



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 2023		CRBio-04
REFERÊNCIA	Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Exercício Findo em 31 de dezembro de 2023	
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>Após as dificuldades geradas no período de pandemia provocada pelo COVID 19 e, com a divulgação / propagação oficial de finalização mundial dela, que não mais gera quaisquer apreensões e inseguranças na cadeia produtiva global, o atual cenário econômico e social do país já se encontra sob controle, demonstrando evidentes sinais de sua retomada de crescimento desde o término do exercício de 2021.</p> <p>Em que pese o CRBio-04 ter enfrentado todo esse processo e, considerando o que vem sendo sinalizado no mercado, observa-se o</p>		

incremento de sua arrecadação a partir do exercício de 2021, anualmente e, nesse exercício findo em 31.12.2023 continuou em crescimento, tendo sido até maior em comparação com o exercício de 2022, conforme demonstrado nos níveis de arrecadação e resultados apurados pela Entidade.

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 31/12/2023 é no valor de **R\$333.435,49 (trezentos e trinta e três mil reais, quatrocentos e trinta e cinco reais e quarenta e nove 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 2023, no total de **R\$139.867,77 (cento e trinta e nove mil, oitocentos e sessenta e sete reais e setenta e sete 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 2023, no valor de **R\$4.618.636,38 (quatro milhões, seiscentos e dezoito mil, seiscentos e trinta e seis reais e trinta e oito centavos)**, está representado por aplicações em Poupança e CDB e, pode ser comprovado mediante consulta do Livro Razão e, demonstrações bancárias conciliadas.

Créditos a Receber

O valor de créditos a receber do exercício registra anuidades de Pessoas Físicas e Pessoas Jurídicas do exercício de 2023. Dos quais há expectativa de recebimento no exercício de 2024. Com base nos recebimentos ocorridos durante o ano de 2023. O montante refere-se a **512.605,76 (quinhentos e doze mil, seiscentos e cinco reais e setenta e seis centavos)** relativo a PF e **25.531,18 (vinte e cinco mil, quinhentos e trinta e um reais e dezoito centavos)**, relativo a PJ, conforme demonstrado a seguir:

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

Registra o valor a receber de anuidades de Pessoas Físicas, provisionadas no exercício de 2023. O saldo demonstra uma inadimplência, no exercício, de 30,1%, conforme demonstrado a

seguir:

Receita Provisionada de Anuidade PF no exercício: R\$ 7.044.802,98
(-) Receita Arrecadada no exercício de 2023: 3.968.262,12
(-) Descontos concedidos em 2023: 951.664,44
(-) Reversão da Receita Provisionada: 4.848,73
(=) Saldo não recebido no exercício: R\$ 2.120.027,69
Ativo Circulante 512.605,76
Ativo Não Circulante 1.607.421,93

30,1% de inadimplência apurada no exercício:

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 2023, demonstra que **21,87%** das empresas não efetuaram o pagamento da anuidade no exercício corrente, conforme apurado a seguir:

Receita Provisionada de Anuidade PJ no exercício: R\$ 514.373,31
(-) Receita Arrecadada no exercício de 2023: R\$ 330.579,65
(-) Descontos concedidos em 2023: R\$ 60.486,58
(=) Saldo não recebido no exercício: R\$ 123.307,08
Ativo Circulante 25.531,18
Ativo Não Circulante 97.775,90

% de inadimplência apurada no exercício: 21,87%

b.3. Atualização de Créditos à Receber de Exercício

As anuidades de pessoas físicas e jurídicas no valor total de **R\$2.243.334,77 (dois milhões e duzentos e quarenta e três mil, trezentos e trinta e quatro reais e setenta e sete centavos)**, foram devidamente atualizadas, na data de 31 de dezembro de 2023, contabilizado como Juros, Multas e Atualizações Monetárias, totalizando a importância de R\$2.470.035,19 (dois milhões, quatrocentos e setenta mil, trinta e cinco reais e dezenove centavos).

b.4. Créditos à Receber de Exercícios Anteriores

Foi reconhecido no ativo circulante o valor de **659.442,28**

Luciano
Shuy
hph
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO DE JANEIRO
58
REGIÃO

(seiscentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e quarenta e dois reais e vinte e oito centavos), relativo a créditos de anuidades de 2019 a 2022 de PF e PJ, dos quais há expectativa de recebimento no exercício de 2024. Com base nos recebimentos ocorridos durante o ano de 2022. Desse montante o valor de **602.576,65 (seiscentos e dois mil, quinhentos e setenta e seis reais e sessenta e cinco centavos)** refere-se a anuidades de PF e **56.865,63 (cinquenta e seis mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e sessenta e três centavos)** refere-se a anuidades de PJ.

Outros Créditos a Receber

O valor constante no balanço patrimonial, no montante de **247.110,32 (duzentos e quarenta e sete mil, cento e dez reais e trinta e dois centavos)** está representado seguinte forma:

- a) O valor de **R\$246.846,32 (duzentos e quarenta e seis mil, oitocentos e quarenta e seis reais e trinta e dois centavos)**, refere-se à arrecadação através do Cartão Getnet a ser creditada.
- b) O valor de **264,00 (duzentos e sessenta e quatro reais)** reconhecido a debito de ACE Auditoria, Assessoria e Consultoria empresarial refere-se a valor pago a maior a ser restituído ao CRBio-04.

2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.1. DÍVIDA ATIVA

Realizável a Longo Prazo

a.1. Créditos do Exercício

O valor de **1.705,197,83 (um milhão, setecentos e cinco mil, cento e noventa e sete reais e oitenta e três centavos)** refere-se ao saldo de anuidades de pessoas físicas e jurídicas, do exercício de 2023, cuja expectativa de recebimento supera o exercício de 2024, com base nos recebimentos de 2023 e a média de inadimplência. Desse montante, **1.607.421,93 (um milhão, seiscentos e sete mil, quatrocentos e vinte e um reais e noventa e três centavos)** é relativo a PF e **97.775,90 (noventa e sete mil, setecentos e setenta e cinco reais e**

noventa centavos e relativo a PJ)

Arina *Guil*

Roberto

a.2. 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 2023, representa a importância de **R\$9.375.634,04 (nove milhões, trezentos e setenta e cinco mil, seiscentos e trinta e quatro reais e quatro centavos)**.

a.3. 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 2023, foi provisionado uma estimativa para perda na ordem de **R\$6.015.960,11 (seis milhões, quinze mil, novecentos e sessenta reais e onze centavos)**, permanecendo um montante líquido a receber de **R\$3.359.673,93 (três milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e setenta e três reais e noventa e três 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\$ 13.359.195,85

(-) Depreciação Acumulada: R\$ 1.124.820,35

Valor Líquido: **R\$ 3.927.050,48**

BENS PATRIMONIAIS - BENS MÓVEIS

Descrição	R\$
Móveis e Utensílios de Escritório	388.706,74
Máquinas e Equipamentos	178.355,19

Utensílios de Copa e cozinha		27.041,50
Veículos		229.670,00
Equipamentos de Processamento de Dados		301.598,09
Total	(A)	1.125.371,52
(-) Depreciação Acumulada	(B)	458.819,53
Total	(A) - (B) = (C)	666.551,99

BENS PATRIMONIAIS - BENS IMÓVEIS

Descrição		R\$
Sede		3.153.340,00
Imóveis de Delegacias		630.484,33
Edifício sede		8.450.000,00
Total	(D)	12.233.824,33
(-) Depreciação Acumulada	(E)	666.000,82
Total	(D) - (E) = (F)	11.567.823,51
Total Líquido do Imobilizado	(C) + (F) = (G)	12.234.375,50

No exercício de 2023, com reflexo na conta patrimonial, foram adquiridos e incorporados Bens Móveis no valor de **R\$69.644,70 (sessenta e nove mil, seiscentos e quarenta e quatro reais e setenta centavos)**, referente a Máquinas e Equipamentos, e Equipamentos de Processamento de Dados.

Foi adquirido um edifício para instalação da nova Sede do CRBio-04 no valor de **8.450.000,00 (oito milhões e quatrocentos e cinquenta mil reais)**, situado à Rua Antônio de Albuquerque, nº 788, Bairro Savassi, em Belo Horizonte, MG, passando o saldo do imobilizado para **R\$ 12.234.375,50 (doze milhões, duzentos e trinta e quatro mil, trezentos e setenta e cinco reais e cinquenta 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.

Handwritten signatures and a circular stamp.
Stamp: CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLÓGIA - 62 - 1º REGIÃO

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\$ 34.792,16

FGTS: R\$ 17.393,35

PIS: R\$ 2.868,33

b. Tributos Retidos e Outras Obrigações

INSS: R\$ 9.056,55 (Folha)

IRRF: R\$ 39.646,32 (Folha)

INSS: R\$ 4.223,74 (Fornecedores)

IRRF: R\$ 52,20 (Fornecedores)

ISS à Recolher: R\$ 2.137,50

c. Outras Obrigações de Curto Prazo

Contas à Pagar: R\$ 665,40

Depósito Caução: R\$ 3.540,40

Cota Parte do CFBio: R\$ 87.274,67

d. Fornecedores Nacionais de Curto Prazo

Esta conta registra os valores relativos aos créditos de fornecedores apurados em 31 de dezembro de 2023, no montante de R\$18.365,81 (dezoito mil, trezentos e sessenta e cinco reais e oitenta e um centavos).

e. Provisão Para Férias e Encargos

O valor de R\$ 210.405,50 (duzentos e dez mil, quatrocentos e cinco reais e cinquenta 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\$239.515,44 (duzentos e trinta e nove mil, quinhentos e quinze reais e quarenta e quatro 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 2023, cujo registro é efetuado com base em informações constantes no relatório do SIFA, classificado como passivo circulante com base na estimativa de recebimentos nos próximos 12 meses.

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 Nessin, 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.

Não reconhecemos a provisão do processo nº 1010403-62.2018.4.01.3800, movido por AMANDA RIBEIRO COCOVICK, em tramitação na Justiça, com prognóstico de perdas Possíveis, valor estimado em R\$11.000,00 (onze mil reais), conforme relatório do AJUR do CRBio-04.

4.2. Provisões para Cota parte do Conselho Federal

O valor de **R\$1.012.974,76 (um milhão, doze mil, novecentos e setenta e quatro reais e setenta e seis 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 2023, cujo registro é efetuado com base em informações constantes no relatório do SIFA.

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\$3.142.518,91 (três milhões, cento e quarenta e dois mil, quinhentos e dezoito reais e noventa e um 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 déficit de **R\$5.963.992,53** (cinco milhões, novecentos e sessenta e três mil, novecentos e noventa e dois reais e cinquenta e três centavos). No exercício foram mobilizados **R\$8.500.000,00** (oito quinhentos mil reais para aquisição do edifício Sede do CRBio-04).

Belo Horizonte, 31 de dezembro de 2023

Handwritten signature of Reinaldo Florêncio Moreira.
Reinaldo Florêncio Moreira
Contador TC / CRC-MG 22.389
CPF: 150.456.176-72