

SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE BIOLOGIA DA 4ª REGIÃO – CRBio-04
MG | GO | TO | DF



XII – Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
CONSELHO REGIONAL DE BIOLOGIA DA 4ª REGIÃO – CRBio-04
MG | GO | TO | DF

NOTAS EXPLICATIVAS

| | |
|---|---|
| PROCESSO DE CONTAS Nº 2022 | CRBio-04 |
| REFERÊNCIA | Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Exercício Findo em 31 de dezembro de 2022 |
| CONTEXTO OPERACIONAL | |
| <p>O Conselho Regional de Biologia 4ª Região – CRBio-04, foi criado através da Lei 6.684/79 regulamentada pelo Decreto 88.438, de 28 de junho de 1983, tendo por objetivo orientar, disciplinar e fiscalizar, legal técnica e eticamente, o exercício da profissão de Biólogo. É constituído de pessoa jurídica de direito público que, sob forma federativa, tem estrutura, organização e funcionamento nos mesmos moldes do Conselho Federal de Biologia. Possui autonomia no que se refere à administração de seus serviços, gestão de seus recursos, regime de trabalho e relações empregatícias.</p> <p>A principal fonte de recursos do Conselho é a arrecadação de anuidades dos biólogos e empresas. Além das anuidades, o CRBio-04 obtém recursos decorrentes de taxas e serviços, sendo que desses produtos 20% é destinado ao CFBio, e, receita patrimonial.</p> <p>O CRBio-04 goza de imunidade tributária total em relação aos seus bens, rendas e serviços nos termos do artigo 150 da CF.</p> <p>A COVID 19 foi considerado pela Organização Mundial da Saúde (OMS) em 11 de março de 2020. A pandemia que desencadeou importantes ações de governos e entidades privadas que, somados ao impacto na saúde da população e sistemas de saúde mundial, resultaram em mudanças significativas no dia-a-dia das pessoas.</p> <p>O cenário econômico e social atual gera apreensão ainda incalculável, com enormes inseguranças na cadeia produtiva global, em relação ao COVID 19.</p> | |

Para o CONSELHO REGIONAL DE BIOLOGIA DA 4ª REGIÃO é impossível ainda divulgar nas presentes demonstrações contábeis fato relevante com projeções e estimativas relacionadas aos impactos em suas operações, quanto aos principais riscos e incertezas.

Entre os diversos riscos e incertezas que as entidades em geral estão expostas, tem direta relação com a continuidade normal das operações e suas estimativas econômico-financeiras e contábeis.

A interrupção no fluxo de pessoas, o fechamento de empresas, a substancial queda nas receitas e aumentos de custos, seja por inadimplência, repactuação de valores e outros, podem trazer reflexos importantes tanto no Ativo quanto no Passivo das instituições.

A entidade está tomando as medidas adequadas para prevenir a disseminação do COVID-19, bem como assegurar a continuidade dos negócios durante o período que perdurar a pandemia.

PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

Os demonstrativos contábeis do Conselho obedeceram às normas do CFC, no processo de convergência da contabilidade pública estabelecida no Manual de Contabilidade Aplicada ao Serviço Público (MCASP).

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com os ditames da Lei nº 4.320/64 e Instrução Normativa TCU nº 84/2020, de 20 de abril de 2020, DN TCU 198/2022 de 23/03/2022, observando diretrizes da NBC TSP Estrutura Conceitual até a NBC TSP 34, e, estão apresentadas de forma comparativa com as do exercício anterior.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial apresenta a posição financeira e patrimonial do Conselho Regional de Biologia 4ª Região, representando, portanto, uma posição estática, com a seguinte configuração:

1. ATIVO CIRCULANTE

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulante, como segue:

Disponibilidades

Registra os valores em Bancos e equivalentes e representam fidedignamente os recursos de livre movimentação para aplicação nas operações e, para os quais não haja restrições para uso imediato. Os saldos disponíveis se apresentam da seguinte forma:

a.1. Bancos conta Movimento

O saldo disponível em 31/12/2022 é no valor de R\$14.253,48 (quatorze mil, duzentos e cinquenta e três reais e quarenta e oito centavos), conforme pode ser comprovado através do livro Razão, das conciliações e dos extratos bancários.

a.2. Bancos conta Arrecadação

O saldo disponível no final do exercício de 2022, no total de R\$74.682,29 (setenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e dois reais e vinte e nove centavos), pode ser comprovado nos registros do Livro Razão, coincidentes com as conciliações e extratos bancários.

a.3. Bancos conta Aplicações Financeiras

O saldo disponível em 31 de dezembro de 2022, no valor de R\$10.992.541,34 (dez milhões, novecentos e noventa e dois mil, quinhentos e quarenta e um reais e trinta e quatro centavos), está representado por aplicações em Poupança e CDB e, pode ser comprovado mediante consulta do Livro Razão e, demonstrações bancárias conciliadas.

Provisão de Créditos a Receber

Anuidades de Pessoas Físicas e Pessoas Jurídicas

b.1. Créditos a Receber de Anuidades de Pessoas Físicas

Registra o valor a receber de anuidades de Pessoas Físicas, provisionadas no exercício de 2022. O saldo demonstra uma inadimplência, no exercício, de 33,60%, conforme demonstrado a seguir:

Receita Provisionada de Anuidade PF no exercício: R\$ 6.503.973,56
(-) Receita Arrecadada no exercício de 2022: R\$ 3.416.580,68
(-) Descontos concedidos em 2022: R\$ 847.586,94
(-) Reversão da Receita Provisionada: R\$ 105.985,56
(=) Saldo não recebido no exercício: R\$ 2.133.820,38
% de inadimplência apurada no exercício: **33,60%**

b.2. Créditos a Receber de Anuidades de Pessoas Jurídicas

Da mesma forma do controle de anuidades de Pessoas Físicas, o valor a receber de anuidades de Pessoas Jurídicas provisionadas no exercício de 2022, demonstra que **31,13%** das empresas não efetuaram o pagamento da anuidade no exercício corrente, conforme apurado a seguir:

Receita Provisionada de Anuidade PJ no exercício: R\$ 446.344,30
(-) Receita Arrecadada no exercício de 2022: R\$ 280.079,16
(-) Descontos concedidos em 2022: R\$ 37.138,07
(=) Saldo não recebido no exercício: R\$ 129.127,07
% de inadimplência apurada no exercício: **31,13%**

b.3. Atualização de Créditos à Receber de Exercício

As anuidades de pessoas físicas e jurídicas no valor total de R\$2.262.947,45, foram devidamente atualizadas, na data de 31 de dezembro de 2022, contabilizado como Juros, Multas e Atualizações Monetárias, totalizando a importância de R\$2.549.622,86 (dois milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, seiscentos e vinte e dois reais e oitenta e seis centavos).

Outros Créditos a Receber

O valor constante no balanço patrimonial, no montante de **R\$123.871,92** (cento e vinte e três mil, oitocentos e setenta e um reais e noventa e dois centavos), refere-se à arrecadação através do Cartão Getnet a ser creditada.

2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.1. DÍVIDA ATIVA

Realizável a Longo Prazo

a.1. Dívida Ativa na Fase Administrativa

O montante das anuidades de pessoas físicas e jurídicas, bem como Multas por ausência as Eleições e Multas de Infrações, relativo aos exercícios de 2012 a 2021, devidamente atualizados na data de 31 de dezembro de 2022, representa a importância de R\$7.986.347,66 (sete milhões, novecentos e oitenta e seis mil, trezentos e quarenta e sete reais e sessenta e seis centavos).

a.2. Estimativa de Perda com Créditos de Liquidação Duvidosa

Dos créditos a receber relativos às anuidades de pessoas físicas e jurídicas, como Multas por ausência as Eleições e Multas de Infrações, devidamente atualizados em data de 31 de dezembro de 2022, foi provisionado uma estimativa para perda na ordem de R\$5.318.104,26 (dois milhões, trezentos e dezoito mil, cento e quatro reais e vinte e seis centavos), permanecendo um montante líquido a receber de R\$2.668.243,40 (dois milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, duzentos e quarenta e três reais e quarenta centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

2.2 IMOBILIZADO

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição, ou incorporação, contemplando a depreciação acumulada, com percentuais estabelecidos nas normas fiscais vigentes, adotando-se o método linear de depreciação como segue:

Custos do Bens: R\$ 4.806.314,15

(-) Depreciação Acumulada: R\$ 879.263,67

Valor Líquido: R\$ 3.927.050,48

BENS PATRIMONIAIS - BENS MÓVEIS

| Descrição | | R\$ |
|--|------------------------|---------------------|
| Móveis e Utensílios de Escritório | | 388.706,74 |
| Máquinas e Equipamentos | | 146.980,49 |
| Utensílios de Copa e cozinha | | 27.041,50 |
| Veículos | | 229.670,00 |
| Equipamentos de Processamento de Dados | | 263.328,09 |
| Sistemas de Processamento de Dados | | 8.733,00 |
| Total | (A) | 1.064.459,82 |
| (-) Depreciação Acumulada | (B) | 348.347,30 |
| Total | (A) - (B) = (C) | 716.112,52 |

BENS PATRIMONIAIS - BENS IMÓVEIS

| Descrição | | R\$ |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------|
| Sede | | 3.111.370,00 |
| Imóveis de Delegacias | | 630.484,33 |
| Total | (D) | 3.741.854,33 |
| (-) Depreciação Acumulada | (E) | 530.916,37 |
| Total | (D) - (E) = (F) | 3.210.937,96 |
| Total Líquido do Imobilizado | (C) + (F) = (G) | 3.927.050,48 |

No exercício de 2022, com reflexo na conta patrimonial, foram adquiridos e incorporados Bens Móveis no valor de R\$372.311,65 (trezentos e setenta e dois mil, trezentos e onze reais e sessenta e cinco centavos), referente a Móveis e Utensílios de Escritório, Máquinas e Equipamentos, Utensílios de Copa e Cozinha, Veículos e Equipamentos de Processamento de Dados, passando o saldo do imobilizado para R\$ 3.927.050,48 (três milhões, novecentos e vinte e sete mil, cinquenta reais e quarenta e oito centavos), já deduzido das depreciações acumuladas.

Todos os bens estão identificados com as respectivas plaquetas de identificação patrimonial, bem como conciliados e ajustados com os registros contábeis.

3. PASSIVO CIRCULANTE

O passivo de curto prazo está demonstrado no balanço patrimonial como circulante, destacando-se as seguintes obrigações:

a. Encargos Sociais Sobre Folha a Recolher

Este grupo registra os valores a recolher de encargos sociais sobre a folha de pagamento como segue:

INSS: R\$ 29.255,50
FGTS: R\$ 14.630,21
PIS: R\$ 2.386,76

b. Tributos Retidos e Outras Obrigações

INSS: R\$ 8.308,70 (Folha)
IRRF: R\$ 27.073,37
INSS: R\$ 2.486,59 (PJ)
ISS à Recolher: R\$ 1.172,57

c. Outras Obrigações de Curto Prazo

Contas à Pagar: R\$ 840,77
Depósito Caução: R\$ 3.540,40
Cota Parte do CFBio: R\$ 46.459,30

d. Fornecedores Nacionais de Curto Prazo

Esta conta registra os valores relativos aos créditos de fornecedores apurados em 31 de dezembro de 2022, no montante de R\$10.071,82 (dez mil, setenta e um reais e oitenta e dois centavos).

e. Provisão Para Férias e Encargos

O valor de R\$ 174.163,65 (cento e setenta e quatro mil, cento e sessenta e três reais e sessenta e cinco centavos), corresponde a estimativa de valor a desembolsar, a título de provisão de férias + 1/3 com os respectivos encargos sociais, cujo registro é efetuado com base em informações constantes na folha de pagamento.

f. Provisão Para Cota Parte do Conselho Federal

O valor de R\$1.043.573,25 (hum milhão, quarenta e três mil, quinhentos e setenta e três reais e vinte e cinco centavos), corresponde a provisão do valor a pagar ao CFBio, a título de cota parte s/ a estimativa da arrecadação líquida dos exercícios de 2012 a 2022, cujo registro é efetuado com base em informações constantes no relatório do SIFA.

4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

4.1. Provisões para Contingências

O valor de R\$7.326,56 (sete mil, trezentos e vinte e seis reais e cinquenta e seis centavos), refere-se a provisão para contingências, relativo aos processos em tramitação na Justiça, com prognóstico da perda Provável.

Não reconhecemos a provisão do processo trabalhista de nº 00804589-94.2014.4.01.3800, movido por André Nessim, pleiteando vínculo empregatício, em tramitação na Justiça, com prognóstico de perdas Possíveis, valor estimado em R\$100.000,00 (cem mil reais), conforme relatório do AJUR do CRBio-04.

Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávits e ou Déficits apurados anualmente. O Resultado Patrimonial apurado anualmente é a diferença entre a Variação Patrimonial Aumentativa e a Variação Patrimonial Diminutiva. No Exercício findo, o Conselho Regional de Biologia 4ª Região apresentou um Superávit no montante de **R\$1.104.720,35** (hum milhão, cento e quatro mil, trinta e cinco centavos), conforme evidenciado na Demonstração de Variações Patrimoniais.


4.3. Resultado Patrimonial do Exercício

Foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

4.4. Resultado Orçamentário

O resultado apurado no sistema orçamentário, de acordo com a receita realizada e a despesa empenhada e liquidada, apresenta um Superávit de **R\$1.413.729,67** (hum milhão, quatrocentos e treze mil, setecentos e vinte e nove reais e sessenta e sete centavos).

Belo Horizonte, 31 de dezembro de 2022


Reinaldo Florêncio Moreira
Contador TC / CRC-MG 22.389
CPF: 150.456.176-72