



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 2º TRIMESTRE DE 2021

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 2021, foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as disposições da Lei nº 4.320/64, na 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 2021 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).

E temos a seguinte posição:

IMOBILIZADO	2º trim. 2021	2º trim. 2020
BENS MÓVEIS	<u>4.666.471,30</u>	<u>4.582.864,53</u>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	<u>(2.684.382,23)</u>	<u>(2.200.324,64)</u>
Veículos	1.331.450,00	1.331.450,00
(-) Depreciação de Veículos	(719.065,50)	(479.404,50)
Máquinas, Motores e Aparelhos	201.115,20	164.075,43
(-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos	(70.283,21)	(55.087,41)
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	475.973,41	429.406,41
(-) 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	(14.924,11)	(13.467,45)
Móveis e Utensílios	1.005.319,29	1.005.319,29
(-) Depreciação de Móveis e Utensílios	(724.348,20)	(632.512,89)
Outros Bens Móveis	260,79	260,79
(-) Depreciação de Outros Bens Móveis	(145,63)	(131,68)
Equipamentos de Informática	1.623.769,46	1.623.769,46



(-) Depreciação de Equipamentos de Informática	(1.155.615,58)	(1.019.720,71)
BENS IMÓVEIS	<u>24.240.915,60</u>	<u>24.240.915,60</u>
Edifícios	21.622.668,48	21.622.668,48
Obras e Instalações	2.618.247,12	2.618.247,12
TOTAL	<u>26.223.004,67</u>	<u>26.623.455,49</u>

Passivo

Destacamos os valores de encargos sociais sobre folha de pagamento e saldo credor da Cota-Parte do CFO, em função de serem as maiores contas do passivo.

<u>PASSIVO</u>	<u>2º trim. 2021</u>	<u>2º trim. 2020</u>
-Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	475.742,15	418.971,07
-Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO	4.702.132,63	4.220.462,37

Resultado Patrimonial

As despesas registradas pelo regime de competência as receitas pelo regime de caixa 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.

<u>RESULTADO PATRIMONIAL</u>	<u>2º trim. 2021</u>	<u>2º trim. 2020</u>
Variações Patrimoniais Aumentativas	67.921.873,30	65.099.383,14
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-28.875.020,44	-25.392.337,24
TOTAL	<u>39.046.852,86</u>	<u>39.707.045,90</u>

Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa a diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conforme Lei nº 4.320/64. Considerando-se como ativo financeiro a somatória dos valores de Caixa e Equivalentes de Caixa e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

<u>RESULTADO FINANCEIRO</u>	<u>2º trim. 2021</u>	<u>2º trim. 2020</u>
Ativo Financeiro	53.441.892,78	44.338.688,37
(-) Passivo Financeiro	-9.252.881,75	-6.521.807,58
TOTAL	<u>44.189.011,03</u>	<u>37.816.880,79</u>



Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário corresponde à diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, cujo montante apurado resultou em superávit orçamentário, conforme demonstrado abaixo.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	2º trim. 2021	2º trim. 2020
Receitas Correntes e de Capital Realizadas	42.135.319,59	31.394.396,47
(-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas	-28.235.019,16	-25.951.514,53
TOTAL	13.900.300,43	5.442.881,94

2º trimestre de 2021, destacamos:

Receitas:

As Receitas de Contribuições, anuidades pessoa física e pessoa jurídica, totalizaram o valor de R\$ 7.614.612,96; as receitas provenientes da aplicação financeira, o valor de R\$ 148.696,30 e dívida ativa tributária, o valor de R\$ 2.112.317,02.

Despesas:

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R\$ 2.636.481,82, despesas com encargos patronais no valor de R\$ 800.126,27 e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R\$ 3.403.862,72.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2º trim. 2021	2º trim. 2020
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	27.167.059,92	11.694.590,65
INGRESSOS	8.989.523,71	12.065.455,05
(-) DESEMBOLSOS	-13.623.959,92	-13.936.759,65
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	22.532.623,71	9.823.286,05

São Paulo, 30 de junho de 2021.

MILENA A. M. DOS SANTOS
CONTADORA
CRC-SP 299.354
982.615.17-500

MARCO ANTÔNIO MANFREDINI
TESOUREIRO
CRO-SP 27.268
065.488.728-43

MARCOS JENAY CAPEZ
PRESIDENTE
CRO-SP 47.098
112.900.168-79