



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 (Em Reais)

1. 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.

2. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

2.1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis do exercício de 2015 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. No exercício de 2015 foram aplicadas as NBCT 16 e os procedimentos relativos à depreciação dos bens patrimoniais foram implantados.

2.2. Práticas Contábeis

2.2.1 Ativo Circulante

Caixa e Equivalente de Caixa

Composição:

- Recursos em conta corrente bancária nos bancos Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal.
- Conta de arrecadação no banco Bradesco.
- Aplicações financeiras: Fundo de Investimento da FIC Especial RF LP e FIC Prático CP na Caixa Econômica Federal, Aplicação pós fixada no Banco do Brasil, Fundo de Investimento FIC FI extra referenciado DI no banco Santander.

Créditos a Curto Prazo

Os créditos a curto prazo referem-se a valores das anuidades do exercício de 2015, os valores das anuidades em fase administrativa foram reclassificados para créditos a longo prazo. Os ajustes de perdas com créditos a receber serão estimados a partir do exercício de 2016.

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os demais créditos e valores a curto prazo compreendem adiantamentos de férias e de salários e, créditos da Secretaria da Receita Federal.

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Referem-se a saldos de Depósitos Judiciais de ações trabalhistas, registrados pelo valor atualizado.

Estoques

Materiais adquiridos e mantidos em almoxarifado para utilização nas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, materiais de higiene, materiais de informática, materiais elétricos e carteiras de identidade profissional, armazenados e registrados ao custo médio de aquisição.



2.2.1 Ativo Não-Circulante

Créditos a Longo Prazo

Os créditos a longo prazo referem-se aos saldos de anuidades de exercícios anteriores a 2015 em Dívida Ativa, com expectativa de recebimento ao longo dos próximos exercícios.

- Anuidades de Exercícios Anteriores: anuidades devidas referentes aos exercícios de 2011 a 2014, que se encontram em cobrança administrativa e execução fiscal.
- Multas Eleitorais: referentes aos pleitos eleitorais até 2015, cujas justificativas não foram apresentadas.
- Processo Ético Profissional: multa pecuniária devida pelos profissionais.

Imobilizado

Composto pelos bens móveis e imóveis, após reavaliação patrimonial realizada pela empresa Ibiaeon Consultoria Patrimonial, Avaliações e Informática, conforme laudo anexo ao processo administrativo e financeiro nº 927/2014. No exercício de 2015 o processo e registro da depreciação dos bens móveis do CROSP foi implementado nos termos das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

IMOBILIZADO	2014	2015
BENS MÓVEIS	3.832.269,30	2.106.941,41
Veículos	268.139,94	268.926,00
(-) Depreciação de Veículos		-120.115,49
Máquinas, Motores e Aparelhos	853.879,98	116.142,62
(-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos		-65.284,01
Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	1.170.959,40	1.562.365,21
(-) Depreciação de Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório		-474.299,64
Utensílios de Copa e Cozinha	37.513,79	42.936,13
(-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha		-13.539,21
Biblioteca, Fitoteca e Videoteca	1.097,35	-
Outros Bens Móveis	10.578,18	407,49
(-) Depreciação de Outros Bens Móveis		-177,81
Equipamentos de Informática	1.490.100,66	1.305.393,68
(-) Depreciação de Equipamentos de Informática		-515.813,56
BENS IMÓVEIS	21.775.813,25	22.092.187,94
Edifícios	21.616.770,48	21.616.770,48
Obras e Instalações	159.042,77	475.417,46
TOTAL	25.608.082,55	24.199.129,35

2.2.2 Passivo Circulante e Não Circulante

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais referem-se a valores de encargos sobre folha de pagamento.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Os fornecedores e contas a pagar a curto prazo correspondem aos restos a pagar de 2015.



- a) Restos a Pagar Processados: abrangem os saldos de despesas empenhadas e liquidadas, cujo fornecimento de bens ou prestação de serviços já ocorreu, com vencimento no exercício seguinte.
- b) Restos a Pagar Não Processados: abrangem os saldos de despesas empenhadas, cujo fornecimento de bens ou prestação de serviços não foi concluído em 2015.

Os restos a pagar não processados não foram contabilizados em conta patrimonial no momento do encerramento do exercício, uma vez que se trata de uma reserva orçamentária e o montante evidenciado no Passivo Financeiro apenas, não havendo fato que caracterize a liquidação e obrigação do pagamento, de acordo com as normas da NBCASP e Lei nº 4.320/64.

Houve aumento no passivo financeiro devido a encargos sociais, pessoas físicas e jurídicas credoras e saldo de cota-parte ao Conselho Federal de Odontologia, que foram regularizados no início do exercício seguinte.

PASSIVO FINANCEIRO	2014	2015
-Restos a Pagar Processados	330.726,64	972.954,06
-Restos a Pagar Não Processados	1.305.496,05	467.345,65
-Encargos Sociais	332.687,44	1.661.595,42
- Pessoas Físicas Credoras (honorários, cheques)	87.212,60	1.420.934,60
- Pessoas Jurídicas Credoras	-	268.636,98
-Entidades Públicas Credoras	374.367,99	2.041.019,42
Encargos Sociais (obrigações fiscais c/ União)	3.104,32	121.820,25
Saldo da Cota-Parte do CFO de 2015	371.263,67	1.919.199,17
-Receitas do Exercício Seguinte	358.976,55	777.449,92
TOTAL	2.789.467,27	7.609.936,05

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Obrigações de retenções de imposto de renda e tributos federais efetuados nos pagamentos a fornecedores.

Provisões a Curto Prazo

Incluem as provisões de ações trabalhistas e provisões de férias e seus respectivos encargos, com a finalidade de reconhecer a expectativa de eventuais despesas dos processos judiciais e atender ao regime de competência das férias e seus encargos.

PROVISÕES DE CURTO PRAZO	2014	2015
Provisão de Ações Trabalhistas	922.035,59	385.710,67
Provisão de Férias	436.585,04	678.337,79
Provisão de 1/3 de Férias	145.498,91	225.983,61
Provisão de INSS sobre Férias	116.416,79	211.611,21
Provisão de FGTS sobre Férias	46.566,72	39.101,64
Provisão de PIS sobre Férias	5.820,84	9.043,21
TOTAL	1.672.923,89	1.549.788,13

Demais Obrigações a Curto Prazo

Valores de recebimento antecipado na conta de Receitas do Exercício Seguinte, referente anuidades de pessoa física cuja receita será reconhecida apenas em 2016.



2.2.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio é constituído de recursos próprios, mais ajustes de depreciação e avaliação patrimonial de exercícios anteriores a 2015 e variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente.

Resultado Patrimonial

As receitas e despesas foram registradas pelo regime de competência, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 6ª edição, aprovado pela Portaria STN nº 437/2012.

O déficit patrimonial apresentado está relacionado aos serviços de comunicação e marketing, desenvolvimento de aplicativos e sistemas, à depreciação dos bens móveis do exercício de 2015, bem como às provisões de férias e encargos sociais. Indicadores mostravam uma expectativa de receitas a arrecadar, mas em virtude dos problemas financeiros do país a arrecadação de atrasados foi bem menor do que a esperada, também contribuindo para o déficit.

Grande parte do déficit patrimonial foi absorvido pela inscrição de novos devedores da dívida ativa a receber referente a 2015.

RESULTADO PATRIMONIAL	2015
Variações Patrimoniais Aumentativas	46.999.133,11
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-49.217.453,70
TOTAL	-2.218.320,59

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. O déficit financeiro foi ocasionado principalmente em função da alteração do critério de composição do ativo financeiro a partir do exercício de 2015 dentro do sistema informatizado utilizado pela contabilidade conforme MCASP 6ª edição e para que se tornasse alinhado ao critério de composição utilizado pelo Conselho Federal de Odontologia, ou seja, considerando-se como ativo financeiro a soma dos valores de Caixa e Equivalentes de Caixa e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo. Até o exercício de 2014, o ativo financeiro era composto pela soma dos valores de Caixa e Equivalentes de Caixa, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e Créditos Realizáveis a Longo Prazo.

RESULTADO FINANCEIRO	2015
Ativo Financeiro	485.270,40
(-) Passivo Financeiro	-7.609.936,05
TOTAL	-7.124.665,65



Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário corresponde à diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas no exercício, cujo montante apurado resultou em déficit orçamentário.

O Conselho implementou em 2015 serviços de comunicação e marketing, estreitando o relacionamento com os profissionais da odontologia e sua divulgação para toda a sociedade. Outro ponto a ser mencionado foi o desenvolvimento de aplicativos e novos sistemas para o melhor atendimento dos profissionais e, maior agilidade no desenvolvimento das atividades em geral do Conselho. Pagamentos de processos de ações trabalhistas também contribuíram para o déficit orçamentário. Tínhamos uma expectativa de receita de atrasados que pelos problemas financeiros que o país atravessa, não se realizou, colaborando para o déficit.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	2015
Receitas Correntes e de Capital Realizadas	40.424.929,86
(-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas	-45.480.958,20
TOTAL	-5.056.028,34

São Paulo, 31 de dezembro de 2015.

LOURENÇO OLIVA NETO
ASSESSOR CONTÁBIL
TC.CRC-SP 102.422
418.557.878-49

MARCOS JENAY CAPEZ
TESOUREIRO
CRO-SP 47.098
112.900.168-79

CLAUDIO YUKIO MIYAKE
PRESIDENTE
CRO-SP 37.416
056.758.308-20