



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 (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 2021 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.

#### **2.2. Práticas Contábeis**

##### **2.2.1. Ativo Circulante**

##### **Caixa e Equivalente de Caixa**

Composição:

- Recurso gerenciados em conta corrente nos bancos Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Bradesco.
- Conta de arrecadação nos bancos Bradesco e Caixa Econômica Federal, 90% no banco Bradesco.
- Aplicações financeiras: Fundo de Investimento da FIC Prático Renda Fixa Curto Prazo e FIC Especial Renda Fixa Longo Prazo na Caixa Econômica Federal, Fundo de Investimento FIC FI Extra Renda Fixa referenciado DI no banco Santander.
- No ano de 2021, tivemos uma evolução positiva nas contas de aplicação financeira de R\$ 5.838.561,11.

##### **Créditos a Curto Prazo**

Para o grupo de crédito de curto temos a seguinte posição:

Emissão de cobrança em R\$ 68.231.539,48, arrecadação efetiva ao longo do ano de 2021 R\$ 46.367.739,02 considerando pessoa física e jurídica e somente anuidade.

Já na dívida ativa de curto prazo iniciamos o ano com a inscrição no montante de R\$ 17.506.804,11 e foram arrecadados R\$ 5.132.624,13 e finalizaremos a conta contábil de curto



prazo com as novas inscrições no montante de R\$ 15.172.797,32 para anuidade e R\$ 564.024,71 para processo ético.

A PCLD foi analisada através da média histórica de inadimplência, seguindo as orientações da NBC TSP. A taxa aplicada foi de 25% perfazendo um total de provisão em R\$ 3.934.205,51.

### **Créditos a Longo Prazo**

No longo prazo houve as seguintes movimentações saldo inicial do ano em R\$ 48.852.328,38 arrecadamos R\$ 6.434.098,77 e tivemos uma perda de arrecadação no montante de R\$ 3.972.274,96 proveniente de diversas situações tais como falecimento, prescrição conforme o art.174 CTN, remido, entre outras.

Transferimos do curto para o longo prazo o valor de R\$ 12.344.247,00 entre anuidade e multa eleitoral.

Para a PCLD do longo prazo foi utilizada a mesma dinâmica do curto prazo utilizando a taxa de 25% e um montante de R\$ 13.511.324,86.

### **Imobilizado**

Esse grupo é composto pelos bens móveis e imóveis. No 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).

<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b><u>4.638.823,78</u></b>	<b><u>4.659.614,50</u></b>
<b>(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA</b>	<b><u>(2.830.673,11)</u></b>	<b><u>(2.443.474,38)</u></b>
<b>Veículos</b>	1.331.450,00	1.331.450,00
(-) Depreciação de Veículos	(838.896,00)	(599.235,00)
<b>Máquinas, Motores e Aparelhos</b>	172.934,20	195.525,40
(-) Depreciação de Máquinas, Motores e Aparelhos	(63.615,46)	(62.541,86)
<b>Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório</b>	668.182,88	474.706,41
(-) Depreciação de Mobiliário em Geral e Utensílios de Escritório	-	-
<b>Utensílios de Copa e Cozinha</b>	27.266,36	28.583,15
(-) Depreciação de Utensílios de Copa e Cozinha	(16.263,24)	(14.217,27)
<b>Móveis e Utensílios</b>	917.952,61	1.005.319,29
(-) Depreciação de Móveis e Utensílios	(756.308,81)	(678.478,82)
<b>Outros Bens Móveis</b>	260,79	260,79
(-) Depreciação de Outros Bens Móveis	(162,34)	(138,91)
<b>Equipamentos de Informática</b>	1.520.776,94	1.623.769,46
(-) Depreciação de Equipamentos de Informática	(1.155.427,26)	(1.088.862,52)
	<b><u>24.240.915,60</u></b>	<b><u>24.240.915,60</u></b>

**BENS IMÓVEIS**

<b>Edifícios</b>	21.622.668,48	21.622.668,48
<b>Obras e Instalações</b>	4.935.225,38	2.618.247,12
<b>TOTAL</b>	<b>28.366.044,53</b>	<b>26.457.055,72</b>

No ano de 2021, realizamos uma análise nas depreciações acumulada, a partir de 2015, foram identificadas algumas variações sistêmicas no cálculo, sendo assim no mês de dezembro realizamos a depreciação mensal e em conjunto o lançamento dos ajustes que no montante final impactou as variações diminutivas em aproximadamente R\$ 62.000,00 deixando o imobilizado coerente com as normativas da NBCASP.

**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.

<b>PASSIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
-Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	918.728,60	494.075,76
-Saldo a Pagar da Cota-Parte do CFO	1.199.713,50	980.963,10

Para a variação de obrigações trabalhistas, no montante R\$ 424 mil, destacamos que no ano de 2021, o CROSP realizou a contratação de 77 novos colaboradores aprovados em concurso (edital 2020), tornando dessa forma a folha de pagamento mais vultuosa.

Já a cota parte tem impacto positivo com o aumento da arrecadação, proveniente da campanha promovida pelo CFO, onde isenta multa e juros trazendo o profissional a regularizar os débitos em aberto de anos anteriores e incentivando a quitar débitos do ano e assim proporcionando automaticamente um aumento no repasse para o CFO de 1/3 da arrecadação.

Destacamos também que as provisões trabalhistas e cíveis foram baseadas no relatório do jurídico, que além dos valores prováveis também apresentavam o montante de processos possíveis de perda no valor de R\$ 177.171,22 para cível e R\$ 2.309.081,60 para trabalhista.

Já para as provisões de férias foi utilizado o relatório com base no dia 31/12/2021, do sistema Obaratec, o mesmo esse que serve de base para a geração da folha de pagamento mensal.

**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.

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas	66.656.741,01	62.240.304,14
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	-62.492.033,40	-54.940.438,34
<b>TOTAL</b>	<b>4.164.707,61</b>	<b>7.299.865,80</b>

No resultado patrimonial destacamos um aumento na arrecadação em relação 2020, em R\$ 4.416.436,87 já nas despesas temos um aumento em R\$ 7.551.595,06 lembrando que no ano de 2020 tivemos as atividades do CROSP impactada pela pandemia do COVID, que no ano de 2021 retornamos ao atendimento presencial seguindo os protocolos exigidos.

### 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.

<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ativo Financeiro	11.904.779,26	6.741.550,97
(-) Passivo Financeiro	-4.044.228,35	-6.384.252,65
<b>TOTAL</b>	<b>7.860.550,91</b>	<b>359.298,32</b>

O resultado financeiro tivemos um superavit financeiro em R\$ 7.860.550,91 e se analisarmos o ativo financeiro em relação ao ano de 2020, percebemos uma evolução e uma redução no passivo financeiro gerando esse superavit.

### 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.

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Receitas Correntes e de Capital Realizadas	60.571.241,38	48.448.362,50
(-) Despesas Correntes e de Capital Empenhadas	-53.123.539,00	-46.803.231,34
<b>TOTAL</b>	<b>7.447.702,38</b>	<b>1.645.131,16</b>

No ano 2021, destacamos:



### **Receitas:**

Receitas de contribuições, que são as anuidades pessoa física e pessoa jurídica, no valor de R\$ 42.574.907,26, temos um montante de R\$ 13.431,08 relacionado ao aluguel de espaço a APCD na seccional Vila Maria. Já no que diz a respeito de taxas podemos destacar o montante de R\$ 4.413.602,66 e as receitas de aplicação financeira no valor de R\$ 713.249,43. No grupo de dívida ativa realizamos o montante de R\$ 12.756.243,10.

### **Despesas:**

Nas despesas de 2021 podemos observar o seguinte desempenho: Remuneração de pessoal e encargos sociais obtivemos um desembolso no montante de R\$ 18.232.584,69 além do valor dos benefícios que foram de R\$ 4.005.785,45. Os gastos com a folha de pagamento e os benefícios representaram 35% do orçamento total de 2021.

No grupo de diárias, houve um desembolso de R\$ 214.410,00 do qual R\$ 165.760,00 foram de jetons valor esse remunera o conselheiro pelas horas dedicadas a administração do conselho.

Para material de consumo foram empregados R\$ 666.870,14 e nesse grupo o que podemos destacar como o maior desembolso material de divulgação e distribuição gratuita com a destinação de R\$ 301.679,00 que são panfleto, revista e jornais informativos.

Em serviço da pessoa jurídica estão serviços aplicados por entidades de persona jurídica e nesse grupo temos um montante de R\$ 10.028.983,93 e dentro do grupo podemos destacar despesas com software com R\$ 1.736.820,99 que compete a sistemas de informática e seus acessórios de manutenção. Outra despesa com vulto destaque é serviço de comunicação e marketing com um total de R\$ 1.852.464,29 que são despesas para realizar propaganda e veiculação nas mídias (tanto digital quanto audiovisual) e por fim destacamos a conta outros serviços e encargos com o valor de R\$ 3.270.503,70 nessa conta classificamos mão de obra terceirizada, serviço com consultoria, despesas com estacionamento, entre outras despesas sem classificação específica.

Outro grupo que destacamos na despesa são as contribuições, hoje a única que temos é a contribuição ao CFO onde é a destinação de 1/3 da arrecadação total do CROSP. Para 2021, tivemos o repasse de R\$ 18.985.847,33 representando 30,23% do orçamento total e 35,73% do orçamento executado.

Nas despesas de capital destacamos um complemento do contrato da Fort Service que se refere a reforma do 7º e 8º andar no valor de R\$ 520.753,75.



### Demonstração dos Fluxos de Caixa

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	5.914.160,11	1.368.513,99
INGRESSOS	77.033.484,12	107.505.970,47
(-) DESEMBOLSOS	-71.354.921,54	-102.960.324,35
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>11.592.722,69</b>	<b>5.914.160,11</b>

São Paulo, 31 de dezembro de 2021.

---

MILENA AMELIA MARTINS DOS  
SANTOS  
CONTADORA  
CRC/SP 299.354  
CPF 982.615.175-00

MARCO ANTÔNIO MANFREDINI  
TESOUREIRO  
CRO-SP 27.268  
065.488.728-43

MARCOS JENAY CAPEZ  
PRESIDENTE  
CRO-SP 47.098  
112.900.168-79