**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**DO 2º 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 2º 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 2º 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** | **2º trim. 2020** | **2º trim. 2019** |
| **BENS MÓVEIS** | **4.582.864,53** | **4.448.441,50** |
| **(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA** | **(2.200.324,64)** | **(1.833.631,90)** |
| **Veículos** | 1.331.450,00 | 1.205.657,40 |
| (-) Depreciação de Veículos | (479.404,50)  | (364.492,38)  |
| **Máquinas, Motores e Aparelhos** | 164.075,43 | 160.246,06 |
| (-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos | (55.087,41) | (43.177,75) |
| **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  | 28.855,43  |
| (-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha | (13.467,45) | (12.151,12) |
| **Móveis e Utensílios** | 1.005.319,29 | 1.022.333,32 |
| (-) Depreciação de Móveis e Utensílios | (632.512,89) | (543.838,85) |
| **Outros Bens Móveis** | 260,79  | 260,79  |
| (-) Depreciação de Outros Bens Móveis | (131,68)  | (115,55)  |
| **Equipamentos de Informática** | 1.623.769,46 | 1.604.395,29 |
| (-) Depreciação de Equipamentos de Informática | (1.019.720,71) | (869.856,25)  |
| **BENS IMÓVEIS** | **24.240.915,60**  | **23.912.770,59**  |
| **Edifícios** | 21.622.668,48  | 21.622.668,48  |
| **Obras e Instalações** | 2.618.247,12  | 2.290.102,11  |
| **TOTAL** | **26.623.455,49** | **26.527.580,19** |

**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** | **2º trim. 2020** | **2º trim. 2019** |
| -Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 418.971,07 | 537.245,09 |
| -Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO | 4.220.462,37 | 725.022,18 |

**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** | **2º trim. 2020** | **2º trim. 2019** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 65.099.383,14 | 46.992.745,30 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | -25.392.337,24 | -28.146.749,02 |
| **TOTAL** | **39.707.045,90** | **18.845.996,28** |

**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** | **2º trim. 2020** | **2º trim. 2019** |
| Ativo Financeiro | 44.338.688,37 | 17.992.741,25 |
| (-) Passivo Financeiro | -6.521.806,68 | -6.707.157,38 |
| **TOTAL** |  **37.816.881,69** | **11.285.583,87** |

**Resultado Orçamentário**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO** | **2º trim. 2020** | **2º trim. 2019** |
| Receitas Correntes e de Capital Realizadas | 4.287.305,16 | 8.768.981,85 |
| (-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas | -7.705.507,81 | -7.065.351,74 |
| **TOTAL** | **-3.418.202,65** | **1.703.630,11** |

No 2º trimestre de 2020, destacamos:

**Receitas:**

As Receitas de Contribuições, anuidades pessoa física e pessoa jurídica, totalizaram o valor de R$3.044.874,66; as receitas de aplicação financeira, o valor de R$ 65.408,43; a dívida ativa tributária, o valor de R$ 850.739,88.

**Despesas:**

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R$ 2.277.206,54; despesas com encargos patronais no valor de R$ 695.721,84; e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R$ 1.359.122,38.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2º trim. 2020** | **2º trim. 2019** |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 11.694.590,65 | 14.703.798,42 |
| INGRESSOS | 12.065.455,05 | 8.856.091,77 |
| (-) DESEMBOLSOS | -13.936.759,65 | -12.548.331,74 |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | **9.823.286,05** | **11.011.558,45** |

São Paulo, 27 de janeiro de 2021.

MILENA AMÉLIA MARTINS DOS SANTOS

CONTADORA

CRC-SP 299.354

982.615.175-00

MARCOS JENAY CAPEZ

PRESIDENTE

CRO-SP 47.098

112.900.168-79

MARCO ANTÔNIO MANFREDINI

TESOUREIRO

CRO-SP 27.268

065.488.728-43