**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**EM 31 DE DEZEMBRO 2020 (Em Reais)**

**1. 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.

**2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS**

**2.1. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis 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.

**2.2. Práticas Contábeis**

**2.2.1. Ativo Circulante**

**Caixa e Equivalente de Caixa**

Composição:

* Recurso gerenciados em conta corrente nos bancos Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Bradesco.
* Conta de arrecadação nos bancos Bradesco e Caixa Econômica Federal, mas 90% no banco Bradesco.
* Aplicações financeiras: Fundo de Investimento da FIC Prático Renda Fixa Curto Prazo e FIC Especial Renda Fixa Longo Prazo na Caixa Econômica Federal, Fundo de Investimento FIC FI Extra Renda Fixa referenciado DI no banco Santander.

**Créditos a Curto Prazo**

**Imobilizado**

Esse grupo é composto pelos bens móveis e imóveis. No 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** |  **2020** | **2019** |
| **BENS MÓVEIS** | **4.659.614,50** | **4.657.939,84** |
| **(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA** | **(2.443.474,38)** | **(1.992.472,04)** |
| **Veículos** | 1.331.450,00 | 1.401.450,00 |
| (-) Depreciação de Veículos | (599.235,00) | (398.026,11) |
| **Máquinas, Motores e Aparelhos** | 195.525,40 | 162.537,43 |
| (-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos | (62.541,86) | (48.771,29) |
| **Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório** | 474.706,41 | 428.958,21 |
| (-) Depreciação de Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório | - | - |
| **Utensílios de Copa e Cozinha** | 28.583,15 | 28.583,15 |
| (-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha | (14.217,27) | (12.671,23) |
| **Móveis e Utensílios** | 1.005.319,29 | 1.012.380,80 |
| (-) Depreciação de Móveis e Utensílios | (678.478,82) | (588.303,75) |
| **Outros Bens Móveis** | 260,79 | 260,79 |
| (-) Depreciação de Outros Bens Móveis | (138,91) | (123,91) |
| **Equipamentos de Informática** | 1.623.769,46 | 1.623.769,46 |
| (-) Depreciação de Equipamentos de Informática | (1.088.862,52) | (944.575,75) |
| **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** | **26.457.055,72** |  **26.578.238,39** |

**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** |  **2020** |  **2019** |
| -Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 494.075,76 | 359.167,64 |
| -Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO | 980.963,10 | 556.417,26 |

**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** | **2020** | **2019** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 62.240.304,14 | 63.661.318,45 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | -54.940.438,34 | -60.693.508,76 |
| **TOTAL** | **7.299.865,80** | **2.967.809,69** |

**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** | **2020** | **2019** |
| Ativo Financeiro | 6.743.550,97 | 1.712.690,17 |
| (-) Passivo Financeiro | -6.384.251,75 | -2.999.100,39 |
| **TOTAL** | **359.299,22** | -**1.286.410,22** |

**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** | **2020** | **2019** |
| Receitas Correntes e de Capital Realizadas | 48.448.362,50 | 48.866.485,52 |
| (-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas | -46.803.231,34 | -48.798.355,36 |
| **TOTAL** | **1.645.131,16** | **68.130,16** |

No ano 2020, destacamos:

**Receitas:**

Receitas de contribuições, que são as anuidades pessoa física e pessoa jurídica, no valor de R$ 38.600.052,62; as receitas de aplicação financeira no valor de R$ 193.113,35; a dívida ativa no valor de R$ 5.946.447,04.

**Despesas:**

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R$ 10.156.012,09; despesas com encargos patronais no valor de R$ 2.858.429,67; e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R$ 15.324.812,13.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2019** |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 1.368.513,99 | 1.391.164,28 |
| INGRESSOS | 107.505.970,47 | 71.151.166,34 |
| (-) DESEMBOLSOS | -102.960.324,35 | -71.173.816,63 |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | **5.914.160,11** | **1.368.513,99** |

São Paulo, 31 de dezembro de 2020.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| MILENA AMELIA MARTINS DOS SANTOS  | MARCO ANTÔNIO MANFREDINI | MARCOS JENAY CAPEZ |
| CONTADORA | TESOUREIRO | PRESIDENTE |
|  CRC/SP 299.354 | CRO-SP 27.268 | CRO-SP 47.098 |
| CPF 982.615.175-00 | 065.488.728-43 | 112.900.168-79 |