CRO SP CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SÃO PAULO

PARECER DO SETOR DE CONTROLADORIA

São Paulo, 18 de NOVEMBRO de 2021.

Ilmos. Srs.

Diretores do

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SÃO PAULO

SÃO PAULO – SP.

1. Examinamos o Balanço Patrimonial do **CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SÃO PAULO** levantado em 30 de setembro de 2021, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e das origens e aplicações de recursos, correspondente ao exercício findo naquela data, elaboradas sob a responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.

2. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam:

   a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume das transações e os sistemas contábeis e de controles internos da companhia;

b) a constatação, com base em análise (vertical/horizontal), das evidências e dos registros que suportam os valores e informações contábeis divulgados;

c) á avaliação das práticas contábeis mais representativas adotadas pela administração da companhia, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

3. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SÃO PAULO**, o resultado de suas operações, as mutações de seu patrimônio líquido e as origens e aplicações dos seus recursos referentes ao 3°(Terceiro) trimestre de 2021, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

RAUAN VIANNA DOS SANTOS

AUDITOR/CONTADOR CRC 1SP 298.153 O-8

CPF: 406.782.858-61

CRO SP CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SÃO PAULO

Análise de Balanço Patrimonial- Set. 2020 a Set. 2021

ATIVO	3º TRI 2020	AV% 2020	3º TRI 2021	AV% 2021	AH% 2021/2020	Variação R$	Ref.:
ATIVO CIRCULANTE	**51.723.183**	**46%**	**53.548.045**	**47%**	**4%**	**1.824.862**	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.611.733	7%	17.217.186	15%	126%	**9.605.453**	[A]
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	43.184.904	38%	35.359.369	31%	-18%	**- 7.825.535**	
Cartão de Crédito a Receber	236.939	0%	37.211	0%	-84%	**- 199.727**	[B]
Ano Corrente	28.054.526	25%	24.801.412	22%	-12%	**- 3.253.114**	[C]
Dívida Ativa	18.807.690	17%	14.022.106	12%	-25%	**- 4.785.583**	[C]
(-) AJUSTE PARA PERDAS DA DÍVIDA ATIVA DE CURTO PRAZO	- 3.914.251	-3%	- 3.501.361	-3%	-11%	**412.890**	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	699.240	1%	698.371	1%	0%	**- 869**	
ESTOQUES	212.790	0%	260.536	0%	22%	**47.746**	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	14.517	0%	12.583	0%	-13%	**- 1.934**	
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	60.548.545	54%	61.575.756	53%	2%	**1.027.211**	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	34.015.270	30%	34.011.987	30%	0%	**- 3.283**	
CRÉDITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO	34.015.270	30%	34.011.987	30%	0%	**- 3.283**	
DÍVIDA ATIVA	43.273.033	39%	43.782.452	38%	1%	**509.419**	
(-) AJUSTE PARA PERDAS DA DÍVIDA ATIVA DE LONGO PRAZO	- 9.257.763	-8%	- 9.770.466	-8%	6%	**- 512.702**	
IMOBILIZADO	26.533.275	24%	27.563.770	24%	4%	**1.030.494**	
BENS MÓVEIS	4.614.315	4%	4.674.522	4%	1%	**60.207,72**	
BENS IMÓVEIS	24.240.916	22%	25.691.895	22%	6%	**1.450.979**	[D]
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	- 2.321.955	-2%	- 2.802.647	-2%	21%	**- 480.693**	
TOTAL ATIVO	**112.271.728**	**100%**	**115.123.801**	**100%**	**3%**	**2.852.073**	
PASSIVO	**3º TRI 2020**	**AV% 2020**	**3º TRI 2021**	**AV% 2021**	**AH% 2021/2020**	**Variação R$**	**Ref.:**
PASSIVO CIRCULANTE	**6.147.260**	**100%**	**7.427.297**	**100%**	**21%**	**1.280.038**	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	376.708	6%	674.911	9%	79%	**298.203**	[E]
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	210.708	3%	1.230.526	17%	484%	**1.019.818**	[F]
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	47.253	1%	40.916	1%	-13%	**- 6.337**	

CRO SP CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SÃO PAULO

OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	3.572.365	58%	1.822.335	25%	-49%	**- 1.750.030**	[G]
PROVISÕES A CURTO PRAZO	2.905.663	47%	3.658.610	49%	26%	**752.947**	[H]
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	- 965.437	-16%	-	0%	-100%	**965.437**	
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	-	0%	-	0%	0%	-	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAS A PAGAR A LONGO PRAZO	-	0%	-	0%	0%		
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	-	0%	-	0%	0%		
FORNECEDORES A LONGO PRAZO	-	0%	-	0%	0%		
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	-	0%	-	0%	0%		
PROVISÕES A LONGO PRAZO	-	0%	-	0%	0%		
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	-	0%	-	0%	0%		
RESULTADO DIFERIDO	-	0%	-	0%	0%		
TOTAL PASSIVO	**6.147.260**	**100%**	**7.427.297**	**100%**	**21%**	1.280.038	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**3º TRI 2020**	**AV% 2020**	**3º TRI 2021**	**AV% 2021**	**AH% 2021/2020**	**Variação R$**	**Ref.:**
Patrimônio Social e Capital Social	24.043.395	23%	24.043.395	22%	0%	-	
Ajuste de avaliação Patrimonial	-	0%	-	0%	0%	-	
Demais Reservas	-	0%	-	0%	0%	-	
Resultados Acumulados	82.081.074	77%	83.653.109	78%	2%	1.572.035	
TOTAL PL	**106.124.469**	**100%**	**107.696.504**	**100%**	**1%**		
TOTAL PASSIVO + PL	**112.271.728**	**100%**	**115.123.801**	**100%**	**3%**	**2.852.073**	

CRO SP CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SÃO PAULO

Variações Patrimoniais Quantitativas - Set. 2020 a set. 2021

Resultado	3º TRI 2020	AV% 2020	3º TRI 2021	AV% 2021	AH% 2021/2020	Variação R$	REF.:
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	**67.102.891**	**100%**	**69.900.149**	**100%**	**4%**	**2.797.258**	
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	59.472.275	89%	64.458.239	92%	8%	4.985.964	[I]
VALOR BRUTO DE EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	2.787.547	4%	3.068.556	4%	10%	281.008	[J]
JUROS E ENCARGOS DE EMPRESTIMOS CONCEDIDOS	50	0%	-	0%	-100%	- 50	
JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE FORNECIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS	4.709	0%	58.147	0%	1135%	53.437	
MULTAS SOBRE ANUIDADES	162.677	0%	482.368	1%	197%	319.691	[K]
GANHOS COM ALIENACAO DE IMOBILIZADO	36.000	0%	-	0%	-100%	- 36.000	
GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVOS POR DESCOBERTAS	-	0%	17	0%	0%	17	
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	4.579.718	7%	1.795.578	3%	-61%	-2.784.140	[L]
INDENIZAÇÕES	972	0%	3.953	0%	307%	2.981	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	58.942	0%	33.292	0%	-44%	- 25.651	
Resultado	**3º TRI 2020**	**AV% 2020**	**3º TRI 2021**	**AV% 2021**	**AH% 2021/2020**	**Variação R$**	**REF.:**
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	**33.479.652**	**100%**	**42.004.741**	**100%**	**25%**	**8.525.089**	
REMUNERACAO A PESSOAL - RPPS	7.305.242	22%	9.910.327	24%	36%	2.605.085	[E]
ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	2.119.996	6%	2.885.929	7%	36%	765.933	[E]
BENEFÍCIOS A PESSOAL - RPPS	2.143.020	6%	2.402.629	6%	12%	259.609	[E]
INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTAS	166.174	0%	3.884	0%	-98%	- 162.290	
OUTROS BENEFÍCIOS EVENTUAIS	137.103	0%	171.902	0%	25%	34.799	[E]
CONSUMO DE MATERIAL	251.367	1%	402.874	1%	60%	151.507	[M]
DIÁRIAS CIVIL	127.010	0%	132.020	0%	4%	5.010	
SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS FÍSICAS	57.047	0%	2.303	0%	-96%	- 54.743	
SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS JURÍDICAS	7.933.761	24%	7.300.344	17%	-8%	- 633.417	[N]
DEPRECIACAO	372.119	1%	359.173	1%	-3%	- 12.946	
OUTROS JUROS E ENCARGOS DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	157.718	0%	39.308	0%	-75%	- 118.410	
JUROS E ENCARGOS EM SENTENCAS JUDICIAIS	1.396	0%	3.226	0%	131%	1.830	
VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM PROVISÃO PARA PERDAS DE CREDITOS	-	0%	2.131.540	5%	0%	2.131.540	[O]
PERDAS COM ALIENACAO DE IMOBILIZADO	77.062	0%	-	0%	-100%	- 77.062	
IMPOSTOS	39.493	0%	33.351	0%	-16%	- 6.142	
CONTRIBUICOES	12.328.087	37%	16.204.848	39%	31%	3.876.761	[P]
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	263.058	1%	21.083	0%	-92%	- 241.975	

CRO SP CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE SÃO PAULO

Notas Explicativas:

Ref.:	Notas Explicativas:
[A]	A variação significativa apresentada na rubrica de "Caixa e Equivalente de Caixa" se refere ao aumento do valor de aplicação financeira FIC Especial do Banco CEF no valor aproximado de R$ 9.395.205. A aplicação é utilizada para necessidade de fluxo de caixa diário conforme utilização do conselho e no caso de não utilização a mesma fica como ativo investido de liquidez imediata.
[B]	Variação significativa referente aos recebimentos de cartão de crédito do ano de 2020, que estão sendo baixados conforme nível de parcelas de arrecadação.
[C]	No período do 3ºTRI 2020 para o 3º TRI 2021 houve um crescimento médio de quase 6,93% no número de inscrições ativas do CROSP, com isso o volume de recebimento no período de 2021 houve uma aceleração positiva em arrecadação em comparativo ao trimestre anterior, ocasionando dessa forma uma variação significativa entre os períodos. O time de cobrança vem realizando mensalmente uma força tarefa para aumentar o volume de cobranças dos devedores em aberto para que o contas a receber chegue até o final do período de 2021 com um índice baixo de saldos em aberto, para evitar o crescimento da dívida ativa para o próximo período de 2022.
[D]	No período de 2020 para 2021 foi iniciada a reforma de alguns andares do CROSP para adequação de ambiente, sendo o primeiro a ser executado o 7º andar até a presente data. Para o próximo Trimestre (4º) será iniciada a reforma do 8º que irá abranger os setores financeiro, RH, TI e Compras/Licitações, em nosso orçamento está previsto um custo total de Obra no valor de R$1.931.674,14.
[E]	A variação significativa da rubrica se deve ao fator de aumento do quadro de funcionários de quase 28% do CROSP, também devemos levar em consideração os dissídios de 2020 4,59% e 2021 4,59% com efeito aplicado retroativo em 08/2021.
[F]	Variação pertinente aos efeitos do processo de reforma do 7º andar que possuí reflexo na rubrica de obras e instalações em andamento.
[G]	Devido ao efeito de regularização de fluxo de caixa no período de 2020 para 2021, foi executado estratégia de repasse de cota a parte e com isso a partir do 1º TRI de 2021 executamos a regularização dos pagamentos de cota a parte.
[H]	Variação refere-se a provisões mensais de férias e 13º salário devido ao aumento significativo de colaboradores do CROSP em 2020/2021.
[I]	No período do 3ºTRI 2020 para o 3º TRI 2021 houve um crescimento médio de quase 6,93% no número de inscrições ativas do CROSP ocasionando dessa forma a variação positiva de crescimento de receita.
[J]	Levando em consideração que no período do 3ºTRI 2020 para o 3º TRI 2021 houve um crescimento médio de quase 6,93% no número de inscrições ativas do CROSP, obtivemos dessa forma uma variação positiva de crescimento de emolumentos de inscrições e expedições de carteirinhas.
[K]	Variação decorrente do aumento do rendimento da aplicação financeira FIC ESPECIAL do Banco CEF.
[L]	O efeito de diminuição de receita de dívida ativa se refere a reclassificação de contabilização do período de 2020 para 2021.
[M]	Variação referente a aquisições de EPI para fiscalização devido ao período de COVID-19.
[N]	A variação diminutiva na rubrica apresentada se refere a não realização de congressos, convenções, conferências e simpósios devido ao período de COVID -19.
[O]	A variação apresentada está ligada diretamente no método de reconhecimento de provisão de perda, por que no período de 2020 a operação era executada anualmente e no período de 2021 passou a ser executada mensalmente.
[P]	No período de 2020/2021 houve um crescimento médio de quase 6,93% no número de inscrições ativas do CROSP ocasionando dessa forma a variação positiva na despesa com repasse de cotas, lembrando que nossa arrecadação de dívida ativa de curto e longo prazo está sendo executada mensalmente pelo time de cobrança, levando dessa forma um maior volume de despesa de repasse de cotas ao CFO.