**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**DO 4º 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 4º 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 4º 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** | **4º trim. 2019** | **4º trim. 2018** |
| **BENS MÓVEIS** | **4.657.939,84** | **4.215.331,55** |
| **(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA** | **(1.992.472,04)** | **(1.587.508,34)** |
| **Veículos** | 1.401.450,00 | 1.205.657,40 |
| (-) Depreciação de Veículos | (398.026,11) | (269.478,44)  |
| **Máquinas, Motores e Aparelhos** | 162.537,43 | 145.989,31 |
| (-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos | (48.771,29) | (36.950,15) |
| **Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório** | 428.958,21 | 416.632,78 |
| (-) 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 | (12.671,23) | (11.761,26) |
| **Móveis e Utensílios** | 1.012.380,80 | 1.050.268,53 |
| (-) Depreciação de Móveis e Utensílios | (588.303,75) | (501.891,45) |
| **Outros Bens Móveis** | 260,79 | 260,79  |
| (-) Depreciação de Outros Bens Móveis | (123,91) | (106,56)  |
| **Equipamentos de Informática** | 1.623.769,46 | 1.368.457,30 |
| (-) Depreciação de Equipamentos de Informática | (892.641,04) | (767.320,48)  |
| **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** | **26.578.238,39** |  **26.540.593,80** |

**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** | **4º trim. 2019** | **4º trim. 2018** |
| -Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 359.167,64 | 541.909,08 |
| -Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO | 556.417,26 | 212.681,62 |

**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** | **4º trim. 2019** | **4º trim. 2018** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 63.661.318,45 | 69.143.580,82 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | -60.693.508,76 | -60.071.510,17 |
| **TOTAL** | **2.967.809,69** | **9.072.070,65** |

**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** | **4º trim. 2019** | **4º trim. 2018** |
| Ativo Financeiro | 1.712.690,17 | 1.786.660,61 |
| (-) Passivo Financeiro | -2.999.100,39 | -3.842.052,65 |
| **TOTAL** | -**1.286.410,22** | **-2.055.392,04** |

**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** | **4º trim. 2019** | **4º trim. 2018** |
| Receitas Correntes e de Capital Realizadas | 4.995.312,11 | 3.407.596,33 |
| (-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas | -8.975.477,89 | - 7.476.562,24 |
| **TOTAL** | **-3.980.165,78** | **-4.068.965,91** |

No 4º trimestre de 2019, destacamos:

**Receitas:**

Receitas de contribuições, que são as anuidades pessoa física e pessoa jurídica, no valor de R$ 2.600.391,45; as receitas de aplicação financeira no valor de R$ 41.814,14; a dívida ativa no valor de R$1.350.705,28.

**Despesas:**

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R$ 3.235.653,89; despesas com encargos patronais no valor de R$ 585.544,61; e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R$1.504.799,40.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **4º trim. 2019** | **4º trim. 2018** |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 6.244.367,72 | 6.402.419,05 |
| INGRESSOS | 14.377.163,65 | 7.368.128,02 |
| (-) DESEMBOLSOS | -19.253.017,38 | -12.379.382,79 |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | **1.368.513,99** | **1.391.164,28** |

São Paulo, 31 de dezembro de 2019.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ALEÔNEO BISPO DOS SANTOS | MARCO ANTÔNIO MANFREDINI | MARCOS JENAY CAPEZ |
| CONTADOR | TESOUREIRO | PRESIDENTE |
| TC. CRC/SP 162393 | CRO-SP 27.268 | CRO-SP 47.098 |
| CPF 087.413.068-99 | 065.488.728-43 | 112.900.168-79 |