**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**DO 3º TRIMESTRE DE 2019**

**CONTEXTO OPERACIONAL**

O Conselho Regional de Odontologia de São Paulo, Autarquia Federal nos termos da Lei n° 4.324/64 e 5.965/73, regulamentada pelo Decreto n° 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.

**PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS**

**Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis do 3º Trimestre do exercício de 2019 foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as disposições da Lei n° 4.320/64, com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e aos Princípios Contábeis, de acordo com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis criado pela Resolução CFC nº 1.055/05.

**Imobilizado**

Esse grupo é composto pelos bens móveis e imóveis. No 3º trimestre do exercício de 2019 o processo de registro e ajustes e depreciação dos bens móveis do CROSP foram feitos de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **IMOBILIZADO** | **3º trim. 2019** | **3º trim. 2018** |
| **BENS MÓVEIS** | **4.557.777,39** | **4.152.797,06** |
| **(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA** | **(1.880.303,21)** | **(1.551.704,92)** |
| **Veículos** | 1.305.780,36 | 1.205.657,40 |
| (-) Depreciação de Veículos | (365.431,10)  | (221.858,79)  |
| **Máquinas, Motores e Aparelhos** | 159.537,44 | 149.308,58 |
| (-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos | (45.622,96) | (35.350,27) |
| **Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório** | 426.923,21 | 381.754,87 |
| (-) Depreciação de Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório | - | - |
| **Utensílios de Copa e Cozinha** | 29.125,33  | 28.872,68 |
| (-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha | (12.578,47) | (11.578,20) |
| **Móveis e Utensílios** | 1.012.380,80 | 1.119.386,03 |
| (-) Depreciação de Móveis e Utensílios | (563.909,83) | (502.333,07) |
| **Outros Bens Móveis** | 260,79  | 260,79  |
| (-) Depreciação de Outros Bens Móveis | (119,81)  | (101,82)  |
| **Equipamentos de Informática** | 1.623.769,46 | 1.267.556,71 |
| (-) Depreciação de Equipamentos de Informática | (892.641,04)  | (780.482,77)  |
| **BENS IMÓVEIS** | **23.912.770,59**  | **23.912.770,59**  |
| **Edifícios** | 21.622.668,48  | 21.622.668,48 |
| **Obras e Instalações** | 2.290.102,11  | 2.290.102,11 |
| **TOTAL** | **26.590.244,77** |  **26.513.862,73** |

**Passivo**

Destacamos os valores de encargos sociais sobre folha de pagamento e saldo credor da Cota-Parte do CFO, em função de serem de grande vulto.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PASSIVO** | **3º trim. 2019** | **3º trim. 2018** |
| -Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 627.162,71 | 417.372,19 |
| -Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO | 912.170,56 | 482.028,01 |

**Resultado Patrimonial**

As receitas e despesas foram registradas pelo regime de competência, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF n° 06/2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07/2018 e Portaria STN nº 877/2018, tendo como resultado patrimonial um superávit, conforme demonstrado abaixo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RESULTADO PATRIMONIAL** | **3º trim. 2019** | **3º trim. 2018** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 48.343.051,28 | 48.586.447,79 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | -38.523.470,41 | -35.674.644,52 |
| **TOTAL** | **9.819.580,87** | **12.911.803,27** |

**Resultado Financeiro**

O resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro em conformidade com a Lei n° 4.320/64. Considerando-se como Ativo Financeiro os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários, isto é, a soma dos valores de caixa e equivalentes de caixa e demais créditos e valores a curto prazo, enquanto o Passivo Financeiro as dívidas fundadas e outras cujo pagamento independa de autorização orçamentária.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RESULTADO FINANCEIRO** | **3º trim. 2019** | **3º trim. 2018** |
| Ativo Financeiro | 10.297.507,54 | 10.058.172,91 |
| (-) Passivo Financeiro | -4.840.716,03 | -5.403.966,03 |
| **TOTAL** | **5.456.791,51** | **4.654.206,88** |

**Resultado Orçamentário**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO** | **3º trim. 2019** | **3º trim. 2018** |
| Receitas Correntes e de Capital Realizadas | 5.036.148,61 | 6.382.017,88 |
| (-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas | -7.908.263,12 | - 8.587.647,10 |
| **TOTAL** | **-2.872.114,51** | **-2.205.629,22** |

No 3º trimestre de 2019, destacamos:

**Receitas:**

Receitas de contribuições, que são as anuidades pessoa física e pessoa jurídica, no valor de R$2.739.124,24; as receitas de aplicação financeira no valor de R$126.340,30; a dívida ativa no valor de R$1.128.280, 30.

**Despesas:**

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R$3.592.781,13; despesas com encargos patronais no valor de R$953.731,91; e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R$1.435.635,08.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **3º trim. 2019** | **3º trim. 2018** |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 11.011.558,45 | 10.298.432,74 |
| INGRESSOS | 13.260.603,96 | 7.160.896,96 |
| (-) DESEMBOLSOS | -18.027.794,69 | -11.056.910,65 |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | **6.244.367,72** | **6.402.419,05** |

São Paulo, 25 de novembro de 2019.

LOURENÇO OLIVA NETO MARCO ANTÔNIO MANFREDINI MARCOS JENAY CAPEZ

 ASSESSOR CONTÁBIL TESOUREIRO PRESIDENTE

 CRC-SP 102.422 CRO-SP 27.268 CRO-SP 47.098

 418.557.878-49 065.488.728-43 112.900.168-79