféricos:** Aquisição de monitores para computador, switch ethernet e notebooks;
- d) **Imóvel:** Aquisição do imóvel formado pela casa nº 1491 à Rua da Bahia, Bairro de Lourdes, em Belo Horizonte/MG.
- e) **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 de 30 de junho de 2023:

MOVIMENTAÇÃO DO INTANGÍVEL NO PERÍODO DE 01/01/2023 A 30/06/2023										
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	-449,94	0,06	-2.913,85	1.581,08
TOTAL		4.494,93	0,00	0,00	4.494,93	-2.463,97	-449,94	0,00	-2.913,85	1.581,08

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 a pagar, 13º salário a pagar, rescisões de contrato de trabalho a pagar, 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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Salários a Pagar		558.059,08	506.822,37
Rescisão de Contrato a Pagar	a	7.926,78	7.926,78
Ações Judiciais Trabalhistas a Pagar	b	40.000,00	0,00
Empréstimo Consignado a Pagar		0,00	3.407,04
Encargos a Pagar		382.400,06	341.355,27
Provisões e Encargos Trabalhistas	c	1.462.180,32	1.131.064,93
TOTAL		2.450.566,24	1.990.576,39

- 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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Banco do Brasil 23.088 (conta transitória)	79,76	6,76
TOTAL	79,76	6,76

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 30/06/2023, o CRO-MG apresentou um saldo de R\$ 457.835,57 (quatrocentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e trinta e cinco reais, cinquenta e sete 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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	AV (%)
Fornecedores a Pagar	457.835,57	227.185,51	101,52%
TOTAL	457.835,57	227.185,51	

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	AV (%)
Fornecedores de Serviços Essenciais	3.350,99	13.490,54	-75,16%
Fornecedores de Bens Imóveis/Móveis/Intangível	200.000,00	0,00	100,00%
Fornecedores de Materiais/Serviços para Atendimento Geral	151.527,79	113.961,96	32,96%
Fornecedores de Segurança Patrimonial	21.872,48	22.164,07	-1,32%
Fornecedores de Serviços de Condomínios/Estacionamento/Locações de Imóveis	5.768,94	8.325,19	-30,71%
Fornecedores de Materiais/Serviços para Pessoal	67.365,90	59.435,25	13,34%
Fornecedores de Materiais/Serviços para Conservações e Reparos nas Instalações	7.756,94	1.380,00	462,10%
Fornecedores de Serviços/Materiais de Limpeza, Copa e Gêneros Alimentícios	192,53	8428,5	-97,72%
TOTAL	457.835,57	227.185,51	101,52%

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	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	0,00	0,00%
Cota Parte - Gestão 03/2021 a 03/2022		0,00	260.054,87	-100,00%
Cota Parte - Gestão 03/2022 a 03/2023		8.628,00	278.456,17	-96,90%
Cota Parte - Gestão 03/2023 a 06/2023		26.027,89	0,00	100,00%
SUBTOTAL – COTA PARTE A PAGAR		2.099.349,92	2.603.205,07	-19,36%
Diferença Recebimento Arrecadação CFO	a	916,43	8.056,53	-88,63%
TOTAL DO GRUPO		2.100.266,35	2.611.261,60	-19,57%

- 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 30/06/2023	DESCRIÇÃO	QTDE	Posição em 30/06/2022	AV (%)
Provável	5	1.455.206,65	Provável	5	1.612.114,06	-9,73%
Possível	3	443.415,55	Possível	3	1.176.818,72	-62,32%
Remoto	0	0,00	Remoto	1	22.713,61	-100,00%
TOTAL		1.898.622,20	TOTAL		2.811.646,39	-32,47%

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	AV (%)
Impostos Retidos a Pagar	1	21.519,09	5.469,05	293,47%
Receitas a Identificar	2	442.393,53	440.423,17	0,45%
Honorários de Sucumbência		0,00	0,00	0,00%
Jetons a Pagar		0,00	0,00	0,00%
Créditos Judiciais a Pagar	3	1.045,54	716,05	46,01%
Auxílio Representação a Pagar		4.340,00	0,00	100,00%
Diárias, Locomoção e Alimentação		5.498,12	4.363,80	25,99%
Créditos Diversos	4	3.530,15	314,57	1022,21%
TOTAL		478.326,43	451.286,64	5,99%

- (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	6.449,33
POSIÇÃO EM 30/06/2023	442.393,53

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022	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” desta nota.

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 saldo apresentado em 30/06/2023 (R\$ 29.776.909,20) e o saldo apresentado em 30/06/2022 (R\$ 28.567.932,40) percebe-se que ocorreu um aumento de 4,23% 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 22,74% se compararmos entre os saldos apresentados em 30/06/2023 e 30/06/2022.

Nota 20 – Receitas Financeiras

Esse grupo compreende as atualizações monetárias, juros e multas recebidas sobre as anuidades que se encontravam em atraso. Houve um aumento de 6,65% comparando os saldos apresentados em 30/06/2023 e 30/06/2022.

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 118,19% se compararmos os saldos apresentados em 30/06/2023 e 30/06/2022.

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

Esse grupo compreende as atualizações monetárias, juros e multas recebidas sobre as anuidades que se encontravam em dívida ativa administrativa e executiva. Houve um aumento de 254,38% se compararmos os saldos apresentados em 30/06/2023 e 30/06/2022.

Nota 23 – Estorno Cota Parte s/Restituições a Inscritos

Esse grupo compreende 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\$ 270.000,00 refere-se ao recebimento do Conselho Federal de Odontologia ref. a parcela do Programa de Fiscalização. 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 saldo em 30/06/2003 e o saldo em 30/06/2022 houve um aumento de 4,66%, justificado principalmente pelo dissídio coletivo que ocorreu no mês de maio de 2023.

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AV%
Remuneração Pessoal	3.624.024,07	3.728.020,26	-2,79%
Encargos Patronais	1.182.979,19	1.123.347,94	5,31%
Benefícios a Pessoal	1.498.511,82	1.173.466,74	27,70%
TOTAL	6.305.515,08	6.024.834,94	4,66%

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

O grupo de contas de “Material de Uso e Consumo” obteve um aumento de 5,76%, conforme detalhado abaixo:

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AV%
Material de Expediente e Informática	48.905,02	14.595,98	235,06%
Materiais de Higiene e Limpeza	21.704,28	19.409,74	11,82%
Combustíveis e Lubrificantes	47.947,91	42.769,31	12,11%
Uniformes em Geral	0,00	8.223,99	-100,00%
Materiais para promoção de saúde bucal	23.000,00	40.860,00	-43,71%
Material para Copa e Cozinha	12.006,21	7.659,56	56,75%
Insígnias e Bandeiras	0,00	12.889,50	-100,00%
Outros Materiais de Consumo	6.379,06	4.830,49	32,06%
TOTAL	159.942,48	151.238,57	5,76%

Nota 33 – Diárias Cíveis

O grupo de “Diárias Cíveis” obteve um aumento de 2,89% sendo assim detalhado:

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AV%
Diárias - ADM	85.264,17	65.313,25	30,55%
Diárias - Conselheiros	299.140,00	288.360,00	3,74%
Diárias - Fiscalização	102.103,86	125.961,18	-18,94%
Auxílio Representação - ADM	15.320,00	3.916,00	291,22%
Auxílio Representação - Conselheiros	2.660,00	6.764,00	-60,67%
TOTAL	504.488,03	490.314,43	2,89%

Nota 34 – Serviços de Terceiros – Pessoa Física

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

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AV%
Jetons + Encargos Sociais	145.960,00	77.952,00	87,24%
Bolsa de Estágio	139.205,84	125.909,16	10,56%
Perícias Éticas	2.200,00	0,00	100,00%
Passagens Aéreas/Terrestres	120.276,32	133.860,25	-10,15%
Locação de Veículos	147.965,48	89.751,66	64,86%
Estacionamento	18.525,72	10.771,64	71,99%
Despesa com Transporte	0,00	6.330,12	-100,00%
Despesa com Pedágio	1.187,80	0,00	100,00%
Auxílio Embarque/Desembarque	35.370,00	29.277,50	20,81%
Indenização de Quilometragem	35.599,50	55.638,52	-36,02%
Outras Despesas c/Locomoção	2.781,11	0,00	100,00%
TOTAL	649.071,77	529.490,85	22,58%

Nota 35 – Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica

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

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AV%
Energia Elétrica	58.674,81	84.811,37	-30,82%
Água e Esgoto	8.660,88	8.112,31	6,76%
Limpeza Profissional	184.304,66	39.314,75	368,79%
Internet e Telefonia	36.640,64	41.009,27	-10,65%
Locações de Bens Imóveis e Equipamentos	58.486,99	55.360,46	5,65%
Reparos e Manutenções	113.400,29	97.747,78	16,01%
Produção do Jornal/Revista do CRO-MG	140.582,09	3.038,91	4526,07%
Softwares, Licenças, Hospedagem, Suporte e Manutenção	114.820,94	86.324,02	33,01%
Serviços de Medicina do Trabalho	15.642,02	12.447,40	25,66%
Solenidades Oficiais, Eventos e Recepções	1.488.190,97	824.577,40	80,48%
Comunicação, Publicidade e Divulgação	70.592,31	88.086,99	-19,86%
Segurança Patrimonial	115.265,09	119.054,07	-3,18%
Alimentação	26.829,88	19.621,98	36,73%
Editais e Publicações	12.000,00	6.000,00	100,00%
Condomínios	82.092,94	83.111,20	-1,23%
Veículos (manutenção e conservação)	7.120,59	5.789,13	23,00%
Serviços de Postagens	115.269,61	159.824,90	-27,88%
Auditoria Independente	21.500,00	0,00	100,00%
Remuneração de Menor Aprendiz	94.201,92	81.912,95	15,00%
Serviço de Teleatendimento	55.150,08	0,00	100,00%
Serviço de Gestão de Concursos Públicos	89.228,72	0,00	100,00%
Outros Serviços e Encargos	65.802,41	27.548,88	138,86%
TOTAL	2.974.457,84	1.843.693,77	61,33%

Nota 36 – Despesas Financeiras

No grupo de contas de “Despesas Financeiras” compreendem as tarifas bancárias s/ as movimentações bancárias do CRO-MG. Comparando a movimentação de 01/01/2023 a 30/06/2023 entre 01/01/2022 a 30/06/2022 pode-se constatar um aumento de 165,37%, isso devido ao aumento das taxas bancárias e o aumento das movimentações financeiras.

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.

Nota 39 – Perdas com Alienação de Imobilizado

A perda demonstrada em 2022 (R\$ 3.983,75) refere-se apuração dos bens que foram doados. E no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 não ocorreram baixas no patrimônio da entidade.

Nota 40 – Despesas com Programa Fiscalização - CFO

O valor de R\$ 270.000,00 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 os períodos podemos constatar uma redução de 13,16%.

Nota 42 – Cota Parte

A Cota Parte repassada ao Conselho Federal de Odontologia apresentou um aumento de 10,12%, conforme informado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Nota 43 – Outras Despesas Correntes

No grupo de contas de “Outras Despesas Correntes” compreendem as despesas para a manutenção e melhorias do CRO-MG, conforme detalhado abaixo:

DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	AV%
Despesas de Exercícios Anteriores	4.370,12	8.279,05	-47,21%
Outras Condenações Judiciais	0,00	19.636,14	-100,00%
Honorários de Sucumbência	30.214,69	37.533,32	-19,50%
Premiações, Condenações, Troféus e Medalhas	0,00	14.341,15	-100,00%
Doações Especiais a Inscritos	0,00	8.250,00	-100,00%
Restituições a Inscritos (anos anteriores)	6.571,89	0,00	100,00%
Restituições a Inscritos (ano corrente)	15.928,83	0,00	100,00%
Outras Despesas Judiciais Diversas	6.661,11	0,00	100,00%
Ações Sociais	30.256,39	0,00	100,00%
Provisões Diversas	1.103.584,06	0,00	100,00%
TOTAL	1.197.587,09	88.039,66	2161,05%

Nota 44 – Receitas de Anuidades

As receitas de anuidades foram realizadas no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 perfazendo o montante de R\$ 19.996.703,87. Esse valor corresponde a 62,39% no montante orçado para o exercício, faltando 37,61% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 perfazendo o montante de R\$ 1.168.741,81. Esse valor corresponde 91,17% no montante orçado para o exercício, faltando 8,83% a ser realizado até o final de 2023.



Nota 48 – Receitas Financeiras

As receitas financeiras foram realizadas no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 perfazendo o montante de R\$ 1.335.924,63. Esse valor corresponde 68,66% no montante orçado para o exercício, faltando 31,34% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 49 – Outras Receitas Correntes

A dotação orçamentária do grupo de “Outras Receitas Correntes” realizada no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 perfazendo o montante de R\$ 44.497,08. Esse valor corresponde 27,92% no montante orçado para o exercício, faltando 72,08% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 50 – Receita da Dívida Ativa

A dotação orçamentária do grupo de “Receita da Dívida Ativa” realizada no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 perfazendo o montante de R\$ 2.020.554,85. Esse valor corresponde 73,79% no montante orçado para o exercício, faltando 26,21% 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” realizada no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 perfazendo o montante de R\$ 4.807.003,26. Esse valor corresponde 41,15% no montante orçado para o exercício, faltando 58,85% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023, o montante de R\$ 1.962.301,41. Esse valor corresponde 79,90% no montante orçado para o exercício, faltando 20,10% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 3.958.651,46. Esse valor corresponde 47,47% no montante orçado para o exercício, faltando 52,53% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 306.428,61. Esse valor corresponde 33,71% no montante orçado para o exercício, faltando 66,29% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 56 – Subvenções Institucionais

A dotação orçamentária do grupo de “Subvenções Institucionais” foi realizada no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 30.256,39. Esse valor corresponde 6,30% no montante orçado para o exercício, faltando 93,70% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 7.591.366,60. Esse valor corresponde 80,69% no montante orçado para o exercício, faltando 19,31% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 58 – Serviços Bancários

A dotação orçamentária do grupo de “Serviços Bancários” foi realizada no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 69.633,70. Esse valor corresponde 79,13% no montante orçado para o exercício, faltando 20,87% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 59 – Transferências Correntes

A dotação orçamentária do grupo de “Transferências Correntes” foi realizada no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 390.000,00. Esse valor corresponde 48,15% no montante orçado para o exercício, faltando 51,85% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 6.497,35. Esse valor corresponde 32,49% no montante orçado para o exercício, faltando 67,51% a ser realizado até o final de 2023.

Nota 61 – Despesas Judiciais

A dotação orçamentária do grupo de “Despesas Judiciais” foi realizada no período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 36.875,80. Esse valor corresponde 19,41% no montante orçado para o exercício, faltando 80,59% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 26.870,84. Esse valor corresponde 33,59% no montante orçado para o exercício, faltando 66,41% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 472.406,98. Esse valor corresponde 96,66% no montante orçado para o exercício, faltando 3,34% 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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023 o montante de R\$ 315.453,50. Esse valor corresponde 60,90% no montante orçado para o exercício, faltando 39,10% 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 "Anulado"	AV (%)	Restos a Pagar "Liquidado"	AV (%)	Restos a Pagar "Pago"	AV (%)	Saldo em Restos a Pagar	AV (%)
Processados	490.818,09	16,32%	-13.552,00	3,95%	477.266,09	35,42%	-464.618,83	26,29%	12.647,26	1,41%
Não Processados	2.517.561,04	83,68%	-329.778,87	96,05%	870.361,43	64,58%	-1.302.807,94	73,71%	884.974,23	98,59%
	3.008.379,13		-343.330,87		1.347.627,52		-1.767.426,77		897.621,49	

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
1.1.1.1.1.02.02-Caixa Econômica Federal - Conta 100.001/1	0,00	6.301,51
1.1.1.1.1.03.06-Banco do Bradesco - Conta 18.231-1	0,00	1,00
1.1.1.1.1.2.03-Caixa Economica Federal - Fundo CDB/RDB - 100.001/1	59.117,87	0,00
1.1.1.1.2.02.08-Banco Bradesco - Invest Fácil - 18.231-1	0,00	70,51
1.1.1.1.2.02.10-Banco do Brasil - Conta 26.361/3 - C Prazo Adm Soberano	879.023,02	1.462.142,20
1.1.1.1.2.02.12-Banco do Brasil - Conta 26.319 - C Prazo Adm Soberano	171.720,26	283.713,66
1.1.1.1.2.02.13-Banco do Brasil - Agência 1615-2 - Conta 23.088-X - S. Público Automático	0,00	23.850,71
1.1.1.1.2.02.14-Banco do Brasil 22.421-9 - Conta Investimento	133.978,03	75.402,46
1.1.1.1.2.02.15-Caixa Econômica Federal - Caixa FIC Turquesa Corporativo - 100.001	0,00	4.287.614,01
1.1.1.1.2.02.16-Caixa Econômica Federal - Caixa FIC Topazio Corporativo - 100.001	0,00	2.018.189,64
1.1.1.1.2.02.18-Banco do Brasil - Ag. 1615 - Conta 23.088 - BB RF CP Automatico	23.133,80	0,00
1.1.1.1.2.02.19-Banco Sicoob - Ag. 3119 - Conta 200.721-5 - RDC - Bloq Pós 361	2.198.417,11	0,00
1.1.1.1.2.02.20-Banco Sicoob - Ag. 3119 - Conta 200.721-5 - RDC - Longo Pós 361	4.897.836,41	0,00
1.1.1.1.2.03.01-Conta Capital - Banco Sicoob - Ag. 3119 - Conta 200.721	800,08	0,00
TOTAL	8.364.026,58	8.157.285,70

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	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
6.2.2.1.1.02.01.01 - Obras e Instalações	129.426,98	54.478,57
6.2.2.1.1.02.01.02 - Aquisição de Imóveis	1.600.000,00	0,00
6.2.2.1.1.02.01.03 - Equipamentos e Materiais Permanentes	215.595,00	175.062,37
TOTAL PAGO NO PERÍODO	1.945.021,98	229.540,94

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Disponibilidades (a)	8.364.026,58	8.157.285,70
Passivo Circulante (b)	6.942.281,00	5.280.316,90
Índice de Liquidez Imediata (a/b)	1,20	1,54
Resultado (a-b)	1.421.745,58	2.876.968,80

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 direitos 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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Ativo Circulante (a)	9.332.621,73	8.699.889,01
Passivo Circulante (b)	6.942.281,00	5.280.316,90
Índice de Liquidez Corrente (a/b)	1,34	1,65
Resultado (a-b)	2.390.340,73	3.419.572,11

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo (a)	8.999.433,21	8.553.259,10
Passivo Circulante (b)	6.942.281,00	5.280.316,90
Índice de Liquidez Seca (a/b)	1,30	1,62
Resultado (a-b)	2.057.152,21	3.272.942,20

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 direitos 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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo (a)	9.729.576,76	8.881.905,83
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante(b)	6.942.281,00	6.892.430,96
Índice de Liquidez Geral (a/b)	1,40	1,29
Resultado (a-b)	2.787.295,76	1.989.474,87

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Ativo Circulante + Ativo Não Circulante (a)	16.178.180,15	11.298.271,05
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante (b)	6.942.281,00	6.892.430,96
Índice de Solvência (a/b)	2,33	1,64
Resultado (a-b)	9.235.899,15	4.405.840,09

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante (a)	6.942.281,00	6.892.430,96
Ativo Total (b)	16.178.180,15	11.298.271,05
Índice de Endividamento Geral (a/b)	0,43	0,61
Resultado (a-b)	-9.235.899,15	-4.405.840,09

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 30/06/2023	Saldo em 30/06/2022
Passivo Circulante (a)	6.942.281,00	5.280.316,90
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante (b)	6.942.281,00	6.892.430,96
Índice de Composição do Endividamento (a/b)	1,00	0,77
Resultado (a-b)	0,00	-1.612.114,06

11. Reformulações/Transposições Orçamentárias

Período: 01/01/2023 a 30/06/2023

Alterações Orçamentárias (R\$)	Dotação Inicial	Transposição Orçamentária		Reformulação Orçamentária		Dotação Atualizada
		Entrada	Saída	Entrada	Saída	
Serviços Prestados PJ	5.104.100,00	824.183,89	-27.216,61	0,00	0,00	5.901.067,28
Contribuições	12.162.886,32	0,00	-955.154,00	0,00	-1.800.000,00	9.407.732,32
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 Permanentes	418.000,00	103.750,00	-3.750,00	0,00	0,00	518.000,00
TOTAIS	18.115.525,00	986.120,61	-986.120,61	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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023, 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
30/04/2023	071/2023	0070/2023	22/06/2023	-290.343,00	290.343,00
17/05/2023	065/2023	0062/2023	25/05/2023	-600.000,00	600.000,00
VALOR				-986.120,61	986.120,61

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 período de 01/01/2023 a 30/06/2023, 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	0041/2023	23/02/2023	-1.800.000,00	0,00
	6/2023			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 Semestre de 2023:

SETORES	JANEIRO 2023	FEVEREIRO 2023	MARÇO 2023	ABRIL 2023	MAIO 2023	JUNHO 2023	TOTAL GERAL	AV (%) VERTICAL
Administrativo	3.264.049,60	4.428.007,95	2.861.474,57	2.667.915,32	2.863.242,02	1.819.462,98	17.904.152,44	88,06%
Conselheiros	77.539,75	101.424,91	93.496,18	119.759,13	95.047,75	83.716,93	570.984,65	2,81%
Fiscalização	312.552,13	297.975,60	297.363,43	289.462,37	311.514,43	346.627,78	1.855.495,74	9,13%
TOTAL	3.654.141,48	4.827.408,46	3.252.334,18	3.077.136,82	3.269.804,20	2.249.807,69	20.330.632,83	100,00%
AV (%) HORIZONTAL	17,97%	23,74%	16,00%	15,14%	16,08%	11,07%	100,00%	

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



ALOCAÇÃO	CENTRO DE CUSTO			TOTAL	AV (%) VERTICAL
	ADMINISTRATIVO	CONSELHEIROS	FISCALIZAÇÃO		
DESPESAS CORRENTES	15.705.146,87	564.495,65	1.855.439,33	18.125.081,85	89,15%
Pessoal e Encargos Sociais	5.051.653,81	0,00	1.253.861,27	6.305.515,08	31,01%
Ações Judiciais Trabalhistas	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	1,38%
Diária Civil	109.279,61	301.800,00	93.408,42	504.488,03	2,48%
Material de Consumo	118.236,88	3.882,19	7.406,87	129.525,94	0,64%
Remuneração de Serviços - Pessoa Física	141.405,84	159.512,00	0,00	300.917,84	1,48%
Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	2.099.901,65	39.917,80	79.950,18	2.219.769,63	10,92%
Passagens e Despesas com Locomoção	24.593,22	59.223,76	149.547,67	233.364,65	1,15%
Ações Sociais	30.256,39	0,00	0,00	30.256,39	0,15%
Cota Parte repassada ao CFO	7.591.366,60	0,00	0,00	7.591.366,60	37,34%
Serviços Bancários	69.511,72	0,00	0,00	69.511,72	0,34%
Juros pagos sobre atrasos	121,98	0,00	0,00	121,98	0,00%
Programa Fiscalização CFO	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00	1,33%
Programa UFMG/IPEAD	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,59%
Taxas e Contribuições	5.608,39	159,90	729,06	6.497,35	0,03%
Despesas Judiciais	36.875,80	0,00	0,00	36.875,80	0,18%
Despesas de Exercícios Anteriores	3.834,26	0,00	535,86	4.370,12	0,02%
Restituições a Inscritos	22.500,72	0,00	0,00	22.500,72	0,11%
DESPESAS DE CAPITAL	2.199.005,57	6.489,00	56,41	2.205.550,98	10,85%
Obras e Instalações	129.426,98	0,00	0,00	129.426,98	0,64%
Aquisição de Imóveis	1.800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	8,85%
Equipamentos e Materiais Permanentes	269.578,59	6.489,00	56,41	276.124,00	1,36%
TOTAL	17.904.152,44	570.984,65	1.855.495,74	20.330.632,83	100,00%
AV(%) HORIZONTAL	88,06%	2,81%	9,13%	100,00%	

OBS: Os valores apurados estão condizentes com o relatório do Comparativo das Despesas na Fase Liquidada.

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 30/06/2023**, 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, 30 de junho 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