

Notas Explicativas

Demonstrações Contábeis – ANO 2024

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

ROL DE RESPONSÁVEIS

BIÊNIO 2024-2025

O plenário do Conselho Regional de Odontologia da Paraíba (Biênio 01/01/2024 a 31/12/2025), homologado pela Decisão CFO-40/2023, de 30/11/2023.

COMPOSIÇÃO DA DIRETORIA

Presidente: Leonardo Marconi Cavalcanti de Oliveira

Secretário: Marcos Antonio Florencio dos santos

Tesoureira: Ana Maria de Araújo Lucena

COMPOSIÇÃO DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS

Presidente: Marcos Antonio Farias de Paiva

Membro: Jorge Antonio Diaz Castro

Membro: Tatianna Miranda Cabral Ferreira

COMPOSIÇÃO DA COMISSÃO DE ÉTICA

Presidente: Patrícia Meira Bento

Membro: Raquel Venâncio Fernandes Dantas

Membro: Maria do Socorro Gadelha Nóbrega

CONTADOR DO CRO/PB

Clebber de Oliveira Gonçalves
CRC/PB 007096/O-1

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****SUMÁRIO**

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	5
Balanço Patrimonial (BP)	6
Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)	8
Balanço Orçamentário (BO)	10
Balanço Financeiro (BF)	13
Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)	14
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)	15
INTRODUÇÃO ÀS NOTAS EXPLICATIVAS	16
Contexto Operacional	16
Principais Diretrizes Contábeis	17
Estrutura e Composição das Demonstrações Contábeis	18
Apuração do Resultado	19
NOTAS EXPLICATIVAS (NE)	20
NE 01 - Caixa e Equivalentes De Caixa	20
NE 02 - Créditos a Curto Prazo	23
NE 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	26
NE 04 - Créditos Realizáveis a Longo Prazo	28
NE 05 - Imobilizado	30
NE 06 - Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	33
NE 07 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	35
NE 08 - Obrigações Fiscais a Curto Prazo	36
NE 09 - Provisões a Curto Prazo	37
NE 10 - Demais Obrigações a Curto Prazo	38
NE 11 - Provisões a Longo Prazo	39
NE 12 - Resultados Acumulados	40
NE 13 - Resultado Financeiro	43
NE 14 - Contribuições (DVP)	44
NE 15 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos (DVP)	45
NE 16 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (DVP)	45
NE 17 - Transferências Recebidas (DVP)	46
NE 18 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (DVP)	47
NE 19 - Pessoal e Encargos (DVP)	47
NE 20 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (DVP)	48
NE 21 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (DVP)	49
NE 22 - Tributárias (DVP)	49
NE 23 - Receitas Orçamentárias Realizadas (BO)	52
NE 24 - Pessoal e Encargos Sociais (BO)	53
NE 25 - Outras Despesas Correntes (BO)	55
NE 26 - Contribuições (BO)	57
NE 27 - Despesas de Capital – Investimentos (BO)	60
NE 28 - Resultado Orçamentário (BO)	61
NE 29 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar (BO)	62

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cro pb@cro pb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cro pb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cro pb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cro pb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas do exercício financeiro do ano de 2024 do Conselho Regional de Odontologia da Paraíba – CRO/PB.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2024, onde sua elaboração baseou-se no **Manual De Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP)**, cujo sua base técnica está atualizada sob a 10ª Edição - Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2024, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

João Pessoa, 31 de dezembro de 2024

Clebber de Oliveira Gonçalves

Contador responsável pelo Conselho Regional de Odontologia da Paraíba – CRO/PB
CRC-PB 007096/O-1

Organização Contábil Prestadora de Serviço: Procontábil Consultoria LTDA
CNPJ: 11.091.765/0001-09, CRC-PB 254/O-8

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do CRO/PB, a seguir transcritas, contemplam a execução de financeira, patrimonial e Orçamentária ao período findo em 31 de dezembro de 2024, e constituem-se dos Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema SISCONT – Implanta, bem como as respectivas Notas Explicativas.

Balço Patrimonial

Período: 01/01/2024 a 31/12/2024

ATIVO			
Especificação	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		5.393.342,61	3.934.123,96
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NE 01	3.300.461,55	2.071.494,95
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	NE 02	2.003.148,47	1.805.391,76
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		-	-
INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS		-	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	NE 03	89.732,59	57.237,25
		-	-
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		8.952.582,25	6.985.803,18
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		4.720.916,66	2.857.980,92
CRÉDITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO	NE 04	4.720.916,66	2.857.980,92
DÍVIDA ATIVA A LONGO PRAZO - FASE ADMINISTRATIVA		3.856.042,61	2.857.980,92
DÍVIDA ATIVA A LONGO PRAZO - ATIVA FASE EXECUTIVA		864.874,05	-
INVESTIMENTOS		-	-
IMOBILIZADO	NE 05	4.231.665,59	4.127.822,26
BENS MÓVEIS		1.233.345,14	1.181.921,69
BENS IMÓVEIS		3.178.147,60	3.125.727,72
TÍTULOS E AÇÕES		1.072,85	1.072,85
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		180.900,00C	180.900,00C
TOTAL		14.345.924,86	10.919.927,14

PASSIVO			
Especificação	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		1.366.065,38	953.434,34
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NE 06	150.485,97	65.657,34
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		-	-
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NE 07	5.880,36	8.203,08
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NE 08	2.948,75	12.216,42
PROVISÕES A CURTO PRAZO	NE 09	658.308,38	608.180,48
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NE 10	548.441,92	259.177,02
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		1.573.638,89	952.660,31
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		-	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		-	-
FORNECEDORES A LONGO PRAZO		-	-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		-	-
PROVISÕES A LONGO PRAZO	NE 11	1.573.638,89	952.660,31
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		-	-
RESULTADO DIFERIDO		-	-
TOTAL DO PASSIVO		2.939.704,27	1.906.094,65

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Especificação	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Ajuste de avaliação Patrimonial		-	-
Demais Reservas		-	-
Resultados Acumulados	NE 12	11.406.220,59	9.013.832,49
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		11.406.220,59	9.013.832,49
TOTAL		14.345.924,86	10.919.927,14

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			
Especificação	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NE 13	3.300.461,55	2.126.934,04
ATIVO PERMANENTE		11.045.463,31	8.792.993,10
PASSIVO			
Especificação	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO	NE 13	776.544,57	366.794,80
PASSIVO PERMANENTE		2.365.248,03	1.560.840,79
SALDO PATRIMONIAL		11.204.132,26	8.992.291,55

Balanco Patrimonial

Período: 01/01/2024 a 31/12/2024

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			
Especificação		Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo do Atos Potenciais Ativos	NE	Atual	Anterior
Execução de Garantias e Contragarantias Recebidas		-	-
Execução de Direitos Conveniados		-	-
Execução de Direitos Contratuais		-	-
Execução de Outros Atos Potenciais do Ativo		-	-
TOTAL		-	-
PASSIVO			
Especificação		Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo do Atos Potenciais Passivos	NE	Atual	Anterior
Execução de Garantias e Contragarantias Concedidas		-	-
Execução de Obrigações Conveniadas		-	-
Execução de Obrigações Contratuais		-	-
Execução de Outros Atos Potenciais do Passivo		-	-
TOTAL		-	-

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Especificação	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
Superávit Financeiro	NE 13	2.523.916,98	1.760.139,24

Variações Patrimoniais

Período: 01/01/2024 a 31/12/2024

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIACAO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		6.455.018,77	5.632.315,83
CONTRIBUIÇÕES	NE 14	4.163.254,36	4.095.963,99
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		4.163.254,36	4.095.963,99
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		4.163.254,36	4.095.963,99
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	NE 15	460.105,56	296.337,78
EXPLORAÇÃO DE BENS DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		460.105,56	296.337,78
VALOR BRUTO DE EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		460.105,56	296.337,78
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	NE 16	721.468,08	392.456,14
JUROS E ENCARGOS DE MORA		28.712,79	48.307,10
JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE FORNECIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS		28.712,79	48.307,10
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		692.755,29	344.149,04
MULTAS SOBRE ANUIDADES	NE 02	692.755,29	344.149,04
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	NE 17	742.080,00	314.000,00
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		742.080,00	314.000,00
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		742.080,00	314.000,00
VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS		-	38.500,00
GANHOS COM ALIENACAO		-	38.500,00
GANHOS COM ALIENACAO DE IMOBILIZADO		-	38.500,00
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE 18	368.110,77	495.057,92
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR		-	646,15
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS		-	646,15
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA		348.588,14	405.992,91
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA		348.588,14	405.992,91
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		19.522,63	88.418,86
INDENIZAÇÕES		-	36.628,12
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS		19.522,63	51.790,74
Total das Variações Ativas:	NE 12	6.455.018,77	5.632.315,83
RESULTADO PATRIMONIAL			
Déficit do Exercício			
Total		6.455.018,77	5.632.315,83
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		5.178.052,30	4.438.457,16
PESSOAL E ENCARGOS	NE 19	2.206.231,06	1.884.174,39
REMUNERACAO DE PESSOAL		1.675.290,01	1.460.418,93
REMUNERACAO A PESSOAL - RPPS		1.675.290,01	1.460.418,93
ENCARGOS PATRONAIS		503.308,88	409.783,26
ENCARGOS PATRONAIS - RPPS		503.308,88	409.783,26
BENEFÍCIOS A PESSOAL		537,73	172,14
BENEFÍCIOS A PESSOAL - RPPS		537,73	172,14
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		27.094,44	13.800,06
INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTAS		27.094,44	13.800,06
USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	NE 20	1.297.877,91	994.059,55
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		142.621,74	90.544,03
CONSUMO DE MATERIAL		142.621,74	90.544,03
SERVIÇOS		1.155.256,17	903.515,52
DIÁRIAS CIVIL		259.934,89	171.454,14
SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS FÍSICAS		92.457,87	71.894,59
SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS JURÍDICAS		802.863,41	660.166,79
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	NE 21	3.155,12	2.483,84
JUROS E ENCARGOS DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		3.155,12	2.483,84
OUTROS JUROS E ENCARGOS DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.155,12	2.483,84
TRIBUTARIAS	NE 22	1.670.788,21	1.557.739,38
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		5.203,55	5.954,56

IMPOSTOS		5.203,55	5.954,56
CONTRIBUIÇOES		1.665.584,66	1.551.784,82
CONTRIBUIÇOES		1.665.584,66	1.551.784,82
Total das Variações Passivas:	NE 12	5.178.052,30	4.438.457,16
RESULTADO PATRIMONIAL			
Superávit do Exercício	NE 12	1.276.966,47	1.193.858,67
Total		6.455.018,77	5.632.315,83

Variações Patrimoniais Qualitativas (decorrentes da execução orçamentária)			
Período: 01/01/2024 a 31/12/2024			
VARIAÇÕES ATIVAS	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	NE 05	103.843,33	29.840,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		-	-

VARIAÇÕES PASSIVAS	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		-	-
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		-	-

Balanço Orçamentário

Período: 01/01/2024 a 31/12/2024

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE			PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITA CORRENTE	NE 23			5.326.651,34	8.526.568,34	6.161.596,05	-2.364.972,29
RECEITAS DE CONTRIBUICOES				3.837.369,50	3.837.369,50	2.151.862,03	-1.685.507,47
ANUIDADES				3.837.369,50	3.837.369,50	2.151.862,03	-1.685.507,47
RECEITA DE SERVICOS				156.800,00	225.500,00	214.740,12	-10.759,88
EMOLUMENTOS COM INSCRIÇÕES				80.000,00	130.000,00	153.165,96	23.165,96
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS				26.000,00	26.000,00	14.639,75	-11.360,25
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES				4.300,00	21.000,00	21.808,41	808,41
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS				46.500,00	48.500,00	25.126,00	-23.374,00
FINANCEIRAS				60.500,00	419.037,00	387.742,02	-31.294,98
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES				14.500,00	16.000,00	18.287,16	2.287,16
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA				46.000,00	403.037,00	369.454,86	-33.582,14
MULTAS SOBRE ANUIDADES				15.000,00	50.900,00	52.822,28	1.922,28
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS				31.000,00	352.137,00	316.632,58	-35.504,42
TRANSFERENCIAS CORRENTES	NE 17			620.400,00	742.080,00	742.080,00	-
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS				620.400,00	742.080,00	742.080,00	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES				7.000,00	7.000,00	-	-7.000,00
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS				7.000,00	7.000,00	-	-7.000,00
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS				7.000,00	7.000,00	-	-7.000,00
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA				644.581,84	3.295.581,84	2.665.171,88	-630.409,96
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA				302.033,45	1.313.033,45	1.216.876,97	-96.156,48
DIVIDA ATIVA FASE ADMINISTRATIVA				268.033,45	1.097.033,45	1.019.029,66	-78.003,79
DIVIDA ATIVA FASE EXECUTIVA				34.000,00	216.000,00	197.847,31	-18.152,69
RECEITAS DIVERSAS				342.548,39	1.982.548,39	1.448.294,91	-534.253,48
RECEITA DE CAPITAL				6.295.000,00	3.357.900,00	-	-3.357.900,00
ALIENACAO DE BENS				55.000,00	55.000,00	-	-55.000,00
ALIENAÇÕES DE BENS MÓVEIS				55.000,00	55.000,00	-	-55.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				6.240.000,00	3.302.900,00	-	-3.302.900,00
TRANSFERÊNCIAS				6.240.000,00	3.302.900,00	-	-3.302.900,00
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				-	-	-	-
SUB-TOTAL DAS RECEITAS				11.621.651,34	11.884.468,34	6.161.596,05	-5.722.872,29
DÉFICIT				-	-	-	-
TOTAL	NE 01			11.621.651,34	11.884.468,34	6.161.596,05	-5.722.872,29
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				-	709.241,06	-	709.241,06
SUPERAVIT FINANCEIRO DE EXERCICIO ANTERIOR				-	709.241,06	-	709.241,06
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE		5.326.651,34	6.992.709,40	5.156.789,79	5.141.765,00	4.758.165,13	1.835.919,61
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	NE 24	2.311.127,41	2.361.627,41	2.250.619,07	2.250.619,07	2.200.394,55	111.008,34
REMUNERAÇÃO PESSOAL		1.764.219,40	1.774.219,40	1.745.686,20	1.745.686,20	1.744.153,46	28.533,20

ENCARGOS PATRONAIS		546.908,01	587.408,01	504.932,87	504.932,87	456.241,09	82.475,14
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	NE 25	1.820.658,94	2.679.400,00	1.325.976,10	1.310.951,31	1.305.070,95	1.353.423,90
BENEFÍCIOS A PESSOAL		4.000,00	4.000,00	537,73	537,73	537,73	3.462,27
OUTRAS VR PATRIM. DIMINUT. PESSOAL ENCARGOS		20.758,94	55.000,00	27.094,44	27.094,44	27.094,44	27.905,56
USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		1.695.900,00	2.500.400,00	1.224.393,06	1.212.422,17	1.206.541,81	1.276.006,94
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		100.000,00	120.000,00	73.950,87	70.896,97	70.896,97	46.049,13
CONTRIBUIÇÕES	NE 26	1.171.864,99	1.850.681,99	1.571.835,95	1.571.835,95	1.244.340,96	278.846,04
SERVIÇOS BANCÁRIOS	NE 21	10.000,00	78.000,00	3.155,12	3.155,12	3.155,12	74.844,88
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CONTRIBUTIVAS	NE 22	8.000,00	18.000,00	5.203,55	5.203,55	5.203,55	12.796,45
DEMAIS DESPESAS CORRENTES		5.000,00	5.000,00	-	-	-	5.000,00
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA DE CAPITAL	NE 27	6.295.000,00	5.601.000,00	289.881,87	103.843,33	103.843,33	5.311.118,13
INVESTIMENTOS		6.295.000,00	5.601.000,00	289.881,87	103.843,33	103.843,33	5.311.118,13
OBRAS E INSTALAÇÕES	NE 05	5.800.000,00	5.351.000,00	209.980,62	23.942,08	23.942,08	5.141.019,38
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	NE 05	295.000,00	145.000,00	79.901,25	79.901,25	79.901,25	65.098,75
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS		200.000,00	105.000,00	-	-	-	105.000,00
SUB-TOTAL DAS DESPESAS		11.621.651,34	12.593.709,40	5.446.671,66	5.245.608,33	4.862.008,46	7.147.037,74
SUPERÁVIT	NE 28	-	-	714.924,39	-	-	714.924,39
TOTAL	NE 01	11.621.651,34	12.593.709,40	6.161.596,05	5.245.608,33	4.862.008,46	6.432.113,35

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE	NE 29	-	21.540,94	17.830,48	17.830,48	2.685,46	1.025,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		-	249,75	-	-	249,75	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		-	20.772,20	17.830,48	17.830,48	1.916,72	1.025,00
SERVIÇOS BANCÁRIOS		-	518,99	-	-	518,99	-
TOTAL:	NE 01	-	21.540,94	17.830,48	17.830,48	2.685,46	1.025,00

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE	NE 29	4.009,02	270.298,88	108.414,47	4.123,48	161.769,95

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		-	44.886,76	44.886,76	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		4.009,02	8.203,08	8.088,62	4.123,48	-
CONTRIBUIÇÕES		-	217.209,04	55.439,09	-	161.769,95
TOTAL:	NE 01	4.009,02	270.298,88	108.414,47	4.123,48	161.769,95

Balço Financeiro

Período: 01/01/2024 a 31/12/2024

INGRESSOS			
Especificação	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária		6.161.596,05	4.842.051,85
RECEITA REALIZADA	NE 23	6.161.596,05	4.842.051,85
RECEITA CORRENTE		6.161.596,05	4.803.551,85
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES		2.151.862,03	2.020.996,53
ANUIDADES		2.151.862,03	2.020.996,53
RECEITA DE SERVIÇOS		214.740,12	91.816,49
EMOLUMENTOS COM INSCRIÇÕES		153.165,96	49.390,08
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS		14.639,75	7.148,68
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES		21.808,41	7.004,88
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS		25.126,00	28.272,85
FINANCEIRAS		387.742,02	311.636,85
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES		18.287,16	20.547,82
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA		369.454,86	291.089,03
MULTAS SOBRE ANUIDADES		52.822,28	54.234,74
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		316.632,58	236.854,29
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	NE 17	742.080,00	314.000,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		742.080,00	314.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES			646,15
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS			646,15
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS			646,15
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS			646,15
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA		2.665.171,88	2.064.455,83
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		1.216.876,97	868.333,62
DÍVIDA ATIVA FASE ADMINISTRATIVA		1.019.029,66	636.688,32
DÍVIDA ATIVA FASE EXECUTIVA		197.847,31	231.645,30
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES			678
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES			678
RECEITAS DIVERSAS		1.448.294,91	1.195.444,21
RECEITA DE CAPITAL			38.500,00
ALIENAÇÃO DE BENS			38.500,00
ALIENAÇÕES DE BENS MÓVEIS			38.500,00
Transferências Financeiras Recebidas			
Recebimentos Extraorçamentários		951.846,71	623.097,90
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		201.063,33	21.540,94
Inscrição de Restos a Pagar Processados		383.599,87	270.298,88
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Recebimentos Extraorçamentários	NE 01	367.183,51	331.258,08
Saldo em espécie do Exercício Anterior		2.071.494,95	1.260.797,17
Caixa e Equivalente de Caixa		2.071.494,95	1.260.797,17
Depósitos. Rest. Vlr. Vinculados			
Total		9.184.937,71	6.725.946,92

DISPÊNDIOS			
Especificação	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária		5.446.671,66	4.194.448,33
CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		201.063,33	21.540,94
CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO		383.599,87	270.298,88
CREDITO EMPENHADO – PAGO		4.862.008,46	3.902.608,51
DESPESA CORRENTE		4.758.165,13	3.872.768,51
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		1.744.153,46	1.462.837,72
ENCARGOS PATRONAIS		456.241,09	367.049,93
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		1.305.070,95	983.503,75
CONTRIBUIÇÕES		1.244.340,96	1.050.938,71
SERVIÇOS BANCÁRIOS	NE 21	3.155,12	2.483,84
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CONTRIBUTIVAS	NE 22	5.203,55	5.954,56
DESPESA DE CAPITAL		103.843,33	29.840,00
INVESTIMENTOS		103.843,33	29.840,00
Transferências Financeiras Concedidas			
Pagamentos Extraorçamentários		437.804,50	460.003,64
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	NE 01	17.830,48	7.324,86
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	NE 01	108.414,47	47.126,24
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Pagamentos Extraorçamentários	NE 01	311.559,55	405.552,54
Saldo em espécie para o Exercício Seguinte		3.300.461,55	2.071.494,95
Caixa e Equivalente de Caixa	NE 01	3.300.461,55	2.071.494,95
Depósitos. Rest. Vlr. Vinculados			
		9.184.937,71	6.725.946,92

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Período: 01/01/2024 a 31/12/2024

	NE	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES			
INGRESSOS			
RECEITA CORRENTE	NE 23	6.161.596,05	4.803.551,85
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES		2.151.862,03	2.020.996,53
ANUIDADES		2.151.862,03	2.020.996,53
RECEITA DE SERVIÇOS		214.740,12	91.816,49
EMOLUMENTOS COM INSCRIÇÕES		153.165,96	49.390,08
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS		14.639,75	7.148,68
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES		21.808,41	7.004,88
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS		25.126,00	28.272,85
FINANCEIRAS		387.742,02	311.636,85
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES		18.287,16	20.547,82
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA		369.454,86	291.089,03
MULTAS SOBRE ANUIDADES		52.822,28	54.234,74
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		316.632,58	236.854,29
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	NE 17	742.080,00	314.000,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		742.080,00	314.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		-	646,15
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS		-	646,15
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS		-	646,15
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS		-	646,15
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA		2.665.171,88	2.064.455,83
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		1.216.876,97	868.333,62
DÍVIDA ATIVA FASE ADMINISTRATIVA		1.019.029,66	636.688,32
DÍVIDA ATIVA FASE EXECUTIVA		197.847,31	231.645,30
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		-	678
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		-	678
RECEITAS DIVERSAS		1.448.294,91	1.195.444,21
OUTROS INGRESSOS	NE 01	367.183,51	331.258,08
DESEMBOLSOS			
DESPESA CORRENTE		4.758.165,13	3.872.768,51
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	NE 24	1.744.153,46	1.462.837,72
ENCARGOS PATRONAIS	NE 24	456.241,09	367.049,93
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	NE 25	1.305.070,95	983.503,75
CONTRIBUIÇÕES	NE 26	1.244.340,96	1.050.938,71
SERVIÇOS BANCÁRIOS		3.155,12	2.483,84
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CONTRIBUTIVAS		5.203,55	5.954,56
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	NE 01	437.804,50	460.003,64
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	NE 01	1.332.809,93	802.037,78
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS			
ALIENACAO DE BENS		-	38.500,00
ALIENAÇÕES DE BENS MÓVEIS		-	38.500,00
DESEMBOLSOS			
INVESTIMENTOS	NE 27	103.843,33	29.840,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	NE 01	-103.843,33	8.660,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
INGRESSOS			
DESEMBOLSOS			
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NE 01	1.228.966,60	810.697,78
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	NE 01	2.071.494,95	1.260.797,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	NE 01	3.300.461,55	2.071.494,95

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Período: 01/01/2024 a 31/12/2024

	NE	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	RESERVAS DE CAPITAL	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	RESERVAS DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldos iniciais								9.013.832,49	9.013.832,49
Ajustes de exercícios anteriores	NE 12							1.115.421,63	1.115.421,63
Aumento de capital									-
Resultado do exercício	NE 12							1.276.966,47	1.276.966,47
Ajustes de avaliação patrimonial							-	-	-
Constituição / Reversão de reservas							-	-	-
Demais variações									-
Saldos finais								11.406.220,59	11.406.220,59

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)

INTRODUÇÃO ÀS NOTAS EXPLICATIVAS - NE

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.

GESTÃO DO RISCO FINANCEIRO

As operações financeiras do regional são realizadas por intermédio do setor de tesouraria, utilizando-se do Regimento Interno do CFO, no qual o CRO/PB é signatário. Todas as movimentações financeiras são processadas pelos colaboradores do setor de tesouraria do CRO/PB, destacando-se que autorizações das movimentações financeiras as quais são realizadas sempre no mínimo por dois membros efetivos que compõem a diretoria do CRO/PB, prioritariamente estas transações são realizadas pelo diretor(a) presidente e pelo diretor(a) tesoureiro(a), conforme define o regimento interno.

RISCO DE CRÉDITO

Os recursos financeiros do CRO/PB, são aplicados a curto prazo em fundos específicos para o setor público através do Banco do Brasil S/A.

RISCO DE MERCADO

Para o CRO/PB não existe o risco de mercado, pois a fonte de arrecadação advém das receitas com anuidades e taxas pagas pelos jurisdicionados do CRO/PB. No entanto, cabe ressaltar que o risco de arrecadação depende única e exclusivamente das condições econômicas da sociedade em geral, esta evidenciação foi diagnosticada no período da pandemia enfrentada no exercício financeiro do ano de 2020, neste período o CRO/PB obteve auxílio financeiro COVID, junto ao CFO – Conselho Federal de Odontologia, objetivando o equilíbrio financeiro no referido período.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

RISCO DE LIQUIDEZ

Diante o controle financeiro do CRO/PB, não apresenta com risco de liquidez, pois havendo necessidade de contrair recursos financeiros de terceiros existem procedimentos padrões baseados no regimento do interno.

PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

A partir de 01/01/2012, a Contabilidade do Conselho Regional de Odontologia da Paraíba – CRO/PB, foi elaborada de acordo com as normas do CFC (Conselho Federal de Contabilidade) e da STN (Secretaria do Tesouro Nacional) no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei nº 4.320/64, que estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal.

BASE DE PREPARAÇÃO

As Demonstrações Contábeis estão fundamentadas na Lei nº 4.320/64 e em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

BASE DE MENSURAÇÃO

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

PRINCÍPIO DE UNIDADE DE TESOUREARIA

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no Balanços Financeiro - BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo de contas denominados como Caixa e Equivalentes de Caixa.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)

ESTRUTURAS E A COMPOSIÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As estruturas e a composições das demonstrações contábeis, estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante denominado modelo PCASP). Dessa forma, as demonstrações contábeis são compostas por:

- **Balanco Patrimonial (BP):** O Balanco Patrimonial tem a Finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Odontologia da Paraíba – CRO/PB, representando, portanto, uma posição estática;
- **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP):** A Demonstração das Variações Patrimoniais, apura o resultado patrimonial do exercício, cujo montante integra o patrimônio líquido do Balanco Patrimonial;
- **Balanco Orçamentário (BO):** O balanço Orçamentário, demonstra o resultado orçamentário do exercício, detalhando de forma objetiva a execução orçamentária em todas as fases;
- **Balanco Financeiro (BF):** O Balanco Financeiro, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte;
- **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC):** A Demonstração dos Fluxos de Caixa, apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa em três atividades: operacional, de investimento e de financiamento, assim, a informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão;
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL):** A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido, demonstra a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período;
- **Notas Explicativas (NE):** As Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP e são consideradas parte integrante das demonstrações contábeis, cujo objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários, assim, as notas explicativas devem ser claras, sintéticas e objetivas, detendo de informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)

APURAÇÃO DO RESULTADO

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- Patrimonial;
- Orçamentário; e
- Financeiro.

RESULTADO PATRIMONIAL

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP e de forma sintética e acumulativa por meio por meio do Balanço Patrimonial - BP no subgrupo denominado Patrimônio Líquido e na Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido - DMPL.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário corresponde à diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas no exercício, cujo montante apurado resulta em superávit ou déficit orçamentário, conforme preceitua o regime orçamentário na Lei nº 4.320/1964. O detalhamento da apuração do resultado orçamentário é mensurado por meio do Balanço Orçamentário - BO.

RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do CRO/PB.

No Balanço Financeiro - BF e na Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC, é possível identificar a apuração do resultado financeiro.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****NOTAS EXPLICATIVAS - NE****NE 01 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

O caixa e equivalentes de caixa são os recursos financeiros de liquidez imediata disponibilizados em contas correntes ou de aplicações financeiras oriundos em sua maioria das contribuições tributárias exigível dos jurisdicionados do CRO/PB, no qual são compostos da seguinte forma:

- 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;
- Recursos em caderneta de conta poupança junto à Caixa Econômica Federal;
- Recursos em conta aplicação, no corrente exercício o CRO/PB aplicou seus recursos contas vinculadas ao Banco do Brasil.

Tais recursos estão sujeitos a um risco irrelevantes de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo e acrescidos dos rendimentos das aplicações financeiras auferidos até da data do encerramento dos balanços. Segue na tabela abaixo o demonstrativo do saldo do Caixa e Equivalente de Caixa do CRO/PB, em 31/12/2024, com comparativo com o saldo final do exercício financeiro do ano de 2023.

TABELA 01.1 – Demonstrativo do Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa, comparativo, Ano 2024 Vs. 2023.

CONTA SINTÉTICA	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Caixa e Equivalente de Caixa	3.300.461,55	2.071.494,95
Total	3.300.461,55	2.071.494,95

Percebe-se que o valor demonstrado na tabela acima, apresentam os valores em contas bancárias, representando as disponibilidades financeira do CRO/PB, que são recursos com livre movimentação, os quais não tem restrições para uso imediato. De modo que, o CRO/PB, têm disponível como **saldo em 31/12/2024** o total de **R\$ 3.300.461,55 (três milhões, trezentos mil, quatrocentos e sessenta e um reais e cinquenta e cinco centavos)**, e que apresentam aplicados em contas de aplicações financeiras, mensurados nos registros em livro diário e razão com as devidas conciliações com os extratos bancários no exercício financeiro do ano de 2024.

A seguir, apresenta-se a tabela, demonstrando os recursos financeiros disponíveis do CRO/PB, alocados em suas respectivas contas bancárias.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 01.2 – Demonstrativo Detalhado dos Saldo das Disponibilidades, Por Contas, Ano 2024 Vs. 2023**

CONTAS BANCÁRIAS	TIPO	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	AV - %	AH - %
Caixa Econômica Federal - 00000256-0	Poupança	25.871,65	0,78%	40.988,20	1,98%	-36,88%
Banco do Brasil AG: 1618-7 CA: 2113-X	Aplicação Financeira	18.098,21	0,55%	15.674,78	0,76%	15,46%
Banco do Brasil AG: 1618-7 CA: 224.678-3	Aplicação Financeira	3.254.080,01	98,59%	2.012.178,37	97,14%	61,72%
Banco do Brasil AG: 1618-7 CA: 14.066-X	Aplicação Financeira	-	0,00%	298,53	0,01%	-100,00%
Banco do Brasil AG: 1618-7 CA: 400.067-6	Aplicação Financeira	2.411,17	0,07%	2.355,07	0,11%	2,38%
Banco do Brasil AG: 1618-7 CA: 14907-1	Aplicação Financeira	0,51	0,00%	-	0,00%	-
Total		3.300.461,55	100,00%	2.071.494,95	100,00%	XX - XX

No tocante, a composição das movimentações financeiras orçamentárias/extraorçamentárias (variáveis), que influenciaram a geração do saldo disponível em 31/12/2024, segue tabela abaixo, com o detalhamento da origem desses recursos, quanto aos aspectos orçamentários do CRO/PB, ora disponibilizados em contas bancárias.

TABELA 01.3 - Composição Das Movimentações Financeiras Orçamentárias / Extraorçamentárias, Ano 2024.

MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS ORÇAMENTÁRIAS/EXTRAORÇAMENTÁRIAS (VARIÁVEIS)	FLUXOS	ANO 2024 – R\$	PERC (%)
Receitas Orçamentárias Realizadas (Arrecadadas)	Entradas	6.161.596,05	100,00%
Despesas Orçamentárias Pagas	Saídas	-4.862.008,46	-78,91%
Resultado Líquido das Operações Extraorçamentárias (*)	Saídas	-70.620,99	-1,15%
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	Resultado	1.228.966,60	19,95%

TABELA 01.4 – Composição do Resultado das Operações Extraorçamentárias do Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC, Ano 2024.

RESULTADO LÍQUIDO DAS OPERAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS (*), EVIDENCIADAS NA DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – DFC		
CONTAS DA DFC	GRUPO DA DFC	ANO 2024 – R\$
Outros Ingressos	Atividades Operacionais	367.183,51
Outros Dispendios	Atividades Operacionais	- 437.804,50
Fluxo de Saídas		-70.620,99

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 01.5** – Composição do Resultado das Operações Extraorçamentárias do Balanço Financeiro – BF, Ano 2024.

RESULTADO LÍQUIDO DAS OPERAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS (*), EVIDENCIADAS NO BALANÇO FINANCEIRO - BF		
CONTAS DO BF	GRUPO DO BF	ANO 2024 – R\$
Outros Recebimentos Extraorçamentários	Recebimentos Extraorçamentários	367.183,51
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	Pagamentos Extraorçamentários	- 17.830,48
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	Pagamentos Extraorçamentários	- 108.414,47
Outros Pagamentos Extraorçamentários	Pagamentos Extraorçamentários	- 311.559,55
Fluxo de Saídas		-70.620,99

Diante o exposto, verificou-se que **100%** do fluxo das entradas foi oriundos das **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS no ano de 2024**, conforme demonstrada no **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**, na qual totalizaram-se em **R\$ 6.161.596,05 (seis milhões cento e sessenta e um mil, quinhentos e noventa e seis reais e cinco centavos)**. No âmbito do fluxo das saídas financeiras, os recursos financeiros foram destinados para pagamentos das **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS** no ano de 2024, conforme demonstradas no **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - BO** no ano de 2024, no total de **R\$ 4.862.008,46 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e dois mil, oito reais e quarenta e seis centavos)**, correspondendo a **78,91%** das entradas financeiras do ano de 2024. Evidenciou-se também que **1,15 %** das entradas do ano de 2024, ou seja, **R\$ 70.620,99 (setenta mil, seiscentos e vinte reais e noventa e nove centavos)** destinou-se para os resultados líquidos da operações extraorçamentárias(*), pois estas operações são evidenciadas pelo confronto das contas “Outros Ingressos e Dispendios das Atividades Operacionais”, integrantes da DFC – Demonstração do Fluxo de Caixa, como também no confronto das contas, “Outros Recebimentos Extraorçamentários”, “Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados”, “Pagamentos de Restos a Pagar Processados) e “Outros Pagamentos Extraorçamentários” que compõe respectivamente os grupos de Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários do **BALANÇO FINANCEIRO - BF** no ano de 2024.

Neste contexto das movimentações financeiras (fluxos de entradas e saídas), descritas detalhadamente acima, tais fluxos resultaram no aumento de **59,32%** da disponibilidade financeira, ou seja, de **R\$ 1.228.966,60 (um milhão, duzentos e vinte de oito mil, novecentos e sessenta e seis reais e sessenta centavos)** em 31/12/2024, comparando com o saldo em 31/12/2023.

Diante do expressivo crescimento da disponibilidade financeiro do exercício financeiro do ano de 2024 em comparação com o ano de 2023, a **DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)** elaborada pelo método indireto, evidenciou-se a geração de **FLUXOS DE LÍQUIDO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS, FINANCEIRAS E INVESTIMENTO**, baseadas nas movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes. Desse modo, segue o **DEMONSTRATIVO RESUMO DA DFC DO CRO/PB**, no qual gerou um **FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO POSITIVO TOTAL NO EXERCÍCIO DE 2024**, ou seja, um **SALDO POSITIVO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA** no valor de **R\$ 1.228.966,60**, conforme citado anteriormente.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 01.6 - Demonstrativo Resumo da DFC do CRO/PB, Ano 2024**

FLUXO DE CAIXA	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Das Operações	1.332.809,93	802.037,78
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades De Investimento	(103.843,33)	8.660,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades De Financiamento	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	2.071.494,95	1.260.797,17

Ante o exposto no demonstrativo resumo da DFC do CRO/PB, verifica-se que no ano de 2024 foi gerado nas **ATIVIDADES DE OPERACIONAIS** do CRO/PB, **um fluxo de caixa positivo correspondente a R\$ 1.332.809,93**, um aumento de **66,78%** em comparação com o valor gerado no ano de 2023, **correspondente de R\$ 530.772,15**.

No que tange, as **ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS**, este subgrupo da DFC agrupa as transações referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos, assim, o fluxo de caixa líquido das atividades de investimento no ano de 2024, evidencia-se que não houve geração de entradas de recursos financeiros oriundos das atividades de investimento, demonstrando que houve apenas aplicação de recursos financeiros nas atividades de **INVESTIMENTOS** no montante de **R\$ 103.843,33**, ou seja, no corrente ano não foi realizado leilões de ativos imobilizados, sendo este um exemplo clássico e mais recorrente de geração de fluxo de caixa nas atividades de investimento nos conselho profissionais, fato este evidenciado no exercício anterior(Ano 2023), **conforme demonstrado na DFC do CRO/PB**.

Com o saldo inicial do Caixa e equivalentes do ano anterior em **R\$ 2.071.494,95**, somado ao resultado apurado nos fluxos de caixa líquido gerado no ano de 2024, nas **ATIVIDADES OPERACIONAIS** e na **ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS**, que totalizaram-se em **R\$ 1.228.966,60**, apurou-se assim no final de exercício de 2024 o total de **R\$ 3.300.461,55** em **disponibilidade financeira no CRO/PB**.

NE 02 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os créditos a curto prazo referem-se aos valores de direitos a receber oriundos das Anuidades de Pessoas Físicas ou Jurídicas a receber, os Direitos de Dívidas Ativas a receber, sejam na fase administrativa ou executiva e das receitas patrimoniais diversas, as quais têm como contas contrapartidas as **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**, no entanto alguns direitos a receber encontram-se em fase de recebimento por meio de operadoras de cartão de crédito do exercício e de exercício imediatamente anterior com expectativa de recebimento em até 12 meses, segue abaixo uma tabela que demonstra o saldo dos créditos a receber em 31/12/2024:

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 02.1** – Demonstrativo do Saldo dos Créditos a Receber – Curto Prazo, Comparativo
Ano 2024 Vs. 2023.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	ANO 2024 – R\$	ANO 2023– R\$
Créditos Tributários a Receber – Neg. Com Cartões Rede Card	136.823,34	288.794,28
Créditos Tributários a Receber – Neg. Com Cartões SELFPAY	116.253,15	78.340,93
Anuidades - Pessoa física a receber	1.453.532,30	1.215.797,01
Anuidades - Pessoa jurídica a receber	296.539,68	222.459,54
Total	2.003.148,47	1.805.391,76

CRÉDITOS TRIBUTÁRIO A RECEBER – NEGOCIAÇÕES COM CARTÕES REDECARD

Diante do quadro acima, verifica-se que o CRO/PB, obteve como saldo final no ano de 2024 com Créditos Tributários a Receber – Neg. Com Cartões **REDECARD**, o montante de **R\$ 136.823,34 (cento e trinta e seis mil, oitocentos e vinte e três reais e trinta e quatro centavos)**, este valor é resultante das transações de negociações de direitos a receber realizadas por meio da operadora REDECARD, juntos aos seus jurisdicionados, tendo como origens as Anuidades de Pessoas Físicas ou Jurídicas a receber, os Direitos de Dividas Ativas a receber, sejam na fase administrativa ou executiva e das receitas patrimoniais diversas, as quais são têm como contas contrapartidas as **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**, ratificando assim, o controle patrimonial dos recebíveis pelo regime de competências, como preconiza o **MCASP**.

Por outro lado, como informação complementar, pode-se evidenciar no controle do CRO/PB quanto aos saldos dos direitos a receber, no aspecto da incidência ou não de repasse de um terço de cota parte, que se destinam ao Conselho Federal de Odontologia – CFO, para tanto ao reconhecimento dos direitos ora citados, segue tabela com o detalhamento do saldo quanto a composição de direitos a receber no qual sintetiza a informação quanto ao saldo com ou sem incidência de cota parte sobre os receitas(direitos) a receber:

TABELA 02.2 – Demonstrativo do Saldo a Receber dos Créditos Negociados Via Operadora REDECARD, Por Detalhamento quanto a incidência de COTA PARTE CFO, Ano 2024.

CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER – NEG. COM CARTÕES REDECARD	ANO 2024 – R\$	PERCENTUAL %
COM INCIDÊNCIA DE COTA PARTE CFO	103.559,24	75,69%
SEM INCIDÊNCIA DE COTA PARTE CFO	33.264,10	24,31%
Total	136.823,34	100,00 %

CRÉDITOS TRIBUTÁRIO A RECEBER – NEGOCIAÇÕES COM SELFPAY (BK BANK)

Diante do quadro acima, verifica-se que o CRO/PB, obteve como saldo final no ano de 2024 com Créditos Tributários a Receber – Neg. Com Cartões **SELPAY(BK BANK)**, no montante de R\$ 116.253,15 (cento e dezesseis mil, duzentos e cinquenta e três reais e quinze centavos),

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel. (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel. (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

este valor é resultante das transações de negociações de direitos a receber realizadas por meio da operadora **SELPAY(BK BANK)**, juntos aos seus jurisdicionados, tendo como origens as Anuidades de Pessoa Física ou Jurídicas a receber, os direitos de dívidas ativas a receber, sejam na fase administrativa ou executiva, cuja transações foram realizadas 100%, online, através de sistema de autoatendimento do sistema SISCAP/IMPLANTA. Cabe ressaltar que o controle patrimonial dos recebíveis, é por regime de competência, como preconiza o **MCASP**. Por outro lado, como informação complementar, pode-se evidenciar no controle do CRO/PB desses saldos de direitos a receber, quanto aos saldos em 31/12/2024, **que o saldo ora evidenciado é composto de 100% de direitos a receber com incidência de um terço de COTA PARTE** que se destinam ao **Conselho Federal de Odontologia – CFO**.

ANUIDADES - PESSOA FÍSICA A RECEBER

Quanto as **ANUIDADES - PESSOA FÍSICA A RECEBER**, o CRO/PB mantém o padrão contábil no lançamento conforme estabelecido em Ata de reunião ocorrida em 09/10/2015 nas dependências do CFO, onde ficou definido que todos os conselhos deverão adotar a contabilização da dívida ativa, conforme **Manual De Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP)**, cujo sua base técnica está atualizada sob a 10ª Edição - Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, de modo que a autarquia está reconhecendo, corretamente, como contribuições a receber, as anuidades emitidas para o exercício, com base em contrapartida como **VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA** como preconiza o **MCASP**. Por outro lado, como informação complementar, pode-se evidenciar no controle do CRO/PB desse saldo de direitos a receber em 31/12/2024, que do **saldo total de R\$ 1.453.532,30 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e três mil, quinhentos e trinta e dois reais e trinta centavos)**, é composto de **100% de direitos a receber com incidência de um terço de COTA PARTE** que se destinam ao **Conselho Federal de Odontologia – CFO**, para tanto segue tabela com o detalhamento do saldo quanto a composição de direitos a receber, relativo a **ANUIDADES - PESSOA FÍSICA**:

TABELA 02.3 – Composição do Saldo da Conta: Anuidades Pessoa Física a Receber, Ano 2024

ANUIDADES - PESSOA FÍSICA A RECEBER	ANO 2024 – R\$	PERCENTUAL %
Valor Principal a Receber	1.211.395,64	80%
Multa sobre Valor Principal a Receber	242.136,66	20%
Total	1.453.532,30	100,00 %

ANUIDADES - PESSOA JURÍDICA A RECEBER

Quanto as **ANUIDADES - PESSOA JURÍDICA A RECEBER**, o CRO/PB mantém o padrão contábil no lançamento conforme estabelecido em Ata de reunião ocorrida em 09/10/2015 nas dependências do CFO, onde ficou definido que todos os conselhos deverão adotar a contabilização da dívida ativa, conforme **Manual De Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP)**, cujo sua base técnica está atualizada sob a 10ª Edição - Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, de modo que a autarquia está reconhecendo, corretamente, como contribuições a receber, as anuidades emitidas para o exercício, com base em contrapartida como **VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA** como preconiza o

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

MCASP. Por outro lado, como informação complementar, pode-se evidenciar no controle do CRO/PB desse saldo de direitos a receber em 31/12/2024, que do **saldo total de R\$ 296.539,68 (duzentos e noventa e seis mil, quinhentos e trinta e nove reais e sessenta e oito centavos)**, é composto de **100% de direitos a receber com incidência de um terço de COTA PARTE** que se destinam ao **Conselho Federal de Odontologia – CFO**, para tanto segue tabela com o detalhamento do saldo quanto a composição de direitos a receber relativo as **ANUIDADES - PESSOA JURÍDICA**:

TABELA 02.3 – Composição do Saldo da Conta: Anuidades Pessoa Jurídica a Receber, Ano 2024

ANUIDADES - PESSOA JURÍDICA A RECEBER	ANO 2024 – R\$	PERCENTUAL %
Valor Principal a Receber	247.116,40	80%
Multa sobre Valor Principal a Receber	49.423,28	20%
Total	296.539,68	100,00 %

NE 03 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) realizadas forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro, ou seja, de acordo o fato gerar para seja apropriado a respectiva VPD.

Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de R\$ 89.732,59, relacionados a Variação Patrimonial Diminutiva Pagas Antecipadamente, assim distribuídos:

TABELA 03.1 – Composição Do Subgrupo “DEMAIS VPD A APROPRIAR”, Por Conta, Ano 2024

DEMAIS VPD A APROPRIAR	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Férias de Funcionários a Apropriar	64.937,06	0,00
Seguros a Apropriar	5.069,87	0,00
Cota Parte CFO a Apropriar - Receitas Futuras	19.725,66	0,00
Total	89.732,59	0,00

No tocante as férias de funcionários a apropriar, segue abaixo uma tabela descritiva, relacionando nominalmente a cada funcionário, identificando os respectivos valores a serem apropriados em decorrência ao cumprimento de fato gerador da apropriação dos períodos aquisitivos ora evidenciados:

TABELA 03.2 – Demonstrativo Detalhado da Composição do Saldo da Conta “Férias de Funcionários a Apropriar”, Por Funcionário, Ano 2024.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

FUNCIONÁRIOS	PERÍODO AQUISITIVO	VALORES A APROPRIAR – R\$
Alberto Domingos Grisi Netto	04/03/2024 a 03/03/2025	4.302,10
Ana Carolina Moura Bezerra	10/03/2024 a 13/01/2025	2.151,05
Antônio Pires Figueiredo	03/04/2024 a 02/04/2025	4.015,30
Arthur Torres Medeiros De Figueiredo	23/08/2024 a 22/08/2025	2.389,60
Caroline Pereira Do Nascimento	10/03/2024 a 09/03/2025	4.167,38
Célia Gomes Pedrosa Rocha	07/03/2024 a 06/03/2025	3.150,46
Daniel Dias De Albuquerque	10/03/2024 a 09/03/2025	3.585,10
Daniel Pereira Da Silva	08/04/2024 a 07/04/2025	2.389,60
Edmundo Gonzaga Do Nascimento	10/03/2024 a 09/03/2025	3.585,10
Janaina Firmino Da Silva	02/10/2024 a 01/10/2025	3.287,44
Jose Guilherme Pereira Luna Menezes	16/05/2024 a 15/05/2025	6.910,22
Larissa Da Costa Albino	01/02/2024 a 31/01/2025	4.167,38
Polyana Lustosa Cabral Martins De Medeiros	01/03/2024 a 28/02/2025	7.601,22
Robson Araujo De Queiroz	01/08/2024 a 31/07/2025	3.585,10
Ronaldo Severino Dos Santos	29/10/2024 a 28/10/2025	2.739,52
Selda De Figueiredo Andrade	29/10/2024 a 28/10/2025	6.910,22
Total		64.936,79

No tocante, ao seguro apropriar, segue o detalhamento do saldo a apropriar no ano de 2025, por apólice vigente:

TABELA 03.3 – Demonstrativo Detalhado do Saldo da Conta “Seguros a Apropriar”, Por Apolice, Ano 2024.

DISCRIMINAÇÃO	VALORES A APROPRIAR NO EXERCÍCIO DE 2025 – R\$
APOLICE nº 5177202477311217999 do favorecido ALLIANZ SEGUROS S.A, referente a seguro do veículo Sandero Placa PBJ 2902 pertencente a CRO/PB. Validade: 08/07/2024 a 08/07/2025.	1.022,17
APOLICE nº 0531 71 2320040 do favorecido PORTO SEGURO COMPANHIA DE SEGUROS GERAIS, referente a seguro veicular do veículo MITSUBISHI L200 PICK-UP CAB DUP TRITON SPORT GLX 2.4 - 5 PASS e FIAT NOVO UNO VIVACE 1.0 8V EVO FLEX - 5 PASS, ambos pertencente ao CRO/PB. Vigência: 19/07/2024 a 19/07/2025.	2.260,61
APOLICE nº 118 71 4007429 do favorecido PORTO SEGURO COMPANHIA DE SEGUROS GERAIS, referente a seguro predial da sede do CRO/PB e Delegacias Regionais de Campina Grande/PB e Cajazeiras/PB. Vigência de 07/08/2024 a 07/08/2025.	1.787,19
Total	5.069,97

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

No tocante da Cota Parte CFO a Apropriar - Receitas Futuras, segue tabela o detalhamento da origem do saldo a apropriar:

TABELA 03.4 – Demonstrativo Detalhado do Saldo da Conta “Cota Parte CFO a Apropriar - Receitas Futuras”, Por Mês de Competência, Ano 2024.

DISCRIMINAÇÃO	MÊS DE COMPETÊNCIA DO RECEBIMENTO	VALORES – R\$
Cota Parte a apropriar sobre Receitas Futuras	11/2024	9,04
Cota Parte a apropriar sobre Receitas Futuras	12/2024	1.680,25
Cota Parte a apropriar sobre Receitas Futuras	12/2024	18.036,37
Total		19.725,66

NE 04 - CRÉDITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO(LP)

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

TABELA 04.1 – Composição do Subgrupo “CRÉDITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO(LP)”, Por Conta, Ano 2024

CRÉDITO A LONGO PRAZO - DÍVIDA ATIVA	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Dívidas Ativa a Receber – Fase Administrativa – LP	3.213.367,50	2.857.980,92
Multa sobre Dívida Ativa - Fase Administrativa - LP	642.675,11	0,00
Dívidas Ativa a Receber - Fase Executiva – LP	721.042,97	0,00
Multa sobre Dívida Ativa - Fase Executiva – LP	143.831,08	0,00
Total	4.720.916,66	2.857.980,92

A Dívida Ativa do CRO/PB, tanto relativa a fase administrativa ou executiva são originadas pelos direitos tributários a receber sobre as Contribuições Tributárias relativas as anuidades devidas por Pessoas físicas (Profissionais), Pessoa Jurídicas (Empresas e Entidades) e das Multas de Eleição aplicadas aos Cirurgiões Dentistas, inscritos em livro de dívida ativa no CRO/PB, os quais não foram recebidas no ano de competência de sua origem.

O CRO/PB mantém o padrão contábil no lançamento conforme estabelecido em Ata de reunião ocorrida em 09/10/2015 nas dependências do CFO, onde ficou definido que todos os conselhos deverão adotar a contabilização da dívida ativa, conforme Manual De Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP), cujo sua base técnica está atualizada sob 10ª Edição - Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023.

No tocante as Dívidas Ativa Fase Administrativa, segue tabela com o detalhamento mensurando o valor principal e a multa sobre o valor total a receber em 31/12/2024:

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 04.1** – Demonstrativo Detalhado do Saldo do Subgrupo “Dívidas Ativa Fase Administrativa a Receber”, Por Conta, Ano 2024

DÍVIDAS ATIVA FASE ADMINISTRATIVA	ANO 2024 – R\$	PERCENTUAL %
Valor Principal a Receber	3.213.367,50	80%
Multa sobre Valor Principal da Receber	642.675,11	20%
Total	3.856.042,61	100,00%

No tocante as Dívidas Ativa Fase Executiva, segue tabela com o detalhamento mensurando o valor principal e a multa sobre o valor total a receber em 31/12/2024:

TABELA 04.2 – Demonstrativo Detalhado do Saldo do Subgrupo “Dívidas Ativa Fase Executiva a Receber”, Por Conta, Ano 2024.

DÍVIDAS ATIVA FASE EXECUTIVA	ANO 2024 – R\$	PERCENTUAL %
Valor Principal a Receber	721.042,97	80%
Multa sobre Valor Principal da Receber	143.831,08	20%
Total	864.874,05	100,00%

Por fim, cabe ressaltar que foi recomendado ao setor de cobrança do CRO/PB elaboração de estudo para a constituição do valor de **AJUSTE DE PERDA DA DÍVIDA ATIVA**, pois o setor de cobrança é responsável pelas metodologias e premissas que definem a estimativa do valor justo de perda da dívida ativa, o qual tende-se a consolidar a mensuração do valor do ajuste para perdas tomando por base os estudos especializados que delineiem e qualifiquem os créditos inscritos, de modo a não superestimar e nem subavaliar o patrimônio real do ente público. Para tanto, no estudo deve ser considerado, entre outros aspectos, o tipo de crédito (tributário ou não tributário), o prazo decorrido desde sua constituição, o andamento das ações de cobrança (extrajudicial ou judicial), o prazo prescricional adotado para apuração de débitos exigíveis, onde a ASSEJUR do CRO/PB, adota o entendimento jurisprudencial de Julgado do STJ sobre a prescrição das anuidades, que pode ser acessado pelo seguinte link: <https://stj.jusbrasil.com.br/jurisprudencia/433515025/recurso-especial-resp-1524930-rs-2015-0076383-9/inteiro-teor-433515035?ref=juris-tabs>, onde cita que:

"5. No entanto, considerando a limitação de valor mínimo para fins de execução criada pela Lei n. 12.514/11, para o ajuizamento da execução, o prazo prescricional dever ter início somente quando o crédito se tornar exequível, ou seja, quando o total da dívida inscrita, acrescida dos respectivos consectários legais, atingir o patamar mínimo exigido pela norma."

Assim, com a definição da Política institucional, quanto a mensuração do valor do saldo inicial do **AJUSTE DA PERDA SOBRE A DÍVIDA ATIVA**, por parte do setor de cobrança, o CRO/PB evidenciará o referido ajuste, por meio do lançamento contábil de ajuste de períodos anteriores, conforme define o Manual De Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP),

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel. (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel. (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

cujo sua base técnica está atualizada sob 10ª Edição - Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023:

“Os efeitos do reconhecimento inicial do Ajuste a Valor Recuperável, para os entes que ainda não adotam tal procedimento, deverá ser lançado diretamente no patrimônio líquido, evitando distorções na Demonstração da Variação Patrimonial (DVP). A adoção inicial desse procedimento deverá ser divulgada em Notas Explicativas.”

NE 05 - IMOBILIZADO

Esse grupo é composto pelos bens móveis e imóveis. No exercício de 2024, onde evidenciou-se no CRO/PB uma evolução em sua composição no corrente ano de 2024, conforme exposto abaixo:

TABELA 05.1 – Composição do Ativo Imobilizado, Por Conta, Ano 2024.

QUADRO RESUMO DO ATIVO DE IMOBILIZADO DO CRO/PB			
IMOBILIZADO	ANO 2024	AQUISIÇÕES, INCORPORAÇÕES e ALIENAÇÕES NO ANO 2024	ANO 2023
	R\$	R\$	R\$
Veículos	180.900,00	-	180.900,00
Máquinas Motores e Aparelhos	525.287,13	78.143,10	447.144,03
Insígnias Flâmulas Brasões e Bandeiras	655,03	-	655,03
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	464.373,94	1.758,15	462.615,79
Utensílios de Copa e Cozinha	365,23	-	365,23
Objetos Históricos, Obras de Arte etc.	4.841,32	-	4.841,32
Biblioteca, fitoteca e Videoteca	28.202,60	-	28.202,60
Obras e Instalações	-	- 28.477,80	28.477,80
Ferramentas de Oficina	31,91	-	31,91
Equipamentos Diversos	28.211,44	-	28.211,44
Outros Bens Moveis	476,54	-	476,54
Imóveis	3.178.147,60	402.504,63	2.775.642,97
Benfeitorias	-	- 350.084,75	350.084,75
Internet e Telefonia em Geral	1.072,85	-	1.072,85
(-) Depreciação Acumulada de Veículos	- 180.900,00	-	- 180.900,00
Total	4.231.665,59	103.843,33	4.127.822,26

No ano de 2024, destacando-se o cessão no valor R\$ 378.562,55, na conta Imóveis, proveniente da transferência dos saldo oriundos das contas Obras e Instalações (R\$28.477,80) e Benfeitorias(R\$ 350.084,75), objetivando a melhor classificação relativo aos subgrupo do ativo imobilizado, por outro lado houve a incorporação de bens por meio de aquisição no valor de **R\$ 103.843,33, conforme evidenciado no Quadro das Variações Patrimoniais**

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

Qualitativas, mensurado no Demonstrativo da Variação Patrimonial – DVP e no Balanço Orçamentário - BO, assim segue abaixo uma tabela analítica na qual demonstra todas aquisições no exercício financeiro do ano de 2024:

TABELA 05.2 – Demonstrativo Analítico das Aquisições de Ativos Imobilizados, Por Processo SEF-CRO/PB, Ano 2024

DATA	PROCESSOS	BENS ADQUIRIDOS	Valores – R\$
12/01/2024	0139/2023	Aquisição de Nobreak Intelbras 1440 VA 720W Bivolt 6 Tomadas para Sede	1.180,00
25/01/2024	0145/2024	Aquisição de ar-condicionado para o auditório da sede do conselho regional de odontologia da paraíba.	54.222,10
14/06/2024	0059/2024	Aquisição de 05 computadores desktop, 06 estabilizadores voltagem 500 VA Bivolt, 02 Impressoras Eco Tank.	22.225,00
24/09/2024	0089/2024	Compra de máquina plastificadora para sede do CRO/PB	516,00
11/10/2024	0120/2024	Aquisição de duas cadeiras e uma mesa reta M25, para a Delegacia Regional de Campina Grande/PB.	1.686,00
06/11/2024	0082/2024	Aquisição de 1 Árvore de Natal para Delegacia de Cajazeiras.	72,15
17/12/2024	0097/2024	Medição Mês 01 - Prestação de Serviços de elaboração de projeto arquitetônico, executivo e complementares nas condições estabelecidas no Termo de referência do PROCESSO SEF CRO/PB SOB. N. 0097/2024, relativo à Medição 1 do processo nº 97/2024, conforme contrato anexado da página 183 a 203 no processo mencionado anteriormente.	23.942,08
Total			R\$ 103.843,33

O Valor no Balanço Patrimonial acerca do Ativo Imobilizado, embora tenham seus registros lançados diretamente a partir da posse dos bens imobilizados sob o valor histórico, baseados em documentos legais (Notas Fiscais e Escrituras Públicas de Imóveis), podem ter seus valores em desconformidade com a realidade patrimonial da entidade, tendo em vista que a comissão patrimonial do CRO/PB não apresentou o processo de reavaliação patrimonial, como também não apresentaram documentos probatórios da real situação física do bem, possibilitando assim em inconformidades dos valores, sejam pelo aspectos econômicos ou pelo estado físico dos referidos bens, refletindo na realidade patrimonial deste regional na data do fechamento dos procedimentos contábeis do exercício de 2024.

Visando contextualizar a situação das atividades do setor patrimonial, segue o relato do responsável do gerenciamento do acervo patrimonial do CRO/PB, onde cita que:

No ano de 2024, após o levantamento realizado nos anos anteriores, os bens patrimoniais foram separados, elencando aqueles que tinham chapa, distinguindo-os dos que não tinham, com a

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)

apuração dos seus respectivos números de tombamento. Os bens identificados foram devidamente transcritos no Sispat.net; os que não possuíam a chapa, foram catalogados e comparados com as descrições dos livros de registro de inventário de bens patrimoniais do CRO-PB. Esse trabalho demandou tempo pois foi realizado com bastante atenção, uma vez que as descrições nos livros de inventário necessitaram de criteriosa avaliação, por se tratar de registros antigos, carentes de detalhamento. Foram realizadas, inclusive, adequações no Sistema de registro, aprimorando a forma de preenchimento e, por conseguinte, possibilitando a classificação automática dos bens por setor/localização. Tal medida facilitou o acesso às informações e permitiu avançar, em termos de conteúdo, na construção do inventariado.

O mesmo processo foi feito para os bens inservíveis, após dispor em dois grupos, tomando como critério a presença ou não da chapa de identificação, registrando em formato de imagens; os que possuíam chapa afixadas foram rapidamente identificados e cadastrados no Sispat.net, mas os que as chapas se desprenderam são de difícil identificação, uma vez que as descrições nos livros de inventário foram feitas de forma genérica e imprecisa, dificultando a identificação e demandando atenção e tempo.

Em paralelo ao trabalho realizado em função do passivo catalogal, o registro dos bens adquiridos durante todo o exercício de 2024 foi realizado e devidamente identificado, favorecendo e alimentando as informações para finalização do inventário de bens patrimoniais do CRO/PB.

DEPRECIÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA

A depreciação dos bens móveis e amortização são calculados pelo método linear, em função de estimativa de vida útil dos bens. No CRO/PB, há previsibilidade na aplicação das seguintes taxas anuais de depreciação/amortização são as seguintes.

BENS	TAXA DE DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO
Veículos – Depreciação	20%
Aparelhos Equipamentos Depreciação	20%
Mobiliário em geral e Utensílios de escritório - Depreciação	20%
Bens Intangíveis – Amortização	20%

No exercício financeiro de 2024, no CRO/PB evidencia-se o valor total da **Depreciação Acumulada de Veículos** de R\$ 180.900,00, o montante representa o valor total vinculados aos veículos da autarquia, projetando-se assim a necessidade de reavaliar o valor econômico desse subgrupo de bens móveis. No entanto, tal procedimento tende-se a ser realizado pelo setor de controle de bens imobilizados do CRO/PB, a fim de mensurar de forma adequada o valor presente do bem. Ressalta-se que após o término dos procedimentos de inventário em curso, conforme descritos no tópico anterior desta nota explicativa, serão definidas as políticas de gestão de controle e de reavaliação dos bens imobilizados, visando aplicação e mensuração das depreciações de maneira padronizadas de todo arsenal de bens pertencentes ao CRO/PB.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****NE 06 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (CP)**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado tenha direito, os encargos a pagar e os benefícios assistenciais com vencimento no curto prazo.

Em 31/12/2024, o CRO/PB o Subgrupo “**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (CP)**” apresentou um saldo no valor de **R\$ 150.485,97**, referente principalmente as férias a conceder aos encargos sociais a pagar.

TABELA 06.1 – Composição do Subgrupo “**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (CP)**”, Por Conta, Ano 2024.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTA A PAGAR (CP)	ANO 2024 - R\$	ANO 2023 - R\$
Salários a Pagar	1.532,74	-
Férias a Conceder	57.414,43	-
INSS Sobre Férias a Conceder	12.057,01	-
FGTS Sobre Férias a Conceder	4.078,17	-
PIS Sobre Férias a Conceder	574,17	-
INSS a pagar	43.816,07	48.586,67
INSS Férias a Pagar	7.814,58	-
FGTS a pagar	12.262,99	11.010,17
PIS Sobre Folha de Pgto. a pagar	1.595,73	2.051,48
IRRF a Pagar	9.340,08	-
Total	150.485,97	61.648,32

No tocante a conta patrimonial: **Férias a Conceder**, a sua constituição do saldo inicial deu-se pela **transferência de saldo do exercício 2023 da conta patrimonial: 2.1.7.9.1.01 - Provisão de Férias, no valor de R\$ 63.436,45**, assim no decorrer do exercício de financeiro do ano de 2024, com as junções das provisões e apropriações, apurou-se a seguinte composição do saldo em aberto, na data base de 31/12/2024:

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 06.2 – Demonstrativo Detalhado da Composição do Saldo da Conta “Férias a Conceder”, Por Funcionário e Período Aquisitivo, Ano 2024.**

FUNCIONÁRIOS	PERÍODO AQUISITIVO	SALDO EM 31/12/2024 – R\$
Anésia Maria De Queiroz	01/06/2024 a 31/05/2025	6.973,75
Antônio Fernandes Da Silva	18/10/2023 a 17/10/2024 18/10/2024 a 17/10/2025	4.017,20
Ivonaldo Galdino Da Silva	02/12/2023 a 01/12/2024 02/12/2023 a 01/12/2025	2.318,89
Jessica Dias De Arruda Oliveira	07/07/2023 a 06/07/2024	2.385,72
Mara Ruth Lins Soares	05/10/2023 a 04/10/2024 05/10/2024 a 04/10/2025	6.685,65
Maria Do Carmo Lucas Dos Santos Silva	01/06/2024 a 31/05/2025	3.393,88
Zenilda Lima De Oliveira	01/04/2024 a 31/03/2025	4.394,70
Rosilda Kelly Silva Santos	05/09/2023 a 04/09/2024 05/09/2024 a 04/09/2025	2.648,20
Cariles Silva De Oliveira	30/07/2023 a 29/07/2024 30/07/2024 a 29/07/2025	9.668,12
Claudia De Castro Gama	13/03/2023 a 12/03/2024 01/10/2024 a 30/11/2025	3.074,22
Suely Dias Borba Da Silva	16/03/2024 a 15/03/2025	3.442,50
Arthur Torres Medeiros De Figueiredo (*)	23/08/2023 a 22/08/2024 23/08/2024 a 22/08/2025	1.991,30
Antônio Pires Figueiredo (*)	03/04/2024 a 02/04/2025	3.011,49
Ana Carolina Moura Bezerra (*)	10/03/2024 a 09/03/2025	1.434,04
Cassandra Vidal Regis Gouveia	05/01/2024 a 17/12/2024	1.974,75
Total		57.414,41

No tocante, as contas Patrimoniais: **INSS sobre Férias a conceder, FGTS sobre Férias a conceder e PIS sobre Férias a conceder**, as suas constituições do saldo inicial deu-se pelas transferências de seus saldos originados do exercício 2023 das contas patrimoniais: **2.1.7.9.1.02 - Provisão de INSS sobre Férias(R\$ 13.321,52); 2.1.7.9.1.03 - Provisão de FGTS sobre Férias(R\$ 4.377,35) e 2.1.7.9.1.04 - Provisão de PIS sobre Férias(R\$ 634,47), assim no decorrer do exercício de financeiro do ano de 2024, com as junções das provisões e apropriações**, apurou-se a seguinte composição do saldo em aberto, na data base de 31/12/2024, cabe ressaltar que para fins de apuração do FGTS, as provisões relativas as férias de empregados vinculadas a cargos comissionados (*) não compõe a base de cálculo do FGTS, sendo representados em 31/12/2024, pelo total da provisão de férias de R\$ 6.436,83:

TABELA 06.3 – Demonstrativo de Apuração e Detalhamento da Composição do Saldo dos Encargos Sociais/Tributos Sobre o saldo da conta “Férias a Conceder”, Por Conta, Ano 2024.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

ENCARGOS SOCIAIS /TRIBUTOS	BASE DE CÁLCULO – R\$	SALDO EM 31/12/2024	
		APURAÇÃO – R\$	PERC.
INSS sobre Férias a conceder	57.414,43	12.057,01	21,00%
FGTS sobre Férias a conceder	50.977,58	4.078,17	8,00%
PIS sobre Férias a conceder	57.414,43	574,17	1,00%

NE 07 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (CP)

Compreende as obrigações junto a fornecedores de produtos ou serviços incorporados nas atividades da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis entre outros com vencimento no curto prazo.

Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de R\$ 5.880,36 relacionados com fornecedores nacionais a pagar e de curto prazo.

TABELA 07.1 - Demonstrativo do Saldo da Conta “Fornecedores”, comparativo, Ano 2024 Vs. 2023.

FORNECEDORES A PAGAR (CP)	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Fornecedores Diversos	5.880,36	8.203,08
Total	5.880,36	8.203,08

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores com o saldo em aberto, na data base de 31/12/2024.

TABELA 07.2 – Composição do Saldo da Conta “Fornecedores”, Por Fornecedores e Processo SEF-CRO/PB, Ano 2024.

PROCESSO	FORNECEDORES	SALDO
0024/2024	Energisa Borborema - Distribuidora de Energia S/A	380,88
0017/2021	Telefônica Brasil S/A	30,98
0039/2024	Milindra Empresarial Center	281,26
0022/2024	Energisa Paraíba - Distribuidora de Energia S/A	2.104,33
0064/2022	Telefônica Brasil S/A	109,99
0001/2023	Telefônica Brasil S/A	385,85
0085/2024	Descnet Telecomunicações LTDA	1.052,00
0150/2024	Gda Distribuição LTDA	675,10
0030/2024	Emma Medicina do Trabalho LTDA	714,17
0130/2023	Telefônica Brasil S/A	145,80
Total		5.880,36

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****NE 08 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO (CP)**

Compreende os tributos retidos na fonte sobre os serviços e produtos pagos, junto a fornecedores. Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de R\$ 2.948,75 relacionados às Obrigações Fiscais a Curto Prazo.

TABELA 08.1 – Composição do Subgrupo “OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO”, Por Conta, Ano 2024

FORNECEDORES A PAGAR (CP)	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Retenções Federais – 6190	1.179,86	1.045,94
INSS Retido sobre Notas Fiscais – 2640	1.019,72	2.562,17
Retenções Federais – 6147	120,04	0,00
Retenções Federais (6243 - 6230 - 6228)	83,59	0,00
Retenções Federais - 6175 (Agregado)	346,05	0,00
ISS Retido na Fonte a Pagar	199,49	242,39
Total	2.948,75	3.850,5

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os tributos retidos de forma detalhada o saldo em aberto, na data base de 31/12/2024:

TABELA 08.2 – Demonstrativo Detalhado das Retenções Tributárias sobre Pagamento a Fornecedores, Por Tributos Retidos e Fornecedores, Ano 2024

DT. RET.	TRIBUTOS	FORNECEDORES	VALOR
23/12/2024	COFINS	Empresa Brasileira de Correios E Telégrafos	53,93
23/12/2024	PIS / PASEP	Empresa Brasileira de Correios E Telégrafos	11,68
23/12/2024	CSLL	Empresa Brasileira de Correios E Telégrafos	17,98
16/12/2024	INSS Sobre NF - Plenitude	Plenitude Segurança Privada LTDA - EPP	381,81
10/12/2024	INSS Sobre NF - Premium	Premium Conserv. e Construções EIRELI - ME	637,91
16/12/2024	ISS Retido na Fonte	Patrícia Silva De Abreu	8,94
16/12/2024	ISS Retido na Fonte	Plenitude Segurança Privada LTDA-EPP	173,55
10/12/2024	ISS Retido na Fonte	A Rocha Prestadora De Serviços LTDA - EPP	17,00
20/12/2024	Retenções F- 6175 (Agregado)	Inframerica Conc. Do Aero. de Brasília S/A	2,18
20/12/2024	Retenções F- 6175 (Agregado)	Conc. Do Aeroporto Int.de Guarulhos S/A.	4,43
20/12/2024	Retenções F- 6175 (Agregado)	Bloco De Onze Aeroportos Do Brasil S/A	4,08
20/12/2024	Retenções F- 6175 (Agregado)	Aeroportos Do Nordeste Do Brasil S/A	13,91
20/12/2024	Retenções F. SLC (CSLL)	TAM Linhas Aéreas S/A	23,86
20/12/2024	Retenções F. SLC (CSLL)	Gol Linhas Aéreas S/A	70,69
20/12/2024	Retenções F. SLC (IRPJ)	TAM Linhas Aéreas S/A	57,25
20/12/2024	Retenções F. SLC (IRPJ)	Gol Linhas Aéreas S/A	169,65
18/12/2024	Retenções Federais - 6147	Energisa Paraíba – Distrib. De Energia S/A	13,15

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cro pb@cro pb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cro pb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cro pb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cro pb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

03/12/2024	Retenções Federais - 6147	Energisa Paraíba – Distrib. De Energia S/A	106,89
10/12/2024	Retenções Federais - 6190	Premium Conserv. E Construções EIRELI - ME	639,07
17/12/2024	Retenções Federais - 6190	Telefônica Brasil S/A	36,46
11/12/2024	Retenções Federais - 6190	Telefônica Brasil S/A	36,46
11/12/2024	Retenções Federais - 6190	Telefônica Brasil S/A	13,77
17/12/2024	Retenções Federais - 6190	Telefônica Brasil S/A	13,77
10/12/2024	Retenções Federais - 6190	Claro S/A	63,53
20/12/2024	Retenções Federais - 6190	Companhia de Água e Esgotos Da Paraíba S/A	19,49
16/12/2024	Retenções Federais - 6190	Companhia de Água e Esgotos Da Paraíba S/A	29,30
16/12/2024	Retenções Federais - 6190	Plenitude Segurança Privada LTDA	328,01
Total			2.948,75

NE 09 - PROVISÕES A CURTO PRAZO (CP)

Compreende as provisões a curto prazo, relativo a COTA PARTE CFO. Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de **R\$ 658.308,38**, conforme demonstrado na tabela seguinte:

TABELA 09.1 - Composição do Subgrupo “PROVISÕES A CURTO PRAZO (CP)”, Por Conta, Ano 2024

PROVISÕES A CURTO PRAZO (CP)	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo – MAPA	583.357,33	479.418,85
Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo – REDECARD	34.519,75	42.225,33
Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo – SELFPAY	38.751,05	4.328,16
Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo – RECEITAS FUTURAS	1.680,25	438,35
Total	658.308,38	526.410,69

Assim segue a tabela descritiva do saldo ora mencionado da **PROVISÃO DE COTA PARTE(CP)**, que detalhada do saldo em aberto, na data base de 31/12/2024:

TABELA 09.2 – Demonstrativo Detalhado da Composição do Saldo das Provisões de Cota Parte (CP), Por Conta, Ano 2024.

PROVISÃO DE COTA PARTE A CURTO PRAZO	BASE CÁLCULO – R\$	COTA PARTE (1/3)	
		ANO 2024 – R\$	PERC. (%)
Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo – MAPA (Apurado sobre os direitos reconhecidos das anuidades e multas por atraso das pessoas físicas e jurídica do exercício corrente, mas não recebidos/negociados no CRO/PB)	1.750.071,98	583.357,33	33,33%
Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo – REDECARD (Apurado sobre os direitos reconhecidos de quaisquer tipos de receitas a receber, negociadas via operadora REDECARD,	103.559,24	34.519,75	33,33%

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

a serem repassados ao CFO, após o CRO/PB receber da Operadora REDECARD)			
Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo - SELFPAY (Apurado sobre os direitos reconhecidos de quaisquer tipos de receitas a receber, negociadas via operadora SELFPAY/BK BANK, a serem repassados ao CFO, após o CRO/PB receber da Operadora SELFPAY/BK BANK)	116.253,15	38.751,05	33,33%
Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo - RECEITAS FUTURAS (Apurado sobre recebimentos antecipados de receitas do exercício de 2025, no exercício corrente)	5.040,76	1.680,25	33,33%
Total	1.974.925,13	658.308,38	33,33%

NE 10 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (CP)

Compreende as obrigações da entidade não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive as a receitas a recebidas antecipadamente no exercício financeiro do ano 2024, relativos a receitas do exercício financeiro do ano 2025, além de serem mensurados os saldos da COTA PARTE CFO a pagar, com vencimento no curto prazo.

TABELA 10.1 - Composição do Subgrupo “DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO”, Por Conta, Ano 2024

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Receitas com Anuidades Futuras (Cartões de Débito/Crédito)	5.040,76	2.410,89
Receitas com Anuidades Futuras	54.136,22	39.557,09
Cota Parte Sobre Negociações a Pagar - Redecard	442.697,39	217.209,04
Cota Parte a Pagar - Cartórios	37.536,65	-
Cota Parte a Pagar - Execuções Fiscais	9.030,90	-
Total	548.441,92	259.177,02

No tocante a receita com anuidades recebidas antecipadamente no ano 2024(Cartões de Débitos/Crédito ou Boleto), relativa a receitas com anuidade de 2025, verificou-se um crescimento nesta transação em relação ao exercício imediatamente anterior, auferindo-se um aumento de 41,01%, ou seja, correspondendo a R\$ 17.209,00, assim ressalta-se que os referidos montantes serão reconhecidos no mês de janeiro 2025.

Quanto a **COTA PARTE A PAGAR** do ano de 2024, que perfaz o total de **R\$ 489.264,94**, apresenta-se a seguir a composição de forma detalhada do saldo em aberto, na data base de 31/12/2024.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 10.2 – Composição Detalhado do Saldo da COTA PARTE a Pagar, Ano 2024**

COTA PARTE A PAGAR	BASE CÁLCULO – R\$	COTA PARTE (1/3)	
		ANO 2024 – R\$	PERC. (%)
Saldo de Cota Parte Sobre Negociações a Pagar – Redecard, vinculado ao Processo SEF sob n.º 0070/2023 (Apurado sobre os recebimentos no ANO DE 2023 , de direitos de quaisquer tipos de receitas a receber, negociadas via Operadora REDECARD, a serem repassados ao CFO até 30/06/2025)	485.309,85	161.769,95	33,33%
Saldo de Cota Parte Sobre Negociações a Pagar – Redecard, vinculado ao Processos SEF sob n.º 0060/2024 (Apurado sobre os recebimentos no ANO DE 2024 , de direitos de quaisquer tipos de receitas a receber, negociadas via Operadora REDECARD, a serem repassados ao CFO até 30/06/2025)	842.782,33	280.927,44	33,33%
Saldo de Cota Parte CFO a Curto Prazo - Cartório (Apurado sobre os recebimentos no ano de 2024, de direitos de quaisquer tipos de receitas a receber, negociadas via cartório, a serem repassados ao CFO até 30/06/2025)	112.609,95	37.536,65	33,33%
Saldo de Cota Parte CFO a Curto Prazo – Execuções Fiscais (Apurado sobre os recebimentos no ano de 2024, de direitos de quaisquer tipos de receitas a receber, cobrado na esfera judicial, a serem repassados ao CFO até 30/06/2025)	27.092,70	9.030,90	33,33%
Total	1.467.794,83	489.264,94	33,33%

NE 11 - PROVISÕES A LONGO PRAZO (LP)

No ano de 2024, foi adotado o provisionamento das cotas parte sobre os direitos a longo prazo devidamente evidenciado no **PASSIVO NÃO CIRCULANTE, no subgrupo: PROVISÕES A LONGO PRAZO (LP)**, deste modo, o saldo do ano de 2024 perfaz o total de **R\$ 1.573.638,89**.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com esfera de cobrança.

TABELA 11.1 - Composição do Subgrupo “PROVISÕES A LONGO PRAZO (LP)”, Por Conta, Ano 2024

PROVISÕES A LONGO PRAZO (LP)	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Provisão de Cota Parte CFO Sobre DA - Fase Administrativa - LP	1.071.122,50	952.660,31
Provisão de Cota Parte CFO S/ Multa da D.A. - Fase Admin. - LP	214.225,04	-
Provisão de Cota Parte CFO Sobre DA - Fase Executiva - LP	240.347,66	-
Provisão de Cota Parte CFO S/ Multa da D.A. - Fase Executiva - LP	47.943,69	-
Total	1.573.638,89	952.660,31

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

No tocante as Provisões de Cota Parte sobre as Dívidas Ativa Fase Administrativa, segue tabela com o detalhamento contendo o valor principal, a multa sobre o valor total a receber em 31/12/2024:

TABELA 11.2 – Composição do Saldo do Subgrupo “Provisões de Cota Parte sobre as Dívidas Ativa Fase Administrativa”, Por Conta, Ano 2024

PROVISÕES DE COTA PARTE SOBRE DÍVIDAS ATIVA FASE ADMINISTRATIVA	BASE DE CÁLCULO (*)	ANO 2024 – R\$	PERC. - %
Provisão Sobre Valor Principal a Receber	3.213.367,50	1.071.122,50	33,33%
Provisão Sobre Multa sobre Valor Principal da Receber	642.675,11	214.225,04	33,33%
Total	3.856.042,61	1.285.347,54	33,33%

(*) A base de cálculo da provisão da cota parte sobre a Dívida Ativa Fase Administrativa, é composta pelos direitos a receber vinculados aos CRÉDITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO, constituídos na fase administrativa, conforme exposto na NE 04.

No tocante Provisões de Cota Parte sobre as Dívidas Ativa Fase Executiva, segue tabela o detalhamento contendo o valor principal, a multa sobre o valor total a receber em 31/12/2024:

TABELA 11.3 – Composição do Saldo do Subgrupo “Provisões de Cota Parte sobre as Dívidas Ativa Fase Executiva”, Por Conta, Ano 2024

PROVISÕES DE COTA PARTE SOBRE DÍVIDAS ATIVA FASE EXECUTIVA	BASE DE CÁLCULO (*)	ANO 2024 – R\$	PERC. - %
Valor Principal a Receber	721.042,97	240.347,66	33,33%
Multa sobre Valor Principal da Receber	143.831,08	47.943,69	33,33%
Total	864.874,05	288.291,35	33,33%

(*) A base de cálculo da provisão da cota parte sobre a Dívida Ativa Fase Executiva, é composta pelos direitos a receber vinculados aos CRÉDITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO, constituídos na fase executiva, conforme exposto na NE 04.

NE 12 – RESULTADOS ACUMULADOS

O Conselho Regional de Odontologia da Paraíba – CRO/PB, no ano de 2024, evidenciou Saldo dos **RESULTADOS ACUMULADOS** no total de **R\$ 11.406.220,59**. Segue abaixo o demonstrativo que detalha a apuração do saldo do Resultado Acumulado no ano de 2024:

TABELA 12.1 – Demonstrativo Detalhado da Composição do Subgrupo “Resultados Acumulados, Por Apuração, Ano 2024

DESCRIÇÃO	ANO 2024 – R\$
Saldo Inicial Do Superavit Acumulado, em 31/12/2023	9.013.832,49
Ajuste Líquido Realizado no Exercício 2024	1.115.421,63
Superávit Patrimonial Apurado no Exercício 2024	1.276.966,47
Total	11.406.220,59

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****AJUSTE DE PERÍODOS ANTERIORES**

Os ajustes de exercícios anteriores, que integra o subgrupo de conta denominados de Resultados Acumulados, registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Em 31/12/2024, o Conselho Regional de Odontologia da Paraíba – CRO/PB, apresentou um valor de R\$ 1.115.421,63 relacionados a ajustes de exercícios anteriores, a seguir, apresenta-se a tabela, com os ajustes realizados em 2024.

TABELA 12.2 – Demonstrativo Analítico dos Ajustes de Períodos Anteriores, Por Lançamentos, Ano 2024.

Nº LACTO	VALORES R\$	AJUSTES DE PERÍODO ANTERIORES
1153	13.989,33	Ajuste de Períodos Anteriores - Apropriação da Cota Parte sobre Receitas Futuras 2023(Anuidades 2024, recebida antecipadamente no exercício do ano de 2023), conforme apuração dos Lançamentos Contábeis do ano de 2023 sob os números: 8276, 8283 e 8635.
2520	12.377,61	Ajuste de Períodos Anteriores - Relativo ao Saldo Dívida Ativa Fase Administrativa PF e PJ, a receber a longo prazo, devidamente vinculado aos Exercício Anteriores de 2023.
2562	40,72	Ajuste de Períodos Anteriores - Reativo ao lançamento contábil sob n.º 8574, realizado no exercício de 2023.
2679	114,46	Ajuste de Períodos Anteriores - Por meio do Cancelamento N.º 11; ref. resto a pagar N.º 81, vinculado ao Fornecedor de serviço, TELEFONICA BRASIL S/A, referente ao saldo do empenhado processado (liquidado) a maior do exercício ano 2023.
3678	438,35	Ajuste de Períodos anteriores - Apropriação de saldo de provisão de Cota Parte sobre as negociações no ANO 2022 por meio do BOLETO vinculadas as anuidades PF / PJ do ANO de 2023(RECEITAS FUTURAS), compensadas no exercício 2023, relativo ao lançamento: 7402, realizado no exercício 2023.
3785	- 3.928,04	Ajuste de Períodos Anteriores - Relativo ao Saldo da Provisão sobre Dívida Ativa Fase Administrativa PF e PJ, a receber a longo prazo, devidamente vinculado à Períodos Anteriores ao Exercícios de 2023.
3785	- 95.883,77	Ajuste de Períodos Anteriores - Constituição de saldo relativo ao reconhecimento da Provisão de cota parte (1/3 CFO) sobre Multas da Dívida Ativa PF e PJ, a receber a longo prazo, devidamente vinculado a Dívida Ativa Fase Administrativa do Exercício 2023.
3785	- 195.052,58	Ajuste de Períodos Anteriores - Constituição de saldo relativo ao reconhecimento da Provisão de cota parte (1/3 CFO) sobre Multas da Dívida Ativa PF e PJ, a receber a longo prazo, devidamente vinculado a Dívida Ativa Fase Administrativa de Períodos anteriores ao Exercício 2023.
3785	- 20.013,40	Ajuste de Períodos Anteriores - Adequação da composição do saldo relativo a períodos anteriores sobre a Provisão de Cota Parte CFO a Curto Prazo vinculadas a negociações da SELFPAY (BK BANK).

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

3785	287.651,31	Ajuste de Períodos Anteriores - Constituição de saldo relativo ao reconhecimento de Multas sobre Dívida Ativa PF e PJ 2023, a receber a longo prazo, devidamente vinculado a transferências Dívida Ativa Fase Administrativa do Exercício financeiro de 2023, conforme transferência do saldo dos direitos de curto prazo a longo prazo.
3785	585.157,76	Ajuste de Períodos Anteriores - Constituição de saldo relativo ao reconhecimento de Multas sobre Dívida Ativa PF e PJ, a receber a longo prazo, devidamente vinculado a Dívida Ativa Fase Administrativa de Períodos Anteriores ao Exercício 2023.
5602	35,71	Ajuste de Períodos Anteriores - Relativo à conciliação de ISS contabilizado em duplicidade sobre serviços prestado por JONAS CIPRIANO ROLIM, vinculado ao período de 11/2020 a 12/2023.
7609	4.009,02	Ajuste de Períodos Anteriores - Por meio do cancelamento do resto a pagar N.º 431/2021, vinculado à Rescisão de LUIS CARLOS DO NASCIMENTO, conforme o do DECRETO N.º 93.872/86, no seu Art. 68, § 7º, onde cita que: Os restos a pagar não processados, desbloqueados nos termos do § 4º, e que não forem liquidados, serão cancelados em 31 de dezembro do ano subsequente ao do bloqueio, cabe ressaltar que não cita que: Art. 69. Após o cancelamento da inscrição da despesa como Restos a Pagar, o pagamento que vier a ser reclamado poderá ser atendido à conta de dotação destinada a despesas de exercícios anteriores.
7718	- 1.944,79	Ajuste de Períodos Anteriores - Pela apropriação de Férias vinculado ao Período Aquisitivo de 03/04/2022 a 02/04/2023, do colaborador: Antônio Pires Figueiredo.
7863	2.507,68	Ajuste de Períodos Anteriores - Relativo ao reconhecimento de férias a apropriar, vinculado ao Período Aquisitivo de 23/08/2022 a 22/08/2023 e de 23/08/2023 a 13/03/2024, do colaborador: Timóteo Bernardo da Silva.
7864	- 50.660,44	Ajuste de períodos anteriores - Reconhecimento da Provisão sobre saldo a receber, relativo as negociações realizadas em períodos anteriores vinculados as transações de receitas auferidas através da operadora REDECARD
7869	- 8.291,35	Ajuste de Períodos Anteriores - Constituição de Saldo relativo ao reconhecimento da provisão de Cota Parte CFO, apurada sobre os direitos longo prazo devidamente executado via judicial e vinculado a Dívida Ativa apurada aos exercícios financeiros de 2005 a 2023, conforme Relatório de inadimplentes emitido em referência a 31/12/2024.
7869	864.874,05	Ajuste de Períodos Anteriores - Constituição de Saldo relativo ao reconhecimento de direitos a longo prazo devidamente executado via judicial e vinculado a Dívida Ativa apurada aos exercícios financeiros de 2005 a 2023, conforme Relatório de inadimplentes emitido em referência a 31/12/2024.
Total	1.115.421,63	

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.brDel. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.brDel. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.brDel. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Para fins de apuração do resultado patrimonial no exercício financeiro do ano de 2024, utilizou-se a **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)**, na qual confronta as **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (RECEITAS)** com as **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DIMINUTIVAS (DESPESAS)**, cujo registrado dessas variáveis foram baseadas no regime de competência, conforme Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP), cujo sua base técnica está atualizada sob a 10ª Edição - Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, desse modo o **RESULTADO PATRIMONIAL DO ANO DE 2024** resultou em **SUPERÁVIT PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO**, no valor de **R\$ 1.276.966,47**, conforme demonstrado abaixo:

TABELA 12.1 – Demonstrativo Resumo da Apuração do Resultado financeiro, Comparativo Ano 2024 Vs. 2023

RESULTADO PATRIMONIAL	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Total das Variações Ativas	6.455.018,77	5.632.315,83
(-) Total das Variações Passivas	(5.178.052,30)	(4.438.457,16)
Superávit Patrimonial do Exercício	1.276.966,47	1.193.858,67

NE 13 - 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 do ativo financeiro ser maior do que o passivo financeiro. Desta forma segue a tabela abaixo na qual demonstra o resultado financeiro do ano 2024.

TABELA 13.1 – Demonstrativo do Resultado Financeiro, Por Grupo, comparativo Ano 2024 Vs. 2023

RESULTADO FINANCEIRO	ANO 2024 – R\$	ANO 2023 – R\$
Ativo Financeiro	3.300.461,55	2.126.934,04
(-) Passivo Financeiro	(776.544,57)	(366.794,80)
Superávit Financeiro Total	2.523.916,98	1.760.139,24

Para fins de fundamentação, do Passivo financeiro, segue abaixo o demonstrativo que evidencia a composição do passivo financeiro do ano de 2024.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)

TABELA 13.2 – Composição do Passivo financeiro, Por Grupo, Ano 2024

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS		ANO 2024 - R\$	PERC.
Restos a Pagar - Processados	NE 01	Balanço Orçamentário ou Financeiro	R\$ 545.369,82	70,23%
Restos a Pagar - Não Processados	NE 01	Balanço Orçamentário ou Financeiro	R\$ 202.088,33	26,02%
Retenções 2024 - Pagas em 2025	NE 06 NE 08	Balanço Patrimonial	R\$ 29.086,42	3,75%
Total	XX - XX	XX - XX	R\$ 776.544,57	100,00%

NE 14 – CONTRIBUIÇÕES (DVP)

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a Contribuições de Pessoa Físicas e Jurídicas, também denominada como Anuidades Pessoa Física e Jurídica, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se as contribuições de pessoa físicas e jurídicas reconhecidas no exercício financeiro do ano 2024.

TABELA 14.1 – Composição do Grupo “Contribuições - VPA”, Por Conta e Com Comparativo Ano 2024 Vs 2023

CONTA CONTÁBIL	ANO 2024 – R\$	AV - %	ANO 2023 – R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Contribuições - Pessoa Física	3.664.106,17	88,01%	3.629.497,39	34.608,78	0,95%
Contribuições - Pessoa Jurídica	499.148,19	11,99%	466.466,60	32.681,59	7,01%
Total	4.163.254,36	100,00%	4.095.963,99	67.290,37	XX - XX

Ainda no âmbito das contribuições pessoa física e jurídica, segue uma tabela demonstrativa que se evidencia o índice dos valores recebidos ou negociados para recebimentos via cartões de créditos/débitos no exercício financeiro do ano de 2024, os dados relativos aos recebimentos e ao saldo a receber, foram mencionados na NE 02.

TABELA 14.2 – Demonstrativo das Contribuições Pessoa Física e Jurídicas Recebidas, Por Conta, Ano 2024

CONTA CONTÁBIL	RECONHECIMENTO DA VPA		RECEBIMENTO DA VPA		SALDO A RECEBER	
	ANO 2024 - R\$	PERC.	ANO 2024 - R\$	PERC.	ANO 2024 - R\$	PERC.
Contribuições - Pessoa Física	3.664.106,17	100,00%	2.452.710,53	66,94%	1.211.395,64	33,06%
Contribuições - Pessoa Jurídica	499.148,19	100,00%	252.031,79	50,49%	247.116,40	49,51%
Total	4.163.254,36	100,00%	2.704.742,32	64,97%	1.458.512,04	35,03%

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | croPB@croPB.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@croPB.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@croPB.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@croPB.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****NE 15 - EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS (DVP)**

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos concedidos.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se as variações patrimoniais aumentativas desse grupo por tipo.

TABELA 15.1 – Composição do Grupo “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos - VPA”, Por Conta e Com Comparativo Ano 2024 Vs 2023

CONTA CONTÁBIL	ANO 2024 – R\$	AV - %	ANO 2023 – R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Emolumentos Com Inscrições – PF	178.099,48	38,71%	168.086,86	10.012,62	5,96%
Emolumentos Com Inscrições – PJ	125.833,38	27,35%	68.747,05	57.086,33	83,04%
Emolumentos Com Expedições De Carteiras PF	36.027,08	7,83%	542,40	35.484,68	6542,16%
Emolumentos Com Expedições De Certidões	8.548,02	1,86%	-	8.548,02	-
Taxa De Credenciamento De Curso De Especialização	1.636,70	0,36%	3.072,01	-1.435,31	-46,72%
Taxa De 1º Via De Certificado - Pessoa Jurídica	25.096,11	5,45%	17.516,64	7.579,47	43,27%
Taxa De 1º Via De Certificado – Especialista	79.712,37	17,32%	16.477,02	63.235,35	383,78%
Taxa De Registro/Inscrição De Habilitação	5.152,42	1,12%	1.627,08	3.525,34	216,67%
Outras Receitas De Serviços	-	0,00%	20.268,72	-20.268,72	-100,00%
Total	460.105,56	100,00%	296.337,78	163.767,78	XX - XX

Diante o exposto, nota-se que a receita ora denominada “Emolumentos Com Expedições De Carteiras PF”, apresenta uma alta variação positiva, foi influenciada implantação da nova padronização no uso da referida conta da DVP, pois no exercício anterior, ou seja, exercício financeiro de 2023, utilizou-se da conta “Carteira custo”, pertencente ao subgrupo: DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS, que se totalizou em R\$ 36.628,12.

NE 16 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS (DVP)

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas reconhecidas pelo CRO/PB, no exercício financeiro de 2024, com operações financeiras. Compreende: juros e multas auferidos, Rendimentos de Aplicações Financeiras, entre outros. Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de R\$ 721.468,08, em decorrentes dessas operações conforme demonstra a tabela a seguir.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 16.1 – Composição do Grupo “Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras - VPA”, Por Conta e Com Comparativo Ano 2024 Vs 2023**

CONTA CONTÁBIL	ANO 2024 – R\$	AV - %	ANO 2023 – R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Juros de Mora Sobre Anuidades – PF	25.731,13	3,57%	46.088,32	-20.357,19	-44,17%
Juros de Mora Sobre Anuidades – PJ	2.981,66	0,41%	2.218,78	762,88	34,38%
Multas Sobre Anuidades - PF	318.323,19	44,12%	100.713,11	217.610,08	216,07%
Multas Sobre Anuidades – PJ	57.799,52	8,01%	6.581,64	51.217,88	778,19%
Rendimentos de Aplicação Financeira	316.632,58	43,89%	236.854,29	79.778,29	33,68%
Total	721.468,08	100,00%	392.456,14	329.011,94	XX -XX

NE 17 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS (DVP)

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas reconhecidas pelo CRO/PB, no exercício financeiro de 2024, com transferências intragovernamentais, que no corrente período se consolidou-se por meios dos convênios firmados com o Conselho Federal de Odontologia – CFO, através dos seguintes programas: **PROFIS** - Programa de Fortalecimento das Atividades de Fiscalização; **PROMAC** - Programa Nacional de Melhoria Administrativa dos Conselhos de Odontologia; e **PROGRAMA EM COMEMORAÇÃO AO DIA NACIONAL DO CIRURGIÃO-DENTISTA ANO 2024**, o CRO/PB apresentou um saldo de **R\$ 742.080,00**, assim distribuídos:

TABELA 17.1 – Composição do Grupo “Transferências Recebidas - VPA”, Por Conta e Com Comparativo Ano 2024 Vs 2023

CONTA CONTÁBIL	ANO 2024 – R\$	AV - %	ANO 2023 – R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Auxílios Financeiros CFO - DIA NACIONAL DO CD (*)	60.000,00	8,09%	27.200,00	32.800,00	121%
Programa de Fiscalização - PROFIS - CFO (*)	300.000,00	40,43%	180.000,00	120.000,00	67%
Programa de Apoio Administrativo - PROMAC CFO (*)	382.080,00	51,49%	106.800,00	275.280,00	258%
Total	742.080,00	100,00%	314.000,00	428.080,00	XX - XX

Diante, o exposto verifica-se que os valores reconhecidos neste subgrupo, transferências recebidas, refletem diretamente e em sua totalidade como ingresso de recursos, podendo evidenciar seja no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e na Demonstração do Fluxo de Caixa.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****NE 18 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DVP)**

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas reconhecidas pelo CRO/PB, no exercício financeiro de 2024, não incluídas nos grupos anteriores. Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de R\$ 368.110,77. No ano de 2024, com mudança de adequação procedimento padrão do registro, com o reconhecimento do saldo a receber de multas sobre dívida ativa fase administrativa e executiva, através de ajuste de períodos anteriores conforme mencionado na NE 12, o CRO/PB não utilizou das contas VPA – Multas sobre DA Fase Administrativa e Executiva, evidenciando assim uma expressiva diferença entre o saldo obtido no ano de 2023 em comparação ao exercício corrente, com também pode-se verificar a mudança no uso da conta Carteira de Custo, que para o corrente exercício financeiro foi substituída pela no uso da conta de VPA – “Emolumentos Com Expedições De Carteiras PF”, de modo segue a tabela abaixo onde demonstra todo fluxo desse grupo, **OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**.

TABELA 18.1 – Composição do Grupo “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA”, Por Conta e Com Comparativo Ano 2024 Vs 2023

CONTA CONTÁBIL	ANO 2024 – R\$	AV - %	ANO 2023 – R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Receitas Não Identificadas	-	0,00%	646,15	- 646,15	-100,00%
Multas - DA Fase Administrativa	-	0,00%	138.490,52	-138.490,52	-100,00%
Multas - DA Fase Executiva	-	0,00%	33.606,95	- 33.606,95	-100,00%
Juros - DA Fase Administrativa	269.197,74	73,13%	163.252,36	105.945,38	64,90%
Juros - DA Fase Executiva	79.390,40	21,57%	70.643,08	8.747,32	12,38%
Carteira custo	-	0,00%	36.628,12	- 36.628,12	-100,00%
Outras Receitas Diversas (*)	136,29	0,04%	8.129,28	- 7.992,99	-98,32%
Receitas com Custas Judiciais / Honorários Sucumbenciais (*)	19.386,34	5,27%	-	19.386,34	-
Ajuste de Períodos Anteriores a Crédito	-	0,00%	43.661,46	- 43.661,46	-100,00%
Total	368.110,77	100,00%	495.057,92	- 126.947,15	-25,64%

NE 19 - PESSOAL E ENCARGOS (DVP)

Compreende a remuneração do pessoal ativo, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas como subsídios, vencimentos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil. Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de **R\$ 2.206.231,06**. A tabela a seguir apresenta os principais componentes deste item.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 19.1 – Composição do Grupo “Pessoal e Encargos-VPD”, Por Conta e Com Comparativo Ano 2024 Vs 2023**

CONTA CONTÁBIL	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Salários	1.430.583,53	64,84%	1.191.635,75	238.947,78	20,05%
Gratificação de Natal 13º Salário	128.689,80	5,83%	106.729,82	21.959,98	20,58%
Férias	116.016,68	5,26%	162.053,36	- 46.036,68	-28,41%
INSS	387.770,31	17,58%	315.274,42	72.495,89	22,99%
FGTS	97.728,37	4,43%	79.976,32	17.752,05	22,20%
PIS Sobre Folha de Pagamento	17.810,20	0,81%	14.532,52	3.277,68	22,55%
Vale Transporte	537,73	0,02%	172,14	365,59	212,38%
Indenizações Trabalhistas	27.094,44	1,23%	13.800,06	13.294,38	96,34%
Total	2.206.231,06	100,00%	1.884.174,39	322.056,67	17,09%

NE 20 - USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (DVP)

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc. Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de **R\$ 1.297.877,91**. A tabela abaixo apresenta a composição dessas variações, com destaque para o item “Serviços – Pessoa Jurídica” que representa **61,86%** desse grupo.

TABELA 20.1 – Composição do Grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo - VPD, por subgrupo, Ano 2024.

SUBGRUPO CONTÁBIL	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Material de Consumo	142.621,74	10,99%	90.544,03	52.077,71	57,52%
Diárias Civil	259.934,89	20,03%	171.454,14	88.480,75	51,61%
Serviços – Pessoa Física	13.095,07	1,01%	16.410,68	- 3.315,61	-20,20%
Serviços - Pessoa Jurídica	802.863,41	61,86%	660.166,79	142.696,62	21,62%
Passagens	79.362,80	6,11%	55.483,91	23.878,89	43,04%
Total	1.297.877,91	100,00%	994.059,55	303.818,36	30,56%

No item **USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO**, do exercício financeiro do **ano de 2024**, podemos observar que houve uma **VARIAÇÃO POSITIVA de 30,56%**, em comparação ao exercício financeiro do **ano de 2023**, assim destacamos que **52,16% do reconhecimento das DESPESAS PATRIMONIAIS(VPD) do exercício financeiro do ano de 2024**, do total do saldo de **R\$ 1.297.877,91**, figura-se como as variações patrimoniais diminutivas mais impactantes do período, pois estas despesas mensuradas na tabela abaixo, representam um somatório de **R\$ 677.406,00**, logo verifica-se que as variações positivas do período deste grupo ora analisado, foram influenciadas diretamente pelas despesas elencadas na tabela a seguir, pois das variações do período que totalizaram-se em **R\$ 303.818,36**, conforme citada na tabela anterior, **R\$ 202.605,03, são variações positivas que**

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

se vinculam as contas citadas abaixo, correspondendo a 66,68% do total das variações positivas do período.

TABELA 20.2 – Relações das Variações Patrimoniais Diminutivas Mais Relevantes, Por Conta, Ano 2024.

CONTA CONTÁBIL	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Serviços de Hospedagens	48.925,05	3,77%	24.699,00	24.226,05	98,09%
Outros Materiais de Consumo	55.392,21	4,27%	35.407,82	19.984,39	56,44%
Serviço de Assessoria Contábil	61.968,00	4,77%	57.888,00	4.080,00	7,05%
Passagens Aéreas	79.362,80	6,11%	55.483,91	23.878,89	43,04%
Serviços Terceirizados	101.656,55	7,83%	66.314,65	35.341,90	53,29%
Diárias - Conselheiros	129.401,16	9,97%	69.197,50	60.203,66	87,00%
Serviço de Assessoria Jurídica	200.700,23	15,46%	165.810,09	34.890,14	21,04%
Total	677.406,00	52,19%	474.800,97	202.605,03	66,68%

NE 21 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (DVP)

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias. Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de R\$ 3.155,12, que decorreu na seguinte conta.

TABELA 21.1 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras, por conta, Ano 2024

CONTA CONTÁBIL	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Serviços Bancários	3.155,12	100%	2.483,84	671,28	27,03%

NE 22 – TRIBUTARIAS (DVP)

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais. Em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um saldo de R\$ 1.670.788,21.

Houve uma variação positiva de 7,26% nesse grupo, decorrente principalmente do aumento da Cota Parte do CFO que contribuiu com uma variação positiva de 7,33%. Na tabela a seguir apresenta o detalhamento desse grupo.

TABELA 22.1 – Composição da VPD – Tributárias, Por Conta, Ano 2024

CONTAS CONTÁBIL	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIAÇÃO	AH - %
Impostos, Taxas e Pedágios	5.203,55	0,31%	5.954,56	- 751,01	-12,61%
Cota Parte do CFO	1.665.584,66	99,69%	1.551.784,82	113.799,84	7,33%
Total	1.670.788,21	100,00%	1.557.739,38	113.048,83	7,26%

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

No tocante a apuração da **COTA PARTE DO CFO**, no exercício financeiro do ano de 2024, segue a tabela de apuração da referida contribuição, tendo como base as Variações Patrimoniais Positivas reconhecidas no período, respeitando assim o fato gerador na competência do exercício de 2024, aplicando-se as regras definidas pelo **MCASP**.

No que tange a incidência e a alíquota da **COTA PARTE DO CFO**, para estas duas variáveis foram fundamentadas na DECISÃO CFO-26, de 20 de setembro de 2023, combinado com o art. 8º da Lei 4324/64, onde cita que:

Art. 8º A renda do Conselho Federal será constituída de:

- b) Um terço das anuidades cobradas pelos Conselhos Regionais;
- c) Um terço da taxa de expedição das carteiras profissionais;
- d) Um terço das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;

Diante do exposto, segue o demonstrativo de apuração da cota parte no âmbito da **Variações Patrimoniais Positivas** no exercício financeiro do ano de 2024.

TABELA 22.2 - Demonstrativo de Apuração da Cota Parte no Âmbito da Variações Patrimoniais Positivas no Exercício Financeiro do Ano de 2024.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS POSITIVAS - VPA (Com Incidência da Cota Parte CFO)	ANO 2024 - R\$
ANUIDADES	
Pessoa Física	3.664.106,17
Pessoa Jurídica	499.148,19
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS	
Pessoa Física	36.027,08
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	
Pessoa Jurídica	8.548,02
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS	
Taxa de Credenciamento de Curso de Especialização	1.636,70
Taxa de 1ª Via de Certificado - Pessoa Jurídica	25.096,11
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES	
Pessoa Física	25.731,13
Pessoa Jurídica	2.981,66
MULTAS SOBRE ANUIDADES	
Pessoa Física	318.323,19
Pessoa Jurídica	57.799,52
DÍVIDA ATIVA FASE ADMINISTRATIVA	
Juros	269.197,74

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

DÍVIDA ATIVA FASE EXECUTIVA	
Juros	79.390,40
Total da VPA - Base de Cálculo da COTA PARTE CFO (1/3)	
	4.987.985,91
COTA PARTE CFO (1/3) - Reconhecida em 2024 - R\$	
	1.665.584,66
COTA PARTE CFO (1/3) - Reconhecida em 2024 - %	
	33%

Segue abaixo o demonstrativo das Receitas Orçamentárias Realizadas (Arrecadadas) sem incidência da Cota Parte CFO, Ano 2024.

TABELA 22.3 - Demonstrativo das Variações Patrimoniais Positivas Sem Incidência da Cota Parte CFO, Ano 2024.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS POSITIVAS - VPA (Sem Incidência da Cota Parte CFO)	ANO 2024 - R\$
EMOLUMENTOS COM INSCRIÇÕES	
Pessoa Física (*)	178.099,48
Pessoa Jurídica (*)	125.833,38
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS	
Taxa de 1ª Via de Certificado - Especialista (*)	79.712,37
Taxa de Registro/Inscrição de Habilitação (*)	5.152,42
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO	
Jrs e Corr Monet Poupança / Títulos de Renda (*)	316.632,58
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	
Auxílios Financeiros CFO (*)	60.000,00
Programa de Fiscalização - PROFIS - CFO (*)	300.000,00
Programa de Apoio Administrativo - PROMAC CFO (*)	382.080,00
RECEITAS DIVERSAS	
Receitas com Custas Judiciais / Honorários Sucumbenciais (*)	19.386,34
Total das Variações Patrimoniais Positivas em 2024 - R\$ (Sem Incidência da Cota Parte CFO)	1.466.896,57

Por fim, segue o demonstrativo resumo das variações patrimoniais positivas quanto a incidência de Cota Parte CFO.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 22.4** – Demonstrativo Resumo das Variações Patrimoniais Positivas Quanto a Incidência de Cota Parte CFO, Ano 2024.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS POSITIVAS - VPA (RECONHECIDAS)	ANO 2024 - R\$	AV - %
Com incidência da COTA PARTE CFO (1/3)	4.987.985,91	77,27%
Sem incidência da COTA PARTE CFO (1/3)	1.466.896,57	22,73%
Total	6.454.882,48	100,00%

NE 23 - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS(BO)

Correspondem às **RECEITAS REALIZADAS(ARRECADADAS)** diretamente pelo **CRO/PB**, cujo previsão e reformulação orçamentária do exercício financeiro do ano de 2024, totalizou-se em **R\$ 12.593.709,40**, as respectivas peças orçamentarias foram aprovadas pelo **CFO** e publicado no **DOU – Diário Oficial de União**, conforme **DECISÃO CFO sob N.º 58/2023**, de 15 de dezembro de 2023 e **DECISÃO CFO sob N.º 22/2024**, de 09 de dezembro de 202, de modo que as **RECEITAS REALIZADAS(ARRECADADAS)**, foram creditas em contas bancárias vinculadas nas instituições financeiras: **BANCO DO BRASIL** e **CAIXA ECONOMICA FEDERAL**, sejam através das compensações de boletos, transferências eletrônicas, PIX e recebimentos das operadoras de cartões de débitos e créditos da **REDECARD** e **BK BANK(SELFPAY)**, instituições intermediadoras nas negociações realizadas via online ou presencial, junto ao jurisdicionados da autarquia, quando os inscritos, Profissionais ou Empresas, do CRO/PB utilizam-se de cartões de débito e créditos como meio de pagamento para realizar a quitação de suas contribuições e taxas.

No quadro a seguir, verificamos que, em 31/12/2024, o CRO/PB apresentou um valor de **R\$ 6.161.596,05** de Receita Realizadas (Vide Nota 01):

TABELA 23.1 – Execução Orçamentária das Receitas, Ano 2024

TIPO	GRUPO	ORÇADO - R\$	ARREC. DO EXERC. - R\$	ANÁLISES	
				AV - %	AH - %
RECEITA CORRENTE	Receitas De Contribuições	3.837.369,50	2.151.862,03	34,92%	56,08%
	Receita De Serviços	225.500,00	214.740,12	3,49%	95,23%
	Financeiras	419.037,00	387.742,02	6,29%	92,53%
	Transferências Correntes	742.080,00	742.080,00	12,04%	100,00%
	Outras Receitas Correntes	7.000,00	-	0,00%	0,00%
	Receita Da Dívida Ativa / Receitas Diversas	3.295.581,84	2.665.171,88	43,25%	80,87%
RECEITA DE CAPITAL	Alienação De Bens	55.000,00	-	0,00%	0,00%
	Transferências De Capital	3.302.900,00	-	0,00%	0,00%
Total da Receita Realizada		11.884.468,34	6.161.596,05	100,00%	51,85%

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

Dotação Adicional por Fonte (Superavit Financeiro do ANO 2023)	709.241,06
TOTAL ORÇADO + DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	12.593.709,40

No quadro a seguir, verificamos que, no exercício financeiros do **ano de 2024**, o CRO/PB arrecadou um valor de **R\$ 6.161.596,05**, através das contas bancárias elencadas:

TABELA 23.2 – Demonstrativo das Receitas Realizadas (Arrecadadas), Por Conta Bancário e Tipo de Recebimento, Ano 2024

CONTAS BANCÁRIAS	CONTRIBUIÇÕES E TAXAS				Convênios CFO	Rendimentos Financeiros	Total	
	BOLETO	TRANSFERÊNCIAS	REDECARD	BK BANK			R\$	%
BB – Conta: 2113-X	-	89,76	-	-	-	5.409,42	5.499,18	0,09%
BB – Conta: 400.067-6	-	115,13	-	-	-	290,74	405,87	0,01%
BB – Conta: 224.678-3	3.626.882,83	-	1.111.910,59	336.179,43	-	289.553,93	5.364.526,78	87,06%
BB - Conta: 14.066-X	-	-	-	-	742.080,00	14.063,34	756.143,34	12,27%
BB - Conta: 14907-1	-	-	-	-	-	2.746,06	2.746,06	0,04%
BB - Conta: 14908-X	-	-	-	-	-	2.669,05	2.669,05	0,04%
CEF - Conta: 00000256-0	-	27.705,73	-	-	-	1.900,04	29.605,77	0,48%
Total - R\$	3.626.882,83	27.910,62	1.111.910,59	336.179,43	742.080,00	316.632,58	6.161.596,05	100,00%
Total - %	58,86%	0,45%	18,05%	5,46%	12,04%	5,14%	100,00%	

Legenda 1: BB, refere-se ao Banco do Brasil; e CEF, refere-se a Caixa Econômica Federal.

NE 24 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS(BO)

No CRO/PB, o grupo de despesa mais **expressivo é Pessoal e Encargos Sociais**, no valor de **R\$ 2.250.619,07**, **que representa 41,32% do total da despesa empenhada**, como é possível verificar no quadro a seguir.

TABELA 24.1 – Execução Orçamentária da Despesas no Ano de 2024

TIPO	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (SUBGRUPO)	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	AV %	AH %
Despesas Correntes	Crédito Disponível Despesa Corrente	6.992.709,40	5.156.789,79	94,68%	73,75%
	Pessoal, e Encargos Sociais	2.361.627,41	2.250.619,07	41,32%	95,30%
	Outras Despesas Correntes	2.679.400,00	1.325.976,10	24,34%	49,49%
	Contribuições	1.850.681,99	1.571.835,95	28,86%	84,93%
	Serviços Bancários	78.000,00	3.155,12	0,06%	4,05%
	Obrigações Tributárias Contributivas	18.000,00	5.203,55	0,10%	28,91%
	Demais Despesas Correntes	5.000,00	-	0,00%	0,00%

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

Despesas de Capital	Crédito Disponível Despesa De Capital	5.601.000,00	289.881,87	5,32%	5,18%
	Investimentos	5.601.000,00	289.881,87	5,32%	5,18%
Total		12.593.709,40	5.446.671,66	100,00%	43,25%

No quadro a seguir, pode-se observar que foram liquidadas 100% do total das Despesas com Pessoal e Encargos Sociais Empenhadas, no entanto, 97,77% das despesas liquidadas foram pagas, permanecendo ainda o valor de R\$ 50.224,52, que foi inscrito em Restos a Pagar Processados (RPP).

TABELA 24.2 – Execução Orçamentária do Grupo “Pessoal e Encargos”, Ano 2024

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	DESPEAS EMPENHADAS (A)	DESPEAS LIQUIDADAS (B)	DESPEAS PAGAS (C)	DESPEAS INSCRITAS EM RPP (B – C)
Salários	1.430.583,53	1.430.583,53	1.429.050,79	1.532,74
Gratificação de Natal 13º Salário	128.689,80	128.689,80	128.689,80	-
Férias	186.412,87	186.412,87	186.412,87	-
INSS	389.034,82	389.034,82	354.201,76	34.833,06
FGTS	98.027,55	98.027,55	85.764,56	12.262,99
PIS Sobre Folha de Pagamento	17.870,50	17.870,50	16.274,77	1.595,73
Total	2.250.619,07	2.250.619,07	2.200.394,55	50.224,52

Observa-se, no quadro a seguir, que ocorreu um aumento de 31,54% nas Despesas com Pessoal e Encargos Sociais da fase de Liquidação:

TABELA 24.3 – Comparativo de Despesas do Grupo “Pessoal e Encargos”, Por Contas, Ano 2024

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIACÃO - R\$	AH - %
Salários	1.430.583,53	63,56%	1.191.635,75	238.947,78	20,05%
Gratificação de Natal 13º Salário	128.689,80	5,72%	106.729,82	21.959,98	1,84%
Férias	186.412,87	8,28%	164.472,15	21.940,72	1,84%
INSS	389.034,82	17,29%	316.933,45	72.101,37	6,05%
FGTS	98.027,55	4,36%	80.432,54	17.595,01	1,48%
PIS Sobre Folha de Pagamento	17.870,50	0,79%	14.570,70	3.299,80	0,28%
Total	2.250.619,07	100,00%	1.874.774,41	375.844,66	31,54%

Contudo, esse aumento contempla uma variação positiva de 3,23278% nos Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil decorrente do aumento salarial ocorrido em maio de 2025, conforme **Decisão CRO-PB Sob N.º: 1, de 2 de maio de 2024**.

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel. (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel. (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

Por fim, segue abaixo a relação de todos os restos a pagar processados do período:

TABELA 24.4 – Relação dos Restos a Pagar Processados - RPP, do Grupo “Pessoal e Encargos”, Ano 2024

Nº	PROCESSO	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	FAVORECIDO	ANO 2024 – R\$
28	0014/2024	Salários	Funcionários - PROMAC	1.505,74
41	0019/2024	FGTS	F.G.T.S - Caixa Econômica Federal	12.262,99
462	0011/2024	Salários	Cargos Efetivos do CRO-PB	27,00
597	0018/2024	PIS Sobre Folha de Pagamento	Secretaria Receita Federal Do Brasil	1.595,73
598	0017/2024	INSS	Secretaria Receita Federal Do Brasil	34.833,06
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - RPP				50.224,52

NE 25 – OUTRAS DESPESAS CORRENTES(BO)

O grupo “Outras despesas correntes” corresponde a **24,34%** das despesas empenhadas, com o valor de **R\$ 1.325.976,10**, conforme consta da Tabela 24.1. Em 31/12/2024, foi identificado que **98,87%** das despesas empenhadas com Pessoal e Encargos Sociais Empenhadas, foram liquidadas, restando assim um saldo **R\$ 15.024,79**, sendo o montante inscrito em **restos a pagar não processados (RPNP)**. Por outro, lado verificou que **99,55%** das despesas liquidadas foram pagas, permanecendo ainda o valor de **R\$ 5.880,36**, que foi inscrito em **Restos a Pagar Processados (RPP)**.

TABELA 25.1 – Execução Orçamentária do subgrupo das “Outras Despesas correntes”, Ano 2024

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (SUBGRUPO)	DESPESAS EMPENHADAS (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DESPESAS PAGAS (C)	DESPESAS INSCRITAS EM RPNP (A – B)	DESPESAS INSCRITAS EM RPP (B – C)
Benefícios a Pessoal	537,73	537,73	537,73	-	-
Indenizações Trabalhistas	27.094,44	27.094,44	27.094,44	-	-
Diária Civil	259.934,89	259.934,89	259.934,89	-	-
Material De Consumo	142.621,74	142.621,74	141.946,64	-	675,10
Serviços de Terceiros - Pessoas Físicas	13.095,07	13.095,07	13.095,07	-	-
Serviços - Pessoa Jurídica	808.741,36	796.770,47	791.565,21	11.970,89	5.205,26
Passagens e Despesas com Locomoção	73.950,87	70.896,97	70.896,97	3.053,90	-
Total	1.325.976,10	1.310.951,31	1.305.070,95	15.024,79	5.880,36

De acordo com a tabela seguinte, houve um aumento das despesas liquidadas de 30,04% em

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

relação ao período anterior. As maiores variações positivas foram:

TABELA 25.2 – Comparativo da Execução Orçamentária na Fase Liquidação por Subgrupo das “Outras Despesas Correntes”, Ano 2024 Vs. Ano 2023

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (SUBGRUPO)	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIAÇÃO - R\$	AH - %
Benefícios a Pessoal	537,73	0,04%	172,14	365,59	212,38%
Indenizações Trabalhistas	2.7094,44	2,07%	19.280,68	7.813,76	40,53%
Diária Civil	259.934,89	19,83%	171.454,14	88.480,75	51,61%
Material De Consumo	142.621,74	10,88%	90.544,03	52.077,71	57,52%
Serviços de Terceiros - Pessoas Físicas	13.095,07	1,00%	32.821,36	- 19.726,29	-60,10%
Serviços - Pessoa Jurídica	796.770,47	60,78%	638.361,25	158.409,22	24,81%
Passagens e Despesas com Locomoção	70.896,97	5,41%	55.483,91	15.413,06	27,78%
Total	1.310.951,31	100,00%	1.008.117,51	302.833,80	30,04%

Verifica-se que as variações positivas do período desse grupo ora analisado, foram influenciadas diretamente pelas despesas elencadas na tabela a seguir, pois das variações do período que se totalizaram em **R\$ 302.833,80**, conforme citada na tabela anterior, **R\$ 167.166,25**, são **variações positivas que se vinculam as contas citadas abaixo, correspondendo a 55,20%** do total das variações positivas do período.

TABELA 25.3 – Relação das Contas Orçamentárias mais Relevantes da Fase de Liquidação do Grupo “Outras Despesas”, Ano 2024

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIAÇÃO - R\$	AH - %
Diárias - Conselheiros	129.401,16	9,87%	69.197,50	60.203,66	87,00%
Outros Materiais De Consumo	55.392,21	4,23%	35.407,82	19.984,39	56,44%
Serviço de Assessoria Contábil	61.968,00	4,73%	57.888,00	4.080,00	7,05%
Serviço de Assessoria Jurídica	200.700,23	15,31%	165.241,75	35.458,48	21,46%
Serviços Terceirizados	95.715,84	7,30%	63.689,18	32.026,66	50,29%
Passagens Aéreas	70.896,97	5,41%	55.483,91	15.413,06	27,78%
Total	614.074,41	46,84%	446.908,16	167.166,25	55,20%

Abaixo segue, a relação de todos os **restos a pagar não processados (RPNP) e processados (RPP)** do período:

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****TABELA 25.4 - Relação dos Restos a Pagar Não Processados – RPNP, do Grupo “Outras Despesas Correntes”, Ano 2024**

PROCESSO	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	FAVORECIDO	ANO 2024 – R\$
0016/2021	Serv. de Internet e Telefonia	Sitecnet Informática LTDA	298,00
0119/2021	Postagem de Corresp. Institucional	Empresa Brasileira De Correios E Telégrafos	3.605,03
0030/2024	Serviços de Medicina do Trabalho	Emma Medicina Do Trabalho LTDA	714,17
0104/2024	Serv. de Seg. Predial e Preventiva	Plenitude Segurança Privada LTDA	1.851,20
0003/2023	Passagens Aéreas	SLC Serviços Aeroportuários Ltda	3.053,90
0065/2022	Serviços Terceirizados	Premium Cons. e Construções EIRELI	3.832,13
0033/2024	Serv. de Seg. Predial e Preventiva	A Rocha Prestadora De Serviços LTDA	901,00
0086/2024	Serviço de Assessoria Jurídica	Falcão De Sousa Advocacia	394,88
0023/2021	Serv. de Internet e Telefonia	Sitecnet Informática LTDA	149,90
0003/2023	Outros Serviços E Encargos	SLC Serviços Aeroportuários LTDA	224,58
Total dos Restos a Pagar Não Processados - RPNP			15.024,79

TABELA 25.5 – Relação dos Restos a Pagar Processados– RPP, do Grupo “Outras Despesas Correntes”, Ano 2024

PROCESSO	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	FAVORECIDO	ANO 2024 – R\$
0064/2022	Serv. de Internet e Telefonia	Telefônica Brasil S/A	109,99
0039/2024	Locação de Bens Imóveis e Cond.	Milindra Empresarial Center	281,26
0150/2024	Artigos de Expediente	GDA Distribuição LTDA	675,1
0030/2024	Serviços de Medicina do Trabalho	Emma Medicina Do Trabalho LTDA	714,17
0022/2024	Serviços de Energia Elétrica e Gás	Energisa Paraíba - Distribuidora De Energia S/A	2104,33
0001/2023	Serv. de Internet e Telefonia	Telefônica Brasil S/A	385,85
0130/2023	Serv. de Internet e Telefonia	Telefônica Brasil S/A	145,8
0024/2024	Serviços de Energia Elétrica e Gás	Energisa Borborema - Distribuidora De Energia S/A	380,88
0017/2021	Serv. de Internet e Telefonia	Telefônica Brasil S/A	30,98
0085/2024	Serv. de Internet e Telefonia	Descnet Telecomunicações LTDA	1052
Total dos Restos a Pagar Processados - RPP			5.880,36

NE 26 – CONTRIBUIÇÕES (BO)

Para apuração da **COTA PARTE DO CFO**, no exercício financeiro do ano de 2024, no âmbito da execução orçamentária, o CRO/PB tomou como base de cálculo as Receitas Orçamentárias Realizadas (Arrecadadas) no período, assim aplicou-se a alíquota da **COTA PARTE DO CFO**, conforme estabelece a DECISÃO CFO-26, de 20 de setembro de 2023, combinado com o art. 8º da Lei 4324/64, onde cita que:

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel. (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel. (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

Art. 8º A renda do Conselho Federal será constituída de:

- b) Um terço das anuidades cobradas pelos Conselhos Regionais;
- c) Um terço da taxa de expedição das carteiras profissionais;
- d) Um terço das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;

Diante do exposto, segue o demonstrativo de apuração da cota parte no âmbito da execução orçamentária.

TABELA 26.1 – Demonstrativo de Apuração da Cota Parte CFO sobre as Receitas Arrecadadas Por Contas, Ano 2024

RECEITA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA – ARRECADADA (Com Incidência da Cota Parte CFO)	ARRECAÇÃO DO EXERCÍCIO DE 2024 (R\$)
ANUIDADES	
Pessoa Física	1.931.121,79
Pessoa Jurídica	220.740,24
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CARTEIRAS	
Pessoa Física	14.639,75
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	
Pessoa Jurídica	21.808,41
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS	
Taxa de Credenciamento de Curso de Especialização	2.043,47
Multa Eleitoral	4.353,71
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES	
Pessoa Física	15.903,98
Pessoa Jurídica	2.383,18
MULTAS SOBRE ANUIDADES	
Pessoa Física	46.070,23
Pessoa Jurídica	6.752,05
DÍVIDA ATIVA FASE ADMINISTRATIVA	
Anuidades	687.270,80
Multas	147.994,70
Juros	183.764,16
DÍVIDA ATIVA FASE EXECUTIVA	
Anuidades	110.633,94
Multas	21.071,02
Juros	66.142,35
RECEITAS DIVERSAS	

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

Outras Receitas Diversas - REDECARD	911.132,17
Outras Receitas Diversas - SELFPAY (BK BANK)	330.666,24
Total da Receita Orçamentária Realizada (Arrecadada) Base de Cálculo da COTA PARTE CFO (1/3)	4.724.492,19
COTA PARTE CFO (1/3) Sobre Receita Orçamentária Realizada (Arrecadada) em 2024 - R\$	1.571.835,95
COTA PARTE CFO (1/3) Sobre Receita Orçamentária Realizada (Arrecadada) em 2024 - %	33%

Segue na tabela abaixo com o demonstrativo da Cota Parte Apurada por Tipo de Recebimento.

TABELA 26.2 – Demonstrativo da Cota Parte CFO Apurada por Tipo de Recebimento

PROCESSO SEF-CRO/PB	TIPO DE RECEBIMENTO	COTA PARTE CFO	
		ANO 2024 - R\$	AV - %
0055/2024	BOLETO	1.111.335,60	70,70%
0060/2024	REDECARD	303.710,72	19,32%
0063/2024	SELPAY (BK BANK)	110.222,08	7,01%
0115/2024	CARTÓRIO	37.536,65	2,39%
0149/2024	EXECUÇÕES FISCAIS	9.030,90	0,57%
Total		1.571.835,95	100,00%

Segue abaixo o demonstrativo das Receitas Orçamentárias Realizadas (Arrecadadas) sem incidência da Cota Parte CFO, Ano 2024.

TABELA 26.3 - Demonstrativo das Receitas Orçamentárias Realizadas (Arrecadadas) sem incidência da Cota Parte CFO, Ano 2024.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA – ARRECADADA (Sem Incidência da Cota Parte CFO)	ARRECAÇÃO DO EXERCÍCIO DE 2024 (R\$)
EMOLUMENTOS COM INSCRIÇÕES	
Pessoa Física (*)	64.168,72
Pessoa Jurídica (*)	88.997,24
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS	
Taxa de Registro/Inscrição de Habilitação (*)	813,54
Receitas com Custas Judiciais / Honorários Sucumbenciais (*)	17.915,28
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	
Jrs e Corr Monet Poupança / Títulos de Renda (*)	316.632,58

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	
Auxílios Financeiros CFO (*)	60.000,00
Programa de Fiscalização - PROFIS - CFO (*)	300.000,00
Programa de Apoio Administrativo - PROMAC CFO (*)	382.080,00
RECEITAS DIVERSAS	
Outras Receitas Diversas – REDECARD	200.778,42
Outras Receitas Diversas – SELFPAY (BK BANK)	5.513,19
Outras Receitas Diversas – TRANSFERÊNCIAS	204,89
Total das Receitas Orçamentárias Realizadas - Arrecadadas em 2024 - R\$ (Sem Incidência da Cota Parte CFO)	
	1.437.103,86

Por fim, segue o demonstrativo resumo das Receitas Orçamentárias quanto a incidência de Cota Parte CFO.

TABELA 26.4 – Demonstrativo Resumo das Receitas Orçamentárias Quanto a Incidência de Cota Parte CFO.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (ARRECADADAS)	ANO 2024 - R\$	AV - %
Com incidência da COTA PARTE CFO (1/3)	4.724.492,19	76,68%
Sem incidência da COTA PARTE CFO (1/3)	1.437.103,86	23,32%
Total	6.161.596,05	100,00%

NE 27 - DESPESAS DE CAPITAL – INVESTIMENTOS

Despesas de Capital são as despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Esse grupo representa apenas **5,32% do total das despesas empenhadas**, com o valor de R\$ **369.783,12**, conforme consta da **TABELA 24.1**. É composto principalmente por despesas com Obras e Instalações e, em seguida, aquisição de equipamentos e materiais permanentes.

TABELA 27.1 - Execução Orçamentária do subgrupo das “Despesas de Capital - Investimento”, Ano 2024

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	DESPESAS EMPENHADAS (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DESPESAS PAGAS (C)	DESPESAS INSCRITAS EM RPNP	DESPESAS INSCRITAS EM RPP
Obras e Instalações	209.980,62	23.942,08	23.942,08	186.038,54	-
Máquinas Motores e Aparelhos	78.143,10	78.143,10	78.143,10	-	-
Mobiliário e Utensílios de Escritório	1.758,15	1.758,15	1.758,15	-	-
Total	289.881,87	103.843,33	103.843,33	186.038,54	-

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

De acordo com a tabela seguinte, houve um aumento das despesas liquidadas de 248,00% em relação ao período anterior.

TABELA 27.2 - Comparativo da Execução Orçamentária na Fase Liquidação por Contas das Despesas de Capital - Investimento”, Ano 2024 Vs. Ano 2023

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	VARIAÇÃO - R\$	AH - %
Obras e Instalações	23.942,08	23,06%	-	23.942,08	-
Máquinas Motores e Aparelhos	78.143,10	75,25%	21.380,00	56.763,10	265,50%
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	1.758,15	1,69%	8.460,00	- 6.701,85	-79,22%
Total	103.843,33	100,00%	29.840,00	74.003,33	248,00%

Até **31/12/2024**, foram **liquidados 49,69%** desse total. Permanecendo o valor de **R\$ 186.038,54**, que foi inscrito em **Restos a Pagar Não Processados (RPNP)**, abaixo segue a tabela que demonstra de forma detalhada o **RPNP**, que refere ao saldo de empenho vinculado ao processo execução do projeto arquitetônico relativo à construção do prédio da sede do CRO/PB.

TABELA 27.3 - Relação dos Restos a Pagar Não Processados – RPNP, do Subgrupo “Despesas de Capital - Investimento”, Ano 2024

PROCESSO	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	FAVORECIDO	ANO 2024 - R\$
0097/2024	Obras e Instalações	Don Engenharia e Construção LTDA	186.038,54

NE 28 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

TABELA 28.1 - Demonstrativo Resumo da Apuração do Resultado Orçamentário, Comparativo Ano 2024 Vs. 2023

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	ANO 2024 - R\$	AV - %	ANO 2023 - R\$	AH - %
Receitas Correntes e de Capital Realizadas	6.161.596,05	100%	4.842.051,85	27,25%
(-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas	- 5.446.671,66	-88,40%	- 4.194.448,33	29,85%
Total	714.924,39	11,60%	647.603,52	10,40%

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cro pb@cro pb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cro pb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cro pb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cro pb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****NE 29 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR****EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

O CRO/PB iniciou o ano de 2024 com um montante de R\$ 21.540,94 inscritos como restos a pagar não processados. Desse valor, R\$ 17.830,48 foram liquidados, R\$ 17.830,48 foram pagos, R\$ 2.685,46 foram cancelados, permanecendo um saldo de R\$ 1.025,00, pertencente ao exercício de 2023, conforme se observa na tabela a seguir:

TABELA 29.1 – Quadro resumo da Execução de Restos a Pagar Não Processados (RPNP), no Ano 2024

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SUBGRUPO)	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
Pessoal, e Encargos Sociais	-	249,75	-	-	249,75	-
Outras Despesas Correntes	-	20.772,20	17.830,48	17.830,48	1.916,72	1.025,00
Serviços Bancários	-	518,99	-	-	518,99	-
Total	-	21.540,94	17.830,48	17.830,48	2.685,46	1.025,00

Abaixo segue, a relação de todos os **restos a pagar não processados (RPNP)** prorrogados, inscritos em exercício anteriores, a serem executados a partir do próximo exercício.

TABELA 29.2 - Relação dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP), Inscritos em Exercícios Anteriores Prorrogados para Exercício Seguinte

Nº	PROCESSO	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	FAVORECIDO	SALDO - R\$
451	0138/2023	Cursos e Treinamentos	CLG Treinamento Profissional LTDA	1.025,00
Descrição: Valor empenhado a CLG TREINAMENTO PROFISSIONAL LTDA, referente cursos online para treinamento do Setor de licitação do CRO-PB, com o tema de: Curso Reequilíbrio dos Contratos Administrativos: R\$360,00 (trezentos e sessenta reais) e Dispensa Eletrônica conforme a IN 67/21: R\$665,00 (seiscentos e sessenta e cinco reais).				

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)****EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

O CRO/PB iniciou o ano de 2024 com um montante de **R\$ 274.307,90 inscritos como restos a pagar processados**, onde R\$ 108.414,47 foram pagos, R\$ 4.123,48 foram cancelados, permanecendo o valor de R\$ 161.769,95 em 31/12/2024, conforme se observa na tabela a seguir.

TABELA 29.3 - Quadro resumo da Execução de Restos a Pagar Processados (RPP), no Ano 2024

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS (SUBGRUPO)	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
Pessoal, e Encargos Sociais	-	44.886,76	44.886,76	-	-
Outras Despesas Correntes	4.009,02	8.203,08	8.088,62	4.123,48	-
Contribuições	-	217.209,04	55.439,09	-	161.769,95
Total	4.009,02	270.298,88	108.414,47	4.123,48	161.769,95

Abaixo segue, a relação de todos os **restos a pagar processados (RPP)** prorrogados, inscritos em exercício anteriores, a serem executados a partir do próximo exercício.

TABELA 29.4 - Relação dos Restos a Pagar Processados (RPP), Inscritos em Exercícios Anteriores Prorrogados para Exercício Seguinte

Nº	PROCESSO	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (CONTAS)	FAVORECIDO	SALDO
187	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	1.719,83
226	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	11.511,58
266	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	14.748,65
275	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	22.534,67
372	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	15.866,23
449	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	14.355,55
465	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	32.600,99
498	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	25.715,12
527	0070/2023	Cota Parte do CFO	Conselho Federal de Odontologia	22.717,33
Total				161.769,95
Descrição: Valores empenhados a CONSELHO FEDERAL DE ODONTOLOGIA, referente a cota parte sobre recebimento de cartão de crédito nos meses de 04 a 12 de 2023.				

Sede João Pessoa | Av. João Machado, 894, Centro, CEP 58013 520 | Tel. (83) 3513-0202 | cropb@cropb.org.br

Del. Reg. Campina Grande | R. Nazinha Góes Albuquerque, 61, Catolé, CEP 58410 485 | Tel. (83) 3065-3297 | campinagrande@cropb.org.br

Del. Reg. Patos | R. Dr. Pedro Firmino, 107, Sala 801, Milindra Empresarial Center, Centro, CEP 58700 070 | Tel: (83) 3421-3229 | patos@cropb.org.br

Del. Reg. Cajazeiras | Rua Barão do Rio Branco, 279, Centro, CEP 58900 000 | Tel: (83) 3531-7414 | cajazeiras@cropb.org.br

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 (Em Reais)**

João Pessoa, 31 de dezembro de 2024.

Leonardo Marconi Cavalcanti de Oliveira
Presidente
CRO/PB 721
xxx.080.014-xx

Ana Maria De Araújo Lucena
Tesoureira
CROPB/680
xxx.427.634-xx

Clebber De Oliveira Gonçalves
Contador
CRCPB 7096/0-1
xxx.633.834-xx

Procontábil Consultoria LTDA CRCPB000254/0-8
Org. Contábil - Prestação de Serviço
CNPJ: 11.091.765/0001-09