



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 2º 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 2º 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 2º 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	2º trim. 2019	2º trim. 2018
BENS MÓVEIS	<u>4.448.441,50</u>	<u>4.018.916,39</u>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	<u>(1.833.631,90)</u>	<u>(1.433.387,27)</u>
Veículos	1.205.657,40	1.097.657,40
(-) Depreciação de Veículos	(364.492,38)	(175.778,81)
Máquinas, Motores e Aparelhos	160.246,06	139.766,92
(-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos	(43.177,75)	(32.361,80)
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	426.693,21	381.754,86
(-) Depreciação de Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	-	-
Utensílios de Copa e Cozinha	28.855,43	28.533,68
(-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha	(12.151,12)	(11.048,27)
Móveis e Utensílios	1.022.333,32	1.119.386,03
(-) Depreciação de Móveis e Utensílios	(543.838,85)	(472.765,09)
Outros Bens Móveis	260,79	260,79
(-) Depreciação de Outros Bens Móveis	(115,55)	(96,90)
Equipamentos de Informática	1.604.395,29	1.251.556,71
(-) Depreciação de Equipamentos de Informática	(869.856,25)	(741.336,40)



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	26.527.580,19	27.931.686,98

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. 2019	2º trim. 2018
-Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	537.245,09	466.033,62
-Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO	725.036,85	1.689.222,23

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.

RESULTADO PATRIMONIAL	2º trim. 2019	2º trim. 2018
Variações Patrimoniais Aumentativas	46.992.745,30	47.130.189,26
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-28.146.749,02	-26.771.940,75
TOTAL	18.845.996,28	20.358.248,51

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 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	2º trim. 2019	2º trim. 2018
Ativo Financeiro	17.992.741,25	17.845.915,93
(-) Passivo Financeiro	-6.707.157,38	-8.718.374,24
TOTAL	11.285.583,87	9.127.541,69



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	2º trim. 2019	2º trim. 2018
Receitas Correntes e de Capital Realizadas	8.768.981,85	8.726.866,72
(-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas	-7.043.043,90	-7.429.258,03
TOTAL	1.703.630,11	1.297.608,69

No 2º trimestre de 2019, destacamos:

Receitas:

Receitas de contribuições, que são as anuidades pessoa física e pessoa jurídica, no valor de R\$5.824.312,24; as receitas de aplicação financeira no valor de R\$187.944,42; a dívida ativa no valor de R\$ 957.301,37.

Despesas:

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R\$2.910.138,03; despesas com encargos patronais no valor de R\$864.216,57; e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R\$2.765.018,42.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2º trim. 2019	2º trim. 2018
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	14.703.798,42	13.277.159,50
INGRESSOS	8.856.091,77	10.411.027,89
(-) DESEMBOLSOS	-12.548.331,74	-13.389.754,65
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	11.011.558,45	10.298.432,74

São Paulo, 30 de junho 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