**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**DO 3º 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 3º 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 3º 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** | **3º trim. 2020** | **3º trim. 2019** |
| **BENS MÓVEIS** | **4.614.314,50** | **4.557.777,39** |
| **(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA** | **(2.321.954,82)** | **(1.880.303,21)** |
| **Veículos** | 1.331.450,00 | 1.305.780,36 |
| (-) Depreciação de Veículos | (539.319,75)  | (365.431,10)  |
| **Máquinas, Motores e Aparelhos** | 195.525,40 | 159.537,44 |
| (-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos | (58.705,92) | (45.622,96) |
| **Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório** | 429.406,41 | 426.923,21 |
| (-) Depreciação de Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório | - | - |
| **Utensílios de Copa e Cozinha** | 28.583,15  | 29.125,33  |
| (-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha | (13.847,97) | (12.578,47) |
| **Móveis e Utensílios** | 1.005.319,29 | 1.012.380,80 |
| (-) Depreciação de Móveis e Utensílios | (655.562,33) | (563.909,83) |
| **Outros Bens Móveis** | 260,79  | 260,79  |
| (-) Depreciação de Outros Bens Móveis | (135,36)  | (119,81)  |
| **Equipamentos de Informática** | 1.623.769,46 | 1.623.769,46 |
| (-) Depreciação de Equipamentos de Informática | (1.054.383,49) | (892.641,04)  |
| **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** | **26.533.275,28** | **26.590.244,77** |

**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. 2020** | **3º trim. 2019** |
| -Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 376.708,06 | 627.162,71 |
| -Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO | 3.572.349,85 | 912.170,56 |

**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. 2020** | **3º trim. 2019** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 65.102.890,76 | 48.343.051,28 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | -33.479.652,13 | - 38.523.407,94 |
| **TOTAL** | **33.623.238,63** | **9.819.643,34** |

**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** | **3º trim. 2020** | **3º trim. 2019** |
| Ativo Financeiro | 6.015.043,86 | 5.908.573,10 |
| (-) Passivo Financeiro | -1.266.143,78 | -790.279,80 |
| **TOTAL** |  **4.748.900,08** | **5.118.293,30** |

**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** | **3º trim. 2020** | **3º trim. 2019** |
| Receitas Correntes e de Capital Realizadas | 7.609.391,67 | 5.036.148,61 |
| (-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas | - 8.036.368,03 | - 8.135.452,02 |
| **TOTAL** | **- 426.976,36** | **-3.099.303,41** |

No 3º trimestre de 2020, destacamos:

**Receitas:**

As Receitas de Contribuições, anuidades pessoa física e pessoa jurídica, totalizaram o valor de R$5.731.472,98; as receitas de aplicação financeira, o valor de R$ 37.447,20; a dívida ativa tributária, o valor de R$ 821.489,41.

**Despesas:**

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R$ 2.333.269,62; despesas com encargos patronais no valor de R$ 657.122,28; e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R$ 2.365.121,88.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **3º trim. 2020** | **3º trim. 2019** |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 9.823.286,05 | 11.011.558,45 |
| INGRESSOS | 15.652.244,29 | 13.260.603,96 |
| (-) DESEMBOLSOS | -17.863,797,37 | -18.027.794,69 |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | **7.611.732,97** | **6.244.367,72** |

São Paulo, 28 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