



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 (Em Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Odontologia da Paraíba, Autarquia Federal nos termos da Lei nº 4.324/64 e 5.965/73, regulamentada pelo Decreto nº 68.704/71, entidade que atua com a finalidade do registro público dos profissionais legalmente habilitados e da fiscalização técnica e ética do exercício da profissão, bem como das empresas prestadoras de serviços odontológicos segundo os princípios fundamentais que regem a atividade especializada dos profissionais obrigatoriamente condicionados ao registro.

2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis do exercício de 2018 foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as disposições da Lei nº 4.320/64, com 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.

Ativo Circulante e Não Circulante

Caixa e Equivalente de Caixa

Composição:

- Recursos em conta corrente no Banco do Brasil, denominada em conta movimento, destina-se centralização de pagamentos no CRO/PB;
- Movimentações no corrente exercício nas contas correntes denominadas como Conta de Arrecadação, cujo trânsito financeiro restringe-se aos recebíveis oriundos das contribuições e taxas pagas pelos jurisdicionados. Tais contas abrangem vínculos juntos as seguintes instituições financeiras: Banco Bradesco e Banco do Brasil;
- Recursos em caderneta de conta poupança junto ao Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal;
- Recursos em conta aplicação, no corrente exercício o CRO/PB aplicou seus recursos contas vinculadas ao Banco Bradesco.

Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo referem-se as valores das anuidades do exercício e de exercício imediatamente anterior com expectativa de recebimento em até 12 meses.

Diante da relevância, segue o detalhamento do saldo a receber em 31/12/2018, da conta patrimonial, **1.1.2.1.1.03 - Créditos Tributários a Receber - Negociações Com Cartões:**



Detalhamento dos valores a receber referente as Transações com cartão de Cartões de Créditos

DT DA VENDA	DT DE RECEBIMENTO	VENDAS	MODALIDADE	VLR A RECEBER
05/07/18	07/01/19	064649863	VC - PARC.ESTAB. 06/10	R\$ 254.44
05/07/18	05/02/19	064649863	VC - PARC.ESTAB. 07/10	R\$ 254.44
05/07/18	06/03/19	064649863	VC - PARC.ESTAB. 08/10	R\$ 254.44
05/07/18	05/04/19	064649863	VC - PARC.ESTAB. 09/10	R\$ 254.44
10/7/18	10/01/19	091549953	VC - PARC.ESTAB. 06/06	R\$ 195.37
27/08/18	28/01/19	045049392	VC - PARC.ESTAB. 05/06	R\$ 314.36
27/08/18	27/02/19	045049392	VC - PARC.ESTAB. 06/06	R\$ 183.05
05/09/18	07/01/19	009549431	MC - PARC.ESTAB. 04/05	R\$ 223.22
05/09/18	06/02/19	009549431	MC - PARC.ESTAB. 05/05	R\$ 223.22
11/10/18	11/01/19	007349941	HC - PARC.ESTAB. 03/03	R\$ 59.29
16/10/18	16/01/19	025149651	MC - PARC.ESTAB. 03/07	R\$ 671.62
16/10/18	18/02/19	025149651	MC - PARC.ESTAB. 04/07	R\$ 671.62
16/10/18	18/03/19	025149651	MC - PARC.ESTAB. 05/07	R\$ 671.62
16/10/18	16/04/19	025149651	MC - PARC.ESTAB. 06/07	R\$ 671.62
16/10/18	16/05/19	025149651	MC - PARC.ESTAB. 07/07	R\$ 671.62
09/11/18	10/01/19	060449824	EL - PARC.ESTAB. 02/03	R\$ 122.87
09/11/18	11/02/19	060449824	EL - PARC.ESTAB. 03/03	R\$ 122.87
07/12/18	07/01/19	060949348	VC 001 PARC.ESTAB. 01/08	R\$ 249.09
07/12/18	07/02/19	060949348	VC - PARC.ESTAB. 02/08	R\$ 249.09
07/12/18	07/03/19	060949348	VC - PARC.ESTAB. 03/08	R\$ 249.09
07/12/18	08/04/19	060949348	VC - PARC.ESTAB. 04/08	R\$ 249.09
07/12/18	07/05/19	060949348	VC - PARC.ESTAB. 05/08	R\$ 249.09
07/12/18	07/06/19	060949348	VC - PARC.ESTAB. 06/08	R\$ 249.09
07/12/18	08/07/19	060949348	VC - PARC.ESTAB. 07/08	R\$ 249.09
07/12/18	07/08/19	060949348	VC - PARC.ESTAB. 08/08	R\$ 249.09
13/12/18	14/01/19	014231521	VC 001 A VISTA	R\$ 558.95
17/12/18	17/01/19	096131248	MC 001 A VISTA	R\$ 558.95
21/12/18	21/01/19	067131268	VC 001 A VISTA	R\$ 111.78
28/12/18	28/01/19	080931441	VC 001 A VISTA	R\$ 176.04
28/12/18	28/01/19	089430005	MC 001 A VISTA	R\$ 123.25
TOTAL				R\$ 9.944,30

Detalhamento dos valores a receber em 31/12/2018, referente as Transações com Cartões de Débitos

DT DA VENDA	DT DE RECEBIMENTO	VENDAS	MODALIDADE	VLR A RECEBER
28/12/2018	02/01/2019	362585167	VE 004 À VISTA	R\$ 246.32
Saldo Total a Receber				R\$ 10.190,62

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os demais créditos e valores a curto prazo compreendem movimentações de suprimentos de fundos executados no período com também recebíveis de processos administrativos instaurados frente à gestão anterior;

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Referem-se a saldos de Depósitos Judiciais de ações trabalhistas e cíveis, registrados pelo valor atualizado.

Estoques

Materiais adquiridos e mantidos em almoxarifado para utilização nas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, materiais de higiene, materiais de informática, materiais elétricos e carteiras de identidade profissional, armazenados.

Demais VPD A Apropriar

Compreende Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente a serem consumidas progressivamente em conformidade aos pilares contratuais junto a Seguradoras Patrimoniais de fornecedores de serviço como a Imprensa Nacional.



Créditos a Longo Prazo

Os créditos a longo prazo referem-se aos valores das anuidades e multas eleitorais de exercícios anteriores com expectativa de recebimento acima até 12 meses.

Diante da relevância, segue o detalhamento do saldo a receber em 31/12/2018, da conta patrimonial, 1.2.1.1.1.01 - Dívidas Ativa a Receber, o montante ora reconhecido de R\$ 819.016,63 (Oitocento e dezenove mil dezesseis reais e sessenta três centavos), refere-se à ativação do controle interno, no tocante aos valores recebíveis evidenciados no processo de vinculação de dívidas ativas dos agentes passivos do CRO-PB no exercício 2018, conforme CDA's 001/2018 a 308/2018.

Imobilizado

Esse grupo é composto pelos bens móveis e imóveis. No exercício de 2018, evidencia-se no CRO/PB uma evolução em sua composição conforme exposto abaixo:

<u>IMOBILIZADO</u>	<u>SALDO FINAL ANO 2017</u>	<u>AQUISIÇÕES NO PERÍODO</u>	<u>SALDO FINAL ANO 2018</u>
BENS MÓVEIS	R\$ 941.952,71	R\$ 58.480,00	R\$1.000.432,71
BENS IMÓVEIS	R\$ 1.618.632,69	R\$ 0,00	R\$ 1.618.632,69
TÍTULOS E AÇÕES	R\$ 1.072,85	R\$ 0,00	R\$ 1.072,85
TOTAL	R\$2.561.658,25	R\$ 58.480,00	R\$ 2.620.138,25

Passivo Circulante e Não Circulante

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais referem-se a valores de encargos sobre folha de pagamento.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Os fornecedores e contas a pagar a curto prazo correspondem aos restos a pagar processados no ano de 2018, Restos a Pagar Processados, abrangem os saldos de despesas empenhadas e liquidadas, cujo fornecimento de bens ou prestação de serviços já ocorreu, com vencimento no exercício seguinte.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Obrigações de retenções de imposto de renda e tributos federais efetuados nos pagamentos a fornecedores.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Valores oriundos de atividades administrativas cujo prazo de pagamento limita-se à 12 (doze) meses.

Patrimônio Líquido

O Patrimônio é constituído de recursos próprios, mais ajustes patrimoniais de exercícios anteriores a 2018 e das variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente.

**Resultado Patrimonial**

As receitas e despesas foram registradas pelo regime de competência, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição, aprovado pela Portaria STN nº 403/2016, tendo como resultado patrimonial um superavit, conforme demonstrado abaixo.

RESULTADO PATRIMONIAL	ANO 2018
Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 2.585.101,86
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	(R\$ 2.559.006,23)
SUPERÁVIT TOTAL	R\$ 26.095,63

Resultado Financeiro

O resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro em conformidade com a Lei nº 4.320/64. Considerando-se como ativo financeiro a soma dos valores de Caixa e Equivalentes de Caixa e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo. O superavit financeiro foi evidenciado em função de o ativo financeiro ser maior do que o passivo financeiro. Desta forma segue a tabela abaixo na qual demonstra o resultado financeiro do ano 2018.

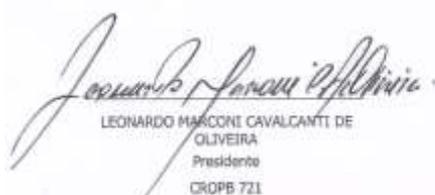
RESULTADO FINANCEIRO	ANO 2018
Ativo Financeiro	R\$ 356.469,03
(-) Passivo Financeiro	(R\$ 336.002,33)
TOTAL	R\$ 20.466,70

Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário corresponde à diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas no exercício, cujo montante apurado resultou em superavit orçamentário, conforme demonstrado abaixo.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	ANO 2018
Receitas Correntes e de Capital Realizadas	R\$ 2.561.623,55
(-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas	(R\$ 2.666.742,99)
TOTAL	(R\$ 105.119,44)

João Pessoa, 31 de dezembro de 2018.


LEONARDO MARCONI CAVALCANTI DE
OLIVEIRA
Presidente
CROPB 721
071.080.014-20


CLEBER DE OLIVEIRA GONCALVES
Contador
CRCPB 7096/D-1
048.633.834-79