**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**DO 1º TRIMESTRE DE 2020**

**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 1º Trimestre do exercício de 2020 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 1º trimestre do exercício de 2020 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** | **1º trim. 2020** | **1º trim. 2019** |
| **BENS MÓVEIS** | **4.582.864,53** | **4.463.368,42** |
| **(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA** | **(2.076.445,08)** | **(1.720.018,76)** |
| **Veículos** | 1.331.450,00 | 1.205.657,40 |
| (-) Depreciação de Veículos | (419.489,25) | (317.021,72) |
| **Máquinas, Motores e Aparelhos** | 164.075,43 | 156.588,12 |
| (-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos | (51.921,82) | (39.974,48) |
| **Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório** | 429.406,41 | 426.693,21 |
| (-) Depreciação de Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório | - | - |
| **Utensílios de Copa e Cozinha** | 28.583,15 | 28.065,44 |
| (-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha | (13.075,33) | (12.241,24) |
| **Móveis e Utensílios** | 1.005.319,29 | 1.050.268,53 |
| (-) Depreciação de Móveis e Utensílios | (608.972,49) | (529.666,06) |
| **Outros Bens Móveis** | 260,79 | 260,79 |
| (-) Depreciação de Outros Bens Móveis | (127,86) | (111,14) |
| **Equipamentos de Informática** | 1.623.769,46 | 1.595.834,93 |
| (-) Depreciação de Equipamentos de Informática | (982.858,33) | (821.004,12) |
| **BENS IMÓVEIS** | **23.950.587,71** | **23.912.770,59** |
| **Edifícios** | 21.622.668,48 | 21.622.668,48 |
| **Obras e Instalações** | 2.327.919,23 | 2.290.102,11 |
| **TOTAL** | **26.457.007,16** | **26.656.120,25** |

**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** | **1º trim. 2020** | **1º trim. 2019** |
| -Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 386.638,05 | 461.259,53 |
| -Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO | 2.960.822,43 | 2.853.732,30 |

**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** | **1º trim. 2020** | **1º trim. 2019** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 63.865.909,52 | 44.924.469,83 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | -16.899.209,76 | -17.773.795,34 |
| **TOTAL** | **46.966.699,76** | **27.150.674,49** |

**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 a soma dos valores de Caixa e Equivalentes de Caixa e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RESULTADO FINANCEIRO** | **1º trim. 2020** | **1º trim. 2019** |
| Ativo Financeiro | 48.813.458,64 | 27.237.108,50 |
| (-) Passivo Financeiro | -4.524.542,75 | -11.800.605,24 |
| **TOTAL** | **44.288.915,89** | **15.436.503,26** |

**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** | **1º trim. 2020** | **1º trim. 2019** |
| Receitas Correntes e de Capital Realizadas | 27.107.091,31 | 30.066.042,95 |
| (-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas | -18.246.006,72 | -24.622.011,24 |
| **TOTAL** | **-8.861.084,59** | **-5.444.031,71** |

No 1º trimestre de 2020, destacamos:

**Receitas:**

As Receitas de Contribuições, anuidades pessoa física e pessoa jurídica, totalizaram o valor de R$ 22.640.797,44; as receitas de aplicação financeira, o valor de R$ 49.420,42; a dívida ativa tributária, o valor de R$ 2.694.078,25.

**Despesas:**

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R$ 2.360.142,72; despesas com encargos patronais no valor de R$ 665.092,40; e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R$ 8.603.842,76.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **1º trim. 2020** | **1º trim. 2019** |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 1.368.513,99 | 1.391.164,28 |
| INGRESSOS | 56.604.454,50 | 34.635.306,96 |
| (-) DESEMBOLSOS | -46.278.377,84 | -21.322.683,82 |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | **11.694.590,65** | **14.703.798,42** |

São Paulo, 31 de março de 2020.

ALEÔNEO BISPO DOS SANTOS MARCO ANTÔNIO MANFREDINI MARCOS JENAY CAPEZ

CONTADOR TESOUREIRO PRESIDENTE

CRC-SP 162.393 CRO-SP 27.268 CRO-SP 47.098

087.413.068-99 065.488.728-43 112.900.168-79