



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 1º TRIMESTRE DE 2019

### CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Odontologia de São Paulo, Autarquia Federal nos termos da Lei nº 4.324/64 e 5.965/73, regulamentada pelo Decreto nº 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 2019 foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as disposições da Lei nº 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 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).

<b>IMOBILIZADO</b>	<b>1º trim. 2019</b>	<b>1º trim. 2018</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b><u>4.463.368,42</u></b>	<b><u>3.537.399,07</u></b>
<b>(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA</b>	<b><u>(1.720.018,76)</u></b>	<b><u>(1.333.012,92)</u></b>
<b>Veículos</b>	1.205.657,40	662.057,40
(-) Depreciação de Veículos	(317.021,72)	(147.110,36)
<b>Máquinas, Motores e Aparelhos</b>	156.588,12	139.766,92
(-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos	(39.974,48)	(29.378,02)
<b>Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório</b>	426.693,21	358.037,54
(-) Depreciação de Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	-	-
<b>Utensílios de Copa e Cozinha</b>	28.065,44	28.533,68
(-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha	(12.241,24)	(10.503,03)
<b>Móveis e Utensílios</b>	1.050.268,53	1.119.386,03
(-) Depreciação de Móveis e Utensílios	(529.666,06)	(442.719,68)
<b>Outros Bens Móveis</b>	260,79	260,79
(-) Depreciação de Outros Bens Móveis	(111,14)	(91,80)
<b>Equipamentos de Informática</b>	1.595.834,93	1.229.356,71
(-) Depreciação de Equipamentos de Informática	(821.004,12)	(703.210,03)



<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b><u>23.912.770,59</u></b>	<b><u>23.506.314,26</u></b>
Edifícios	21.622.668,48	21.622.668,48
Obras e Instalações	2.290.102,11	1.883.645,78
<b>TOTAL</b>	<b><u>26.656.120,25</u></b>	<b><u>25.710.700,41</u></b>

### 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.

<b><u>PASSIVO</u></b>	<b><u>1º trim. 2019</u></b>	<b><u>1º trim. 2018</u></b>
-Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	461.020,99	422.661,42
-Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO	2.853.717,63	2.056.236,92

### 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 nº 06/2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07/2018 e Portaria STN nº 877/2018, tendo como resultado patrimonial um superávit, conforme demonstrado abaixo.

<b><u>RESULTADO PATRIMONIAL</u></b>	<b><u>1º trim. 2019</u></b>	<b><u>1º trim. 2018</u></b>
Variações Patrimoniais Aumentativas	44.924.469,83	45.955.417,75
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-17.773.795,34	-16.339.381,90
<b>TOTAL</b>	<b><u>27.150.674,49</u></b>	<b><u>29.616.035,85</u></b>

### Resultado Financeiro

O resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro em conformidade com a Lei nº 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.

<b><u>RESULTADO FINANCEIRO</u></b>	<b><u>1º trim. 2019</u></b>	<b><u>1º trim. 2018</u></b>
Ativo Financeiro	27.237.108,50	27.070.802,38
(-) Passivo Financeiro	-11.800.605,24	-12.637.288,54
<b>TOTAL</b>	<b><u>15.436.503,26</u></b>	<b><u>14.433.513,84</u></b>



### 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.

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>1º trim. 2019</b>	<b>1º trim. 2018</b>
Receitas Correntes e de Capital Realizadas	30.066.042,95	30.581.110,01
(-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas	-24.622.011,24	-25.577.133,84
<b>TOTAL</b>	<b>-5.444.031,71</b>	<b>-5.003.976,17</b>

No 1º trimestre de 2019, destacamos:

#### Receitas:

As Receitas de Contribuições, anuidades pessoa física e pessoa jurídica, totalizaram o valor de R\$ 28.027.188,72; as receitas de aplicação financeira, o valor de R\$ 188.488,81; a dívida ativa tributária, o valor de R\$ 1.543.957,87.

#### Despesas:

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R\$ 2.832.935,79; despesas com encargos patronais no valor de R\$ 832.939,67; e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R\$ 9.920.573,02.

### Demonstração dos Fluxos de Caixa

	<b>1º trim. 2019</b>	<b>1º trim. 2018</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	1.391.164,28	508.417,05
INGRESSOS	34.635.317,96	33.346.759,62
(-) DESEMBOLSOS	-21.322.683,82	-20.578.017,17
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>14.703.798,42</b>	<b>13.277.159,50</b>

São Paulo, 31 de março de 2019.

---

LOURENÇO OLIVA NETO  
ASSESSOR CONTÁBIL  
CRC-SP 102.422  
418.557.878-49

---

MARCO ANTÔNIO MANFREDINI  
TESOUREIRO  
CRO-SP 27.268  
065.488.728-43

---

MARCOS JENAY CAPEZ  
PRESIDENTE  
CRO-SP 47.098  
112.900.168-79