



**OCB/ES**

Sindicato e Organização das Cooperativas  
Brasileiras do Estado do Espírito Santo

NOTAS EXPLICATIVAS AS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2023 E 2022  
**CONT-OCB/ES**

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

### 1. Contexto Operacional

O Sindicato e Organização das Cooperativas do Estado do Espírito Santo – OCB/ES, é uma entidade sindical sem fins lucrativos, imune do imposto de renda e isenta da contribuição social, e tem por finalidade a prestação de serviços aos seus associados e rege-se por seu Estatuto, pela Constituição Federal e pelas disposições legais vigentes.

### 2. Elaboração das Demonstrações Financeiras

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, em especial a ITG 2002, aprovada pela Resolução 1.409 de 2012, e NBC TG 1.000, aplicada as pequenas e médias empresas.

Trata-se de demonstrações contábeis individuais e encontram-se apresentadas em moeda corrente nacional – denominada de Real, sendo também a moeda funcional, tendo sido aprovadas pela diretoria em 25/01/2024.

Essas demonstrações contábeis seguiram os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àqueles adotados no encerramento do último exercício social, findo em 31/12/2022.

### 3. Principais Práticas Contábeis

- a) Para elaboração do Balanço Patrimonial e demais Demonstrações Contábeis foram observados os “Princípios Fundamentais de Contabilidade”, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade e suas interpretações Técnicas e Comunicados Técnicos, editados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.
- b) Apuração de Resultado – As Receitas Estatutárias e despesas foram apropriadas mensalmente, em observância aos princípios da oportunidade e competência.
- c) Ativo e Passivo Circulante – Os ativos e passivos circulantes são compostos por valores realizáveis ou exigíveis até 12 meses após o encerramento do balanço.
- d) Imobilizado – Está demonstrado pelo custo histórico de aquisição até 31/12/2023 e depreciado pelo método linear, observando-se as taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil fixado por espécie de bens.

#### 4. Caixa e Equivalentes de Caixa

As contas de caixa e equivalentes de caixa estão assim representadas:

Descrição	2023	2022
Caixa e Bancos Conta Movimento	69.106,07	88.179,02
Aplicações - Sicoob/ES, BB e Sicoob Servidores	3.778.577,97	3.595.892,11
<b>Total</b>	<b>3.847.684,04</b>	<b>3.684.071,13</b>

Os valores das contas estão devidamente conciliados e os juros reconhecidos até a data do balanço, conforme demonstrativos arquivados no setor financeiro/contábil.

#### 5. Contribuições e Taxas Estatutárias

O grupo é formado pelas contribuições estatutárias quais sejam: Contribuição Cooperativista, Contribuição Sindical Patronal e Taxa de Manutenção Mensal. Neste grupo foram alocados os valores concedidos a títulos de adiantamento de férias e 13º dos colaboradores.

Descrição	2023	2022
Contribuições Legais e Estatutárias <sup>1</sup>	0,00	947,00
Adiantamento de Férias e 13º salário	26.153,26	22.854,01
Outros a receber	30.000,00	0,00
<b>Total</b>	<b>56.153,26</b>	<b>23.801,01</b>

<sup>1</sup> Os Créditos a receber sob a rubrica de Contribuições Legais e Estatutárias, referem-se a débitos a receber de cooperativas filiadas.

#### 6. Almoxarifado

O saldo desta conta, no montante de R\$ 64.952,36 (R\$ 26.170,71 em 2022), representa todo o material técnico, didático e de expediente que são utilizados pelos colaboradores e de apoio às visitas técnicas.

#### 7. Investimentos

A OCB/ES tem participação/investimentos em duas cooperativas de crédito, no Sicoob Sul Serrano e Sicoob Servidores e na Cooperativa Ciclos através de quotas partes subscritas e integralizadas. Os saldos estão demonstrados conforme abaixo:

Descrição	2023	2022
Sicoob Sul Serrano	532.855,29	447.717,23
Sicoob Servidores	12.217,29	11.497,29

Ciclos	1,00	0,00
<b>Total</b>	<b>545.073,58</b>	<b>459.214,52</b>

## 8. Imobilizado e Intangível

Os bens do ativo Imobilizado e Intangível estão registrados pelo custo de aquisição. A depreciação é calculada pelo método linear, em função da estimativa de vida útil dos bens.

Descrição	Valor Contábil 31/12/2022	Aquisições	Depreciação	Transf. e Ajustes entre Contas	Valor Contábil 31/12/2023
Instalações	1.004.145,87		-59.949,00		944.196,87
Mobiliário	15.749,51	21.976,20	-2.873,76	-6.312,80	28.539,15
Veículos	125.048,57		-42.978,24	920,00	82.990,33
Máquinas e Equipamentos	55.973,69	29.399,00	-10.638,90	17,57	74.751,36
Equipamentos de Informática	105.487,93	10.450,31	-65.735,13	3.572,12	53.775,23
Equipamentos de Comunicação	7.080,72	7.904,99	-1.597,45	-1.569,95	11.818,31
Direitos de Uso de Softwares	11,85		-11,85		0,00
<b>Total</b>	<b>1.313.498,14</b>	<b>69.730,50</b>	<b>-183.784,33</b>	<b>-3.373,06</b>	<b>1.196.071,25</b>

## 9. Obrigações a Pagar

Os valores desse grupo representam as obrigações com pessoas jurídicas prestadores de serviços, impostos e taxas a recolher, obrigações decorrentes da folha de pagamento dos colaboradores, receita de contribuição cooperativista a repassar e financiamentos.

a) Fornecedores: Finalizamos o exercício com um saldo de R\$ 59.287,75 (R\$ 140.322,04 em 2022).

b) Impostos a recolher:

Descrição	2023	2022
Imposto de Renda PF	22.383,32	21.646,42
Retido Terceiros – PIS/COFINS/CSLL/ISS	459,17	443,93
<b>Total</b>	<b>22.842,49</b>	<b>22.090,35</b>

c) Obrigações Sociais a Recolher:

Descrição	2023	2022
FOPAG - INSS/FGTS/IRRF/PIS	139.181,50	122.218,35
<b>Total</b>	<b>139.181,50</b>	<b>122.218,35</b>

- d) Contribuição Cooperativista: O saldo de R\$ 13.012,03 (R\$ 24.410,36 em 2022) se refere a 40% da Contribuição Cooperativista para repasse à OCB Nacional, conforme Convênio.
- e) As obrigações de férias e encargos a pagar foram calculadas com base nos direitos adquiridos pelos colaboradores até a data do balanço e incluem os encargos de INSS, FGTS e PIS correspondentes, reconhecidas pelo regime de competência (passivo e despesa) e totalizam o valor de R\$ 180.395,52 (R\$ 144.136,41 em 2022).

## 10. Financiamentos

Os financiamentos foram obtidos para aquisição de veículos para uso nas atividades institucionais do Sistema. Buscando trazer uma maior segurança e conforto aos nossos colaboradores, além de melhoria nos atendimentos às nossas cooperativas, em 2022 foi realizado a aquisição de um veículo mais moderno. Os saldos encontram-se atualizados até a data do balanço.

Contabilidade	Apropriação inicial	Pelo pagamento	Não Circulante	Circulante	Total
Veículo Etios	42.103,72	23.278,05	2.921,14	15.904,61	18.825,75
<b>Saldos 2023</b>			<b>2.921,14</b>	<b>15.904,61</b>	<b>18.825,75</b>
<b>Saldos 2022</b>			<b>18.825,67</b>	<b>27.193,30</b>	<b>46.018,97</b>

## 11. Patrimônio Líquido

O Patrimônio Social é formado pela destinação do superávit/déficit dos exercícios anteriores, reservas e integralizações de cotas.

- a) Patrimônio Social – Reserva constituída com fins econômicos para o desenvolvimento da entidade. Esta conta recebeu o valor de R\$ 500.000,00, referente a destinação do superávit de 2022.
- b) Reserva de Manutenção e Investimentos - Reserva constituída em assembleia geral ordinária, destinada a cobertura de gastos com manutenção da sede. Esta conta recebeu o valor de R\$ 305.847,40, referente a destinação do superávit de 2022.
- c) Neste exercício de 2023 foi utilizado o valor de R\$ 190.627,49 da reserva de manutenção e investimentos para a cobertura de gastos com a sede administrativa, incluindo os encargos de depreciação, propiciando um melhor atendimento as cooperativas filiadas no Sistema OCB/ES.

As reservas estão assim representadas:

Reservas	Patrimônio Social	Reserva Manutenção Investimentos	Total das Reservas
<b>Saldo inicial em 31/12/2023</b>	<b>1.727.545,88</b>	<b>2.497.108,60</b>	<b>4.224.654,48</b>
Destinação AGO 2022	500.000,00	305.847,40	805.847,40
Reversão Reserva de Manutenção e Investimentos	0,00	-190.627,49	-190.627,49
<b>Saldo final em 31/12/2023</b>	<b>2.227.545,88</b>	<b>2.612.328,51</b>	<b>4.839.874,39</b>

## 12. Outras Informações

### a) Seguros

Os seguros contratados pela OCB ES, vigentes na data do balanço são:

Bens Segurados	Ano Fabricação	Vigência
Empresarial	Anual	02/12/2023 a 02/12/2024
Seguro de Responsabilidade Civil para diretores e gerentes	Anual	15/10/2023 a 15/10/2024
Corolla XEI 2.0 Flex - Placa PPW 7A74	2018/2018	15/04/2023 a 15/04/2024
ETIOS Sedan X PLUS 1.5 Flex - Placa RBB 7F96	2020/2020	15/04/2023 a 15/04/2024
ETIOS Hatch X PLUS 1.5 Flex - Placa QRL 9B22	2019/2020	15/04/2023 a 15/04/2024
Montana LS 1.4 Flex 8V 2P	2015/2015	15/04/2023 a 15/04/2024

A política de seguros considera principalmente a concentração de riscos e sua relevância, contratados por montantes considerados suficientes pela Administração, levando-se em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores especializados na área.

### b) Análise de Recuperabilidade

Não há indícios de não recuperabilidade dos ativos. A OCB/ES mantém investimentos e aplicações financeiras no SICOOB – Sistemas de Cooperativas de Crédito do Brasil e Bancos de

abrangência nacional. Os bens do ativo imobilizado estão em pleno uso e com suas manutenções adequadas, portanto, sem indícios de não recuperabilidade.

#### **c) Provisões e Passivos Contingentes**

A NBC TG 1.000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, aprovada pela Resolução 1.255/2009, na seção 21, define provisão como um passivo de prazo ou de valor incertos, onde o passivo é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte em saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos.

A OCB/ES não possui processos e ações de qualquer natureza, conforme informações da assessoria jurídica.

#### **d) Aplicações dos Recursos**

Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas Despesas e Investimentos Patrimoniais.

#### **e) Eventos Subsequentes**

Não ocorreram eventos subsequentes para fins de divulgação que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a análise econômica e financeira, entre a data de encerramento do exercício social e de aprovação das demonstrações contábeis pela diretoria, que foi em 25/01/2024.

Vitória/ES, 31 de dezembro de 2023.

---

**Pedro Scarpini Melhorim**

Presidente  
CPF 862.999.487-87

---

**Carlos André Santos de  
Oliveira**

Diretor Executivo  
CPF 751.014.837-53

---

**Henrique Pessin Gasparini**

CRC-ES 020349/O-5  
CPF 139.504.487-21