**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**DO 1º TRIMESTRE DE 2021**

**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 1º Trimestre do exercício de 2021, foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as disposições da Lei n° 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 1º 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** | **1º trim. 2021** | **1º trim. 2020** |
| **BENS MÓVEIS** | **4.665.971,50** | **4.582.864,53** |
| **(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA** | **(2.564.931,42)** | **(2.076.445,08)** |
| **Veículos** | 1.331.450,00 | 1.331.450,00 |
| (-) Depreciação de Veículos | (659.150,25) | (419.489,25) |
| **Máquinas, Motores e Aparelhos** | 200.615,40 | 164.075,43 |
| (-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos | (66.360,11) | (51.921,82) |
| **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 | (14.575,90) | (13.075,33) |
| **Móveis e Utensílios** | 1.005.319,29 | 1.005.319,29 |
| (-) Depreciação de Móveis e Utensílios | (701.618,53) | (608.972,49) |
| **Outros Bens Móveis** | 260,79 | 260,79 |
| (-) Depreciação de Outros Bens Móveis | (142,33) | (127,86) |
| **Equipamentos de Informática** | 1.623.769,46 | 1.623.769,46 |
| (-) Depreciação de Equipamentos de Informática | (1.123.084,30) | (982.858,33) |
| **BENS IMÓVEIS** | **24.240.915,60** | **23.950.587,71** |
| **Edifícios** | 21.622.668,48 | 21.622.668,48 |
| **Obras e Instalações** | 2.290.102,11 | 2.327.919,23 |
| **TOTAL** | **26.341.955,68** | **26.457.007,16** |

**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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PASSIVO** | **1º trim. 2021** | **1º trim. 2020** |
| -Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 403.756,49 | 386.638,05 |
| -Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO | 9.809.475,30 | 2.960.837,10 |

**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 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** | **1º trim. 2021** | **1º trim. 2020** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 66.333.157,23 | 63.865.909,52 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | -18.315.173,25 | -16.899.209,76 |
| **TOTAL** | **48.017.983,98** | **46.966.699,76** |

**Resultado Financeiro**

O resultado financeiro representa a diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conforme Lei n° 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RESULTADO FINANCEIRO** | **1º trim. 2021** | **1º trim. 2020** |
| Ativo Financeiro | 65.565.401,17 | 48.813.458,64 |
| (-) Passivo Financeiro | -14.161.905,81 | -4.524.542,75 |
| **TOTAL** | **51.403.495,36** | **44.288.915,89** |

**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** | **1º trim. 2021** | **1º trim. 2020** |
| Receitas Correntes e de Capital Realizadas | 31.134.006,47 | 27.107.091,31 |
| (-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas | -17.673.522,91 | -18.246.006,72 |
| **TOTAL** | **13.460.483,56** | **8.861.084,59** |

1º trimestre de 2021, destacamos:

**Receitas:**

As Receitas de Contribuições, anuidades pessoa física e pessoa jurídica, totalizaram o valor de R$ 26.730.678,71; as receitas provenientes da aplicação financeira, o valor de R$ 42.011,70 e dívida ativa tributária, o valor de R$ 2.380.117,07.

**Despesas:**

Despesas com a remuneração de pessoal no valor de R$ 2.436.423,01, despesas com encargos patronais no valor de R$ 670.979,96 e despesas com Cota-Parte do Conselho Federal de Odontologia no valor de R$ 10.059.779,85.

**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **1º trim. 2021** | **1º trim. 2020** |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 5.914.160,11 | 1.368.513,99 |
| INGRESSOS | 43.657.578,53 | 56.604.454,50 |
| (-) DESEMBOLSOS | -22.404.678,72 | -46.278.377,84 |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | **27.167.059,92** | **11.694.590,65** |

São Paulo, 31 de março de 2021.

MILENA A. M. DOS SANTOS MARCO ANTÔNIO MANFREDINI MARCOS JENAY CAPEZ

CONTADORA TESOUREIRO PRESIDENTE

CRC-SP 299.354 CRO-SP 27.268 CRO-SP 47.098

982.615.17-500 065.488.728-43 112.900.168-79