

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE
PERNAMBUCO
CNPJ 11.674.777/0001-58**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Valores expressos em reais)**

1. CONTEXTO OPERACIONAL

a) Denominação, Constituição, Duração e Natureza

O Conselho Regional de Enfermagem foi criado pela Lei nº5.905, de 12 de julho de 1973, como uma autarquia, vinculada ao Ministério do Trabalho e Previdência Social.

b) Características

O Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco está subordinado ao Conselho Federal de Enfermagem, com sede e foro na cidade do Recife e prazo de duração indeterminado, fiscalizando e disciplinando o exercício da profissão de enfermeiro e das demais profissões compreendidas nos serviços de Enfermagem.

c) Finalidades da Entidade

O **COREN** tem como finalidades:

Constituem finalidades do **COREN-PE**, observada a legislação em vigor, e as diretrizes gerais do **COFEN**, a disciplina e fiscalização do exercício profissional das categorias de enfermagem, o julgamento e a aplicação de penalidades nos casos de infração ao Código de Ética de Enfermagem, garantindo que as instituições de saúde e áreas a fim assegurem as condições dignas de trabalho à realização das ações de enfermagem, em termos compatíveis com suas exigências legais e éticas.

d) Recursos Financeiros

Os recursos do **COREN** estão em: I – Receitas de Contribuições; II – Receitas Patrimoniais; III – Receitas de Serviços; IV – Transferências Correntes; V – Receitas da Dívida Ativa; e VI – Receitas Diversas.

e) Destinação de Recursos

As despesas do **COREN** consistem em: I – Despesas de Pessoal; II – Outras Despesas Correntes; e III – Despesas de Capital.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações que compõem esta Prestação de Contas Anual foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei n.º 4.320/64, Resolução COFEN n.º 340/2008 e com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e aos Princípios da Contabilidade.

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis, contendo informações relevantes, complementares ou suplementares aos demonstrativos contábeis.

3. PRINCÍPIOS E PRÁTICAS CONTÁBEIS

a. Imobilizado

Está demonstrado ao custo de aquisição. Apresenta registro contábil das depreciações, com exceção dos veículos doados ao Coren em 2015, esses foram depreciados no montante de R\$ 1.093.190,57 conforme critérios e procedimentos estabelecidos na NBCT 16.9, uma vez que, os saldos apresentados na contabilidade precisam ser atualizados mediante levantamento patrimonial, para uma melhor gestão dos bens do COREN.

b. Redução ao valor recuperável de ativos (“*impairment*”)

A NBC T 16.10 determina que as reavaliações devam ser feitas utilizando-se o valor justo ou o valor de mercado na data de encerramento do balanço patrimonial, periodicamente, com a finalidade de revisar e ajustar o valor registrado do ativo principalmente em relação as contas ou grupo de contas cujos valores de mercado variem significativamente em relação aos valores anteriormente registrados. Os acréscimos ou decréscimos provenientes dessa reavaliação ou redução ao valor recuperável devem ser registrados em contas de resultado. A Entidade não constatou a necessidade de contabilização de provisão para perdas sobre esses ativos, considerando que a gestão patrimonial ainda será implantada.

c. Ativo Circulante e Não Circulante

Os demais ativos estão apresentados ao valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias auferidas. Do total do Ativo, o Circulante representa 98,37% e o Não Circulante 1,63%.

d. Passivo Circulante e Não Circulante

Estão demonstrados por valores acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias. O Circulante representa 4,90%.

e. Restos a Pagar

As despesas empenhadas liquidadas e não pagas até o dia 31 de dezembro de 2022 foram inscritas em Restos a Pagar, em atendimento a Lei n.º 4.320/64. Os Restos a Pagar Processados correspondem aos demais saldos credores das obrigações

financeiras, como Fornecedores, e estão demonstrados nos Balanços Patrimonial e Financeiro.

f) Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido está composto pelo subgrupo Resultados Acumulados. Reflete a situação patrimonial líquida, ou seja, compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

g) Apuração do Resultado

O superávit do exercício é apurado pelo regime contábil de competência.

h) Confeção das Notas Explicativas – diariamente

As Notas Explicativas, habitualmente, são emitidas de uma única vez, apenas para a Prestação de Contas Anual ao Cofen, conforme composição das peças contábeis contidas na Resolução Cofen nº 504/2016, mas conforme indicação da auditoria interna do Coren-PE passaremos a confeccioná-las diariamente, sempre que necessário, a partir do Exercício 2023.

4. BALANÇO PATRIMONIAL

4.1. CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA

Saldo das disponibilidades em 31 de dezembro era:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Aplicações Financeiras	<u>18.926.896,03</u>	<u>15.717.258,64</u>

O **COREN** no exercício de 2022 movimentou recursos com a seguinte instituição financeira:

Banco	Agência	Conta Corrente
Banco do Brasil	3234-4	11.359-X
Banco do Brasil	3234-4	11.604-1
Banco do Brasil	3234-4	11.996-2

As referidas contas estão conciliadas não apresentando pendências ao final do exercício.

Nessas contas correntes existe um total de R\$ 18.926.896,03 aplicados à Curto Prazo.

4.2. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Saldo dos Demais Créditos e Valores à Curto Prazo a receber em 31 de dezembro era:

	<u>31/12/2022</u>
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	
Anuidade de Pessoa Física	48.416.653,70
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CP	
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	50.590,14
Tributos a Recuperar/Compensar	28.057,58
Créditos Por Dano ao Patrimônio	14.443,30
Créditos a Receber de Entidades Federais	24.151,41
Devedores Diversos	200.941,40

4.3. ESTOQUE

Saldo do Estoque em 31 de dezembro era:

	<u>31/12/2022</u>
Estoque Interno – Almoxarifado	
Material de Expediente – Estoque interno	47.299,41

COREN/PE

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Código	Item	Saldo Inicial	Vr Saldo Inicial	Entradas	Vr Entradas	Saídas	Vr Saídas	Saldo Final	Vr Saldo Final
MEX0492/2018	Suporte p/ Fita Durex II	15	177,30	0	0,00	5	59,10	10	118,20
MDESC0096/2017	tapete sanitizante	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MDESC0095/2017	tapete seca pés	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
INF0049/2017	TECLADO USB	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MDESC0091/2017	termômetro infravermelho digital	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MEX0381/2017	TESOURA	7	0,00	0	0,00	0	0,00	7	0,00
MEX0485/2018	Tesoura II	9	72,00	10	80,00	16	128,00	3	24,00
MEX0412/2017	TINTA P/ CARIMBO - VERMELHO	10	0,00	0	0,00	2	0,00	8	0,00
INF0043/2017	TONER 1102 - 85A	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
INF0044/2017	TONER 2055 - 05A	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
INF0045/2017	TONER 3015 - 55A	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MDESC0102/2017	Touca (turbante) cirúrgica descartável c/ elástico	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Valor Total:			38.489,32		138.194,01		129.383,92		47.299,41


Angelo Giuseppe Bernardini

PROC. 027/2022
FLS. 533-1
ASS. (C)

Página:16/16

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

Os estoques do **COREN** estão formados por materiais de consumo interno (material de expediente, material gráfico de informática e material de limpeza) e são registrados no Ativo Permanente por seus custos da última aquisição.

Os referidos saldos foram inventariados pelo Setor de Patrimônio e Almojarifado, portanto a posição da conta está ajustada conforme inventário. Assim, as despesas liquidadas na contabilidade foram baixadas pelo consumo.

4.4. ATIVO REALIZÁVEL À LONGO PRAZO

O saldo em 31 de dezembro é representado principalmente pela Dívida Ativa conforme demonstrado abaixo:

	<u>31/12/2022</u>
Dívida Ativa Tributária	1.292.337,28
TCE 199/2021 - PAD Cofen nº 340/2017 – Irregular. P.C. Anual 2011	164.960,27
Depósitos Judiciais	3.022,70
Títulos de Empresas Estatais	43,64
Direitos de Linha Telefônica	1.600,00

A Dívida Ativa consiste em anuidades atrasadas dos profissionais de enfermagem, que não sofrem atualização monetária com base na resolução nº 613/2019 do COFEN, que instituiu o programa de recuperação fiscal – REFIS ENFERMAGEM – 2019, no

âmbito do sistema COFEN/Conselhos Regionais de Enfermagem, destinado a regularização dos débitos dos profissionais de enfermagem e dá outras providências.

4.5. IMOBILIZADO

O ativo imobilizado está constituído ao custo de construção ou aquisição.

Saldo do Imobilizado em 31 de dezembro era:

Imobilizado	<u>31/12/2022</u>
Bens Móveis	2.707.095,35
(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis	1.093.190,57
Bens Imóveis	600.000,00

Os Bens Móveis apresentam valor reduzido da Depreciação Acumulada R\$ 2.707.095,35 – R\$ 1.093.190,57 = R\$ 1.613.904,78.

Imobilizado, onde são registrados todos os bens móveis e imóveis pertencentes ao COREN/PE, contabilizados por seus valores de aquisição. Os bens móveis e imóveis do Coren/PE não foram reavaliados conforme determina o item 36 da NBC T SP 16.10. A depreciação dos bens patrimoniais do Coren/PE está sendo registrada em conformidade com a NBC T SP nº 16.9 – Resolução CFC nº 1.136/2008 –

Depreciação, Amortização e Exaustão. O método de depreciação utilizado para todos os bens patrimoniais é o das quotas constantes. Para todos os bens adotaram-se as taxas determinadas pelo prazo de vida útil estimado e valor residual constantes nos laudos de reavaliação.

Intangível, são ativos caracterizados por gerar benefícios econômicos presentes e futuros ou serviços potenciais. Os Ativos Intangíveis do COREN-PE são, em sua totalidade, softwares classificados com vida útil definida e vida útil indefinida. Esses com vida útil indefinida são reavaliados anualmente, com exceção dos softwares que não são mais encontrados no mercado para venda. No que diz respeito à Amortização os softwares de vida útil definida são amortizados no prazo da sua licença de uso em quotas constantes, e os softwares de vida útil indefinida não sofrem amortização

Ocorreu a desincorporação do imobilizado no valor de R\$ 165.170,00, conforme PAD nº 0111/2020.

Foram realizados os registros contábeis das depreciações dos bens móveis, os cálculos foram efetuados pelo sistema de controle patrimonial (SISPAT.NET), conforme Relatório Patrimonial.

COREN/PE

Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco

CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/12/2022 a 31/12/2022

Bens Móveis - Relação Sintética de Depreciações

Conta	Conta Depreciação Acumulada	Valor Aquisição	Valor Atual	Depreciações Dezembro / 2022	Depreciação no Exercício	Depreciação desde Aquisição	Depreciação Acumulada	Valor Líquido
1.2.3.1.1.01.99 - OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.2.3.8.1.01.01.99 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - OUTRAS MÁQ., APAR., EQUIP. E FERRAMENTAS	92.653,44	92.653,44	0,00	5.749,07	35.506,98	35.506,98	57.146,46
1.2.3.1.1.02.02 - COMPUTADORES E SISTEMA DE INFORMÁTICA	1.2.3.8.1.01.02.01 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.250.098,19	1.250.098,19	0,00	65.402,68	339.210,71	339.210,71	910.887,48
1.2.3.1.1.03.03 - MOBILIÁRIO EM GERAL	1.2.3.8.1.01.99.01 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - OUTROS BENS MÓVEIS	275.711,51	275.711,51	0,00	18.685,55	125.755,68	125.755,68	149.955,83
1.2.3.1.1.04.02 - COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	1.2.3.8.1.01.04.02 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	3.212,77	3.212,77	0,00	235,62	1.734,95	1.734,95	1.477,82
1.2.3.1.1.05.01 - VEÍCULOS EM GERAL	1.2.3.8.1.01.05.01 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - VEÍCULOS EM GERAL	1.025.770,00	1.025.770,00	0,00	82.086,25	181.382,25	181.382,25	844.387,75
Total		2.647.445,91	2.647.445,91	0,00	172.159,17	683.590,57	683.590,57	1.963.855,34

COREN/PE

Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco

CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/12/2022 a 31/12/2022

Bens Intangíveis - Relação Sintética de Amortizações

Conta	Conta Depreciação Acumulada	Valor Aquisição	Valor Atual	Amortizações Dezembro / 2022	Amortização no Exercício	Amortização desde Aquisição	Amortização Acumulada	Valor Líquido
1.2.4.1.1.01.01 - SOFTWARES E AQUISIÇÕES DE LICENÇAS	1.2.4.8.1.01.01 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA SOFTWARES E LICENÇAS	42.053,00	42.053,00	0,00	1.961,44	3.048,32	3.048,32	39.004,68
Total		42.053,00	42.053,00	0,00	1.961,44	3.048,32	3.048,32	39.004,68

COREN/PE

Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco

CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/12/2022 a 31/12/2022

Bens Imóveis - Relação Sintética de Depreciações

Conta	Conta Depreciação Acumulada	Valor Aquisição	Valor Atual	Depreciações Dezembro / 2022	Depreciação no Exercício	Depreciação desde Aquisição	Depreciação Acumulada	Valor Líquido
1.2.3.2.1.01.03 - EDIFÍCIOS	1.2.3.8.1.06 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	600.000,00	600.000,00	0,00	19.200,00	409.600,00	409.600,00	190.400,00
Total		600.000,00	600.000,00	0,00	19.200,00	409.600,00	409.600,00	190.400,00

CONTA	BALANCETE	SISPAT.NET	DIFERENÇA
1.2.3.1.1.01.99 - Outras máquinas, parelhos, equipamentos e ferramentas	92.653,44	92.653,44	0,00
1.2.3.1.1.02.02 - Computadores e Sistema de Informática	1.248.298,19	1.250.098,19	1.800,00*
1.2.3.1.1.03.03 - Mobiliário em Geral	275.711,51	275.711,51	0,00
1.2.3.1.1.04.02 - Coleções e Materiais Bibliográfico	3.212,77	3.212,77	0,00
1.2.3.1.1.05.01 - Veículos em Geral	1.025.770,00	1.025.770,00	0,00
1.2.3.1.1.99.99 - Outros Bens Móveis**	61.449,44	0,00	-61.449,44
	2.707.095,35	2.645.645,91	-61.449,44

*Valor a identificar e registrar o devido ajuste com a devida Nota Explicativa

***Provavelmente valores que deverão ser baixados no sistema Contábil com devidas Notas Explicativas.*

CONTA	BALANCETE	SISPAT.NET	DIFERENÇA
1.2.3.8.1.01.01.99 - (-) Depreciação Acumulada - Outras Máq., Apar., Equip. e Ferramentas	35.506,98	35.506,98	0,00
1.2.3.8.1.01.02.01 - (-) Depreciação Acumulada - Equipamentos de Processamento de Dados	339.210,71	339.210,71	0,00
1.2.3.8.1.01.04.02 - (-) Depreciação Acumulada - Coleções e Materiais Bibliográficos	1.734,95	1.734,95	0,00
1.2.3.8.1.01.05.01 - (-) Depreciação Acumulada - Veículos em Geral	181.382,25	181.382,25	0,00
1.2.3.8.1.01.99.01 - (-) Depreciação Acumulada - Outros Bens Móveis	125.755,68	125.755,68	0,00
1.2.4.1.1.01.01 - Softwares e Aquisições d e Licenças	42.053,00	42.053,00	0,00
1.2.4.8.1.01.01 - (-) Amortização Acumulada Softwares e Licenças	3.048,32	3.048,32	0,00
1.2.3.2.1.01.03 - Edifícios	600.000,00	600.000,00	0,00
1.2.3.8.1.06 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	409.600,00	409.600,00	0,00

4.6. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS, E FISCAIS A PAGAR

O saldo das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar em 31 de dezembro era:

	<u>31/12/2022</u>
Salários e Remunerações a Pagar	759,46
Décimo Terceiro Salário a Pagar	0,00
Rescisões a Pagar	0,00
Encargos Sociais a Pagar	45.946,74

4.7. OBRIGAÇÕES FISCAIS À CURTO PRAZO

O saldo das obrigações em 31 de dezembro era de:

	<u>31/12/2022</u>
Pis/Pasep a Recolher	7.636,25
IRRF s/ Folha de Salários	0,00
ISS a Recolher	8.822,88
Impostos Retidos na Fonte – Cosirf	3.404,93

4.8. DEMAIS OBRIGAÇÕES À CURTO PRAZO

Saldo das Demais Obrigações à Curto Prazo em 31 de dezembro era:

	<u>31/12/2022</u>
Consignações	352.279,15
Credores da Entidade	5.730,80
Entidades Públicas Credoras	116.248,78

4.9. RESULTADO DO EXERCÍCIO

O Resultado do exercício foi superavitário em R\$ 41.607.790,62, apurados na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP). Os Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores a 2021 foi de R\$ 1.734.845,71 que somando com o apurado em 2022 (R\$ 41.607.790,62) resulta em R\$ 43.342.636,33.

4.10. APURAÇÃO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

Foi apurado um superávit financeiro no exercício de 2022, levando-se em consideração o Ativo Financeiro (R\$ 67.422.197,45) menos o Passivo Financeiro (R\$ 344.612,72) que foi de **R\$ 67.077.584,73**, em conformidade com o MCASP.

No balanço Financeiro a rubrica outros Recebimentos extraorçamentários no montante de R\$ 289.283,59, refere-se aos lançamentos de Restos a Pagar do Coren-PE, que será pago no exercício de 2023. Quanto a rubrica de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no montante de R\$ 2.689.841,78, refere-se aos honorários advocatícios, conforme previsto na Resolução do Cofen nº 534/2017 e Decisão Coren-PE nº 030/2021.

4.11. PENDÊNCIAS CONTÁBEIS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES – a serem regularizadas no Balancete de Verificação

Há pendências contábeis de exercícios anteriores que necessitam ser analisadas com maior critério para a realização de uma possível baixa no sistema, porém, precisa ser avaliado por uma comissão, e passar por uma auditoria minuciosa para posteriormente, se aprovado em Reunião de Plenário para seguir para o Cofen, proceder com os devidos lançamentos contábeis de ajustes ou baixas. Segue relação das rubricas contábeis com seus respectivos valores:

Conta	Saldo Anterior	Saldo 31/12/2022
1.1.3.1.1.01.03-Férias - Adiantamento	50.590,14D	50.590,14D
1.1.3.2.1.04-IRRF a Compensar	7.776,71D	7.776,71D
1.1.3.2.1.11-INSS a Compensar	18.257,45D	18.257,45D
1.1.3.2.1.13-PIS/PASEP a Recuperar/Compensar	2.023,42D	2.023,42D
1.1.3.4.1.01.03-Diversos responsáveis a apurar - PAD 203/2013 - Stylus Turismo	14.443,30D	14.443,30D
1.1.3.8.1.28.01-Conselho Federal de Enfermagem	24.151,41D	24.151,41D
1.1.3.8.1.99.02.01-Diagora Mendes Alencar	536,68D	536,68D
1.1.3.8.1.99.02.02-Preserve Sistemas Ltda	2.540,06D	2.540,06D
1.1.3.8.1.99.02.03-Banco do Brasil - Leasing	178.194,96D	178.194,96D
1.1.3.8.1.99.02.04-Priscylla Helena Alencar Falcao Sobral	3.563,59D	3.563,59D
1.1.3.8.1.99.02.05-Bernhoeft Contadores	12.950,75D	12.950,75D
1.1.3.8.1.99.02.06-Contafisco Ltda	1.059,26D	1.059,26D
1.1.3.8.1.99.02.07-Kreato Distribuidora de Produtos Ltda	2.096,10D	2.096,10D
1.2.1.2.1.05.05.01-TCE 199/2021 - PAD Cofen nº 340/2017 - Irregul. P.C. Anual 2011	164.960,27D	164.960,27D
1.2.1.2.1.05.05.01.001-Celia Morais de Arribas, Devanny Rizzo da Fonseca Sciubba, Jose Edmilson de Melo	1.754,54D	1.754,54D
1.2.1.2.1.05.05.01.002-Celia Morais de Arribas	60.393,32D	60.393,32D
1.2.1.2.1.05.05.01.003-Celia Morais de Arribas, Devanny Rizzo da Fonseca Sciubba, Ivan Guedes de Lima Filho	241,84D	241,84D
1.2.1.2.1.05.05.01.004-Celia Morais de Arribas, Devanny Rizzo da Fonseca Sciubba	102.570,57D	102.570,57D

1.2.1.2.1.06.07.02-Depósitos Judiciais	2.730,50D	3.022,70D
1.2.1.2.1.98.99.01-Títulos de Empresas Estatais	43,64D	43,64D
1.2.1.2.1.98.99.02-Direito Uso Linha Telefônica	1.600,00D	1.600,00D
2.1.7.9.1.99.01-PROVISÃO PARA FÉRIAS, 13º, ENCARGOS e FOLHA	1.578.021,69C	2.676.340,74C
2.1.7.9.1.99.01.01-Provisão para Décimo Terceiro Salário	318.685,93C	678.375,94C
2.1.7.9.1.99.01.02-Provisão para Férias	897.102,16C	1.386.037,34C
2.1.7.9.1.99.01.03-Provisão Encargos s/ Décimo Terceiro Salário	103.578,07C	211.483,04C
2.1.7.9.1.99.01.04-Provisão Encargos s/ Férias	258.655,53C	400.444,42C
2.1.8.8.1.01.13.04-ABRASCE	236,95C	236,95C
2.1.8.8.1.01.18-COSIRF (Códigos 6190, 6147, 6175, 6188, 8767, etc)	7.090,73C	7.090,73C
2.1.8.8.2.01-CREDORES DA ENTIDADE	5.730,80C	5.730,80C
2.1.8.8.2.01.01-Cil - Comércio de Informática	5.695,00C	5.695,00C
2.1.8.8.2.01.02-Alternatour - Ag. de Viagens	35,80C	35,80C
2.1.8.8.3.01-ENTIDADES PUBLICAS CREDORAS	116.248,78C	116.248,78C
2.1.8.8.3.01.01-Cofen - Conselho Federal de Enfermagem	5.122,62C	5.122,62C
2.1.8.8.3.01.02-Cofen - Cta GFM	64.598,72C	64.598,72C
2.1.8.8.3.01.03-Cofen - Projeto Enfermagem Em	6.602,24C	6.602,24C
2.1.8.8.3.01.04-Cofen - Projeto Enfermagem Ce	79,68C	79,68C
2.1.8.8.3.01.05-INSS Exercício Anteriores	39.552,67C	39.552,67C
2.1.8.8.3.01.06-Banco do Brasil - Cta Empréstimo	65,50C	65,50C
2.1.8.8.3.01.07-Trans. Cota Parte Cofen	227,35C	227,35C

Faz-se necessário, também, realizar conciliação minuciosa das contas a seguir:

2.1.3.1.1.01.01.01.001 – Fornecedores Nacionais – CP – Diversos 33.995,04C

2.1.3.1.1.02.01 - Restos a Pagar Processados 210.100,98C

Estas só deveriam apresentar saldo quando evidenciado de fato que existem valores a serem pagos no exercício seguinte.

Foi registrado equivocadamente algumas despesas de Cota Parte na liquidação na conta 2.1.3.1.1.01.01.01.001 – Fornecedores Nacionais – CP – Diversos, visto a configuração do Sistema Sicont.net tê-la como conta padrão, quando deveria ter sido substituída pela conta 2.1.5.9.9.01 - Cota Parte COFEN.

5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário contém as receitas orçamentárias do **COREN**, como por exemplo, Receitas de Contribuição (Anuidades), Receitas de Serviços (Taxa de Inscrição, Expedição de Carteiras e Cédulas e Expedição de Certidões), Transferências do **COFEN**, Receita da Dívida Ativa, entre outras. Que são lançadas quando identificadas direto no sistema de contabilidade SISCONT, da empresa Implanta.

Já nas Despesas Orçamentárias está definido o crédito disponível para custear as despesas como folha de pagamento, fornecedores, material de consumo, aquisições de materiais permanentes, etc. Que são executadas através do empenhamento e posterior liquidação e pagamento.

É importante salientar que no balancete o valor das receitas e despesas previstas se refere ao primeiro lançamento no livro razão, já que o saldo se mostra divergente, pois o sistema é obrigado a lançar a diferença para o fechamento do exercício.

No decorrer do Exercício de 2022 houveram 12 (doze) remanejamentos orçamentários totalizando R\$ 4.728.059,60 sem alteração do valor inicialmente orçado R\$ 21.488.979,92 e 1 (uma) Reformulação Orçamentária no valor de R\$ 14.588.172,81 com alteração do valor orçado para R\$ 36.077.152,73, todas informadas ao Cofen através das Decisões Coren-PE nº. 0031/2022, nº. 0040/2022, nº. 0061/2022, nº. 0093/2022, nº. 0115/2022, nº. 0131/2022, nº. 0132/2022, nº. 0192/2022, nº. 0199/2022, nº. 0233/2022, nº. 0281/2022 e nº. 0338/2022.

Cabe informar que em Relação de Empenhos o valor inicialmente empenhado foi de R\$ 24.324.807,43 tendo sido anulado o montante de R\$ 3.376.762,05, restando de fato Empenhado no Exercício de 2022 o montante de R\$ 20.948.045,38. As anulações se deram em parte pela devolução de valores em conta corrente, encerramento de processos licitatórios, e em sua maioria pela não utilização do valor total estimado em processos licitatórios durante o período de vigência do contrato.

No tocante à Lei 5.905/73, artigo 10, incisos I a III, especificamente no que se refere ao valor a ser transferido ao COFEN tendo como base as receitas arrecadas pelo regional (com exceção das Receitas Patrimoniais, Transferências Intragovernamentais advindas para o Projeto Semana da Enfermagem, Demais Receitas Correntes advindas de devolução de danos ao erário, e Alienação de Bens), verifica-se que resta ser repassado ao Cofen o valor de **R\$14.525,45**, no decorrer do Exercício 2022, resultado da arrecadação através de Cartões de Débito e Crédito cuja empresa contratada, BF Instituição de Pagamento Ltda, CNPJ 16.814.330/0001-50, não efetuou, em certo período do exercício, o repasse de forma automática, o que será realizado envio ao Cofen no decorrer do Exercício 2023.

CÁLCULO PARA COTA PARTE AO COFEN

Receitas de Contribuições	R\$ 18.152.161,54
Receitas de Serviços	R\$ 3.707.460,26
Transferências Correntes	R\$ -
Outras Receitas Correntes	R\$ 194,12
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 21.859.815,92
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 5.464.953,98
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PE	R\$ 5.450.428,53
DIFERENÇA	- R\$ 14.525,45

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

BALANCETE				
2.3.7.1.1.01.01 - Superávits ou Déficits do Exercício Corrente				
PERÍODO	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo
2014	R\$ -	R\$ 8.911.143,13	R\$ 9.698.837,19	R\$ 787.694,06
2015	R\$ 787.694,06	R\$ 9.501.377,49	R\$ 9.568.432,39	R\$ 854.748,96
2016	R\$ 854.748,96	R\$ 10.481.191,00	R\$ 11.322.259,73	R\$ 1.695.817,69
2017	R\$ 1.695.817,69	R\$ 12.967.031,24	R\$ 13.775.581,35	R\$ 2.504.367,80
2018	R\$ 2.504.367,80	R\$ 15.226.706,07	R\$ 14.612.818,91	R\$ 1.890.480,64
2019	R\$ 1.890.480,64	R\$ 13.612.962,14	R\$ 22.748.100,68	R\$ 11.026.619,18
2020	R\$ 11.026.619,18	R\$ 23.509.056,54	R\$ 17.474.313,78	R\$ 4.991.876,42
2021	R\$ 4.991.876,42	R\$ 20.125.587,65	R\$ 18.759.037,58	R\$ 3.625.326,35
2022	R\$ 3.625.326,35	R\$ 25.541.114,65	R\$ 65.414.059,56	R\$ 43.498.271,26
2.3.7.1.1.02.01 - Superávits ou Déficits Acumulados de Exercícios Anteriores				
PERÍODO	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo
2014	R\$ 3.753.815,07	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.753.815,07
2015	R\$ 3.753.815,07	R\$ -	R\$ 787.694,06	R\$ 4.541.509,13
2016	R\$ 4.541.509,13	R\$ -	R\$ 854.748,96	R\$ 5.396.258,09
2017	R\$ 5.396.258,09	R\$ -	R\$ 1.695.817,69	R\$ 7.092.075,78
2018	R\$ 7.092.075,78	R\$ -	R\$ 2.504.367,80	R\$ 9.596.443,58
2019	R\$ 9.596.443,58	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.596.443,58
2020	R\$ 9.596.443,58	R\$ -	R\$ 9.153.556,82	R\$ 18.750.000,40
2021	R\$ 18.750.000,40	R\$ -	R\$ 3.101.395,78	R\$ 21.851.396,18
2022	R\$ 21.851.396,18	R\$ -	R\$ 1.734.845,71	R\$ 23.586.241,89
2.3.7.1.1.03.01 - Ajustes de Exercícios Anteriores				
PERÍODO	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo
2018	R\$ -	R\$ -	R\$ 17.418,28	R\$ 17.418,28
2019	R\$ 17.418,28	R\$ -	R\$ -	R\$ 17.418,28

2020	R\$	17.418,28	R\$	17.418,28	R\$	-	R\$	-
------	-----	-----------	-----	-----------	-----	---	-----	---

Esta demonstração evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes e independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício financeiro.

No Exercício de 2019 houve alteração no Siscont.net da versão do Plano de Contas para atender à equivalência do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) por orientação por parte do Cofen. Neste exercício o sistema não fez o lançamento automático do Saldo do Exercício 2018 (R\$1.890.480,64) para a conta 2.3.7.1.1.02.01 - Superávits ou Déficits Acumulados de Exercícios Anteriores, fazendo dessa forma que o saldo do Superávit do Exercício ficasse divergente do Saldo do Superávit constante da Demonstração da Variação Patrimonial (DVP).

Outro equívoco de lançamento se deu ao realizar em 2018 um lançamento de Ajuste para perdas de liquidação duvidosa (31/12/2018):

D- 2.1.7.1.1.01.04 – Outras Provisões a Curto Prazo – R\$17.418,28

C- 2.3.7.1.1.03.01 – Ajustes de Exercícios Anteriores – R\$17.418,28

D – 1.1.1.1.1.19.01 – Banco do Brasil CC 3.467-3 – R\$17.418,28

C- 2.1.7.1.1.01.04 – Outras Provisões a Curto Prazo – R\$17.418,28

Já depois, em 01/01/2020, foi realizado o lançamento para tentativa de correção novamente:

D- 2.3.7.1.1.03.01 – Ajustes de Exercícios Anteriores – R\$17.418,28

C- 2.3.7.1.1.02.01 - Superávits ou Déficits Acumulados de Exercícios Anteriores – R\$17.418,28

Para Plano de Ação, no Exercício 2023 será realizado o seguinte lançamento para atualização do Saldo das contas de Superávit do Exercício e de Exercícios Anteriores:

D- 2.3.7.1.1.01.01 - Superávits ou Déficits do Exercício Corrente – R\$1.890.480,64

C- 2.3.7.1.1.02.01 - Superávits ou Déficits Acumulados de Exercícios Anteriores – R\$1.890.480,64

D- 2.3.7.1.1.02.01 - Superávits ou Déficits Acumulados de Exercícios Anteriores – R\$17.418,28

C- 3.6.5.0.1.03 - Desincorporação de Créditos à Receber – R\$17.418,28

As demonstrações contábeis deveriam seguir com as seguintes informações:

BALANCETE				
2.3.7.1.1.01.01 - Superávits ou Déficits do Exercício Corrente				
PERÍODO	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo
2014	R\$ -	R\$ 8.911.143,13	R\$ 9.698.837,19	R\$ 787.694,06
2015	R\$ 787.694,06	R\$ 9.501.377,49	R\$ 9.568.432,39	R\$ 854.748,96
2016	R\$ 854.748,96	R\$ 10.481.191,00	R\$ 11.322.259,73	R\$ 1.695.817,69
2017	R\$ 1.695.817,69	R\$ 12.967.031,24	R\$ 13.775.581,35	R\$ 2.504.367,80
2018	R\$ 2.504.367,80	R\$ 15.226.706,07	R\$ 14.612.818,91	R\$ 1.890.480,64
2019	R\$ 1.890.480,64	R\$ 15.503.442,78	R\$ 22.749.100,68	R\$ 9.136.138,54

2020	R\$ 9.136.138,54	R\$ 23.509.056,54	R\$ 17.474.313,78	R\$ 3.101.395,78
2021	R\$ 3.101.395,78	R\$ 20.125.587,65	R\$ 18.759.037,58	R\$ 1.734.845,71
2022	R\$ 1.734.845,71	R\$ 25.541.114,65	R\$ 65.414.059,56	R\$ 41.607.790,62
2.3.7.1.1.02.01 - Superávits ou Déficits Acumulados de Exercícios Anteriores				
PERÍODO	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo
2014	R\$ 3.753.815,07	R\$ -		R\$ 3.753.815,07
2015	R\$ 3.753.815,07	R\$ -	R\$ 787.694,06	R\$ 4.541.509,13
2016	R\$ 4.541.509,13	R\$ -	R\$ 854.748,96	R\$ 5.396.258,09
2017	R\$ 5.396.258,09	R\$ -	R\$ 1.695.817,69	R\$ 7.092.075,78
2018	R\$ 7.092.075,78	R\$ -	R\$ 2.504.367,80	R\$ 9.596.443,58
2019	R\$ 9.596.443,58	R\$ -	R\$ 1.890.480,64	R\$ 11.486.924,22
2020	R\$ 11.486.924,22	R\$ -	R\$ 9.136.138,54	R\$ 20.623.062,76
2021	R\$ 20.623.062,76	R\$ -	R\$ 3.101.395,78	R\$ 23.724.458,54
2022	R\$ 23.724.458,54	R\$ -	R\$ 1.734.845,71	R\$ 25.459.304,25

DVP	
Superávit do Exercício	
2014	R\$ 787.694,06
2015	R\$ 854.748,96
2016	R\$ 1.695.817,69
2017	R\$ 2.504.367,80
2018	R\$ 1.890.480,64
2019	R\$ 9.136.138,54
2020	R\$ 3.101.395,78
2021	R\$ 1.734.845,71
2022	R\$ 41.607.790,62

6.1. Registro de Receitas a Realizar – Novo Procedimento

Em exercícios anteriores utilizávamos os valores calculados na construção da Proposta Orçamentária, aprovado em Plenário, para registrar em sistema os valores a serem arrecadados no exercício.

Até o Exercício de 2021 contabilizávamos assim:

COREN/PE

Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco - COREN-PE

CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021

Proposta Orçamentária - Exercício 2021

Conta	2021
6.2.1 - EXECUÇÃO DA RECEITA	15.500.407,02
6.2.1.1 - RECEITA A REALIZAR	15.500.407,02
6.2.1.1.1 - RECEITAS CORRENTE	15.500.407,02
6.2.1.1.1.02 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	13.375.679,12
6.2.1.1.1.02.03 - CONTRIBUIÇÃO DAS CATEGORIAS PROFISSIONAIS OU ECONÔMICAS	13.375.679,12
6.2.1.1.1.02.03.01 - ANUIDADES - PESSOAS FÍSICAS	13.375.524,17
6.2.1.1.1.02.03.01.001 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PF	9.229.181,86
6.2.1.1.1.02.03.01.001.001 - Enfermeiro	4.177.065,37
6.2.1.1.1.02.03.01.001.002 - Técnico	4.702.820,95
6.2.1.1.1.02.03.01.001.003 - Auxiliar	276.092,60
6.2.1.1.1.02.03.01.001.009 - Multa e Juros s/Anuidades do Exercício - PF	73.202,94
6.2.1.1.1.02.03.01.002 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PF	4.146.342,31
6.2.1.1.1.02.03.01.002.001 - Anuidades de Exercícios Anteriores - PF - Principal	2.607.867,50
6.2.1.1.1.02.03.01.002.001.001 - Enfermeiro	1.001.664,86
6.2.1.1.1.02.03.01.002.001.002 - Técnico	1.472.466,72
6.2.1.1.1.02.03.01.002.001.003 - Auxiliar	133.735,92
6.2.1.1.1.02.03.01.002.002 - Multa e Juros sobre Anuidades de Exercícios Anteriores - PF - Principal	713.371,41
6.2.1.1.1.02.03.01.002.003 - Dívida Ativa - Pessoa Física - Principal	576.433,52
6.2.1.1.1.02.03.01.002.004 - Multa e Juros s/Dívida Ativa - Pessoa Física - Principal	248.669,88

COREN/PE

Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco

CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021

Acompanhamento de receitas a realizar

Tipo	Nº	Data	Conta Receita	Conta Crédito a Receber	Valor
1	1	04/01/2021	4.2.4.0.1.01.01.01 - Enfermeiro	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	4.177.065,37
1	2	04/01/2021	4.2.4.0.1.01.01.02 - Técnico	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	4.702.820,95
1	3	04/01/2021	4.2.4.0.1.01.01.03 - Auxiliar	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	276.092,60
1	4	04/01/2021	4.4.2.4.1.13.01 - Multa e Juros s/Anuidades do Exercício - PF	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	73.202,94
1	5	04/01/2021	4.2.4.0.1.01.01.01 - Enfermeiro	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	1.001.664,86
1	6	04/01/2021	4.2.4.0.1.01.01.02 - Técnico	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	1.472.466,72
1	7	04/01/2021	4.2.4.0.1.01.01.03 - Auxiliar	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	133.735,92
1	9	04/01/2021	4.4.2.4.1.13.02 - Multa e Juros sobre Anuidades de Exercícios Anteriores - PF - Principal	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	713.371,41
1	10	04/01/2021	4.2.4.0.1.01.02.02 - Dívida Ativa - Pessoa Física - Principal	1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	576.433,52
1	11	04/01/2021	4.4.2.4.1.13.03 - Multa e Juros s/Dívida Ativa - Pessoa Física - Principal	1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	248.669,88
Total					13.375.524,17

A partir do Exercício de 2022, passamos por uma auditoria do Cofen que nos alertou do procedimento a ser implantado no conselho de Receita a Realizar, bem como de Ajuste para Perdas. Buscamos junto ao Sistema Incorp relatórios que pudéssemos utilizar para nortear para este novo procedimento. Com o levantamento realizado pelo Sistema Incorp houve uma demonstração de valores superiores ao que o conselho registrava em suas demonstrações contábeis por desconhecimento de tais informações, consequentemente, houve um acréscimo de cerca de 406,784% no Balancete, acréscimo de 339,48% no

Balanco Patrimonial e um acréscimo de 2.298,36% nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

Segue para melhor evidenciação:

BALANCETE 2021	
1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	R\$ 9.547.043,70
1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	R\$ 79.306,14
1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	R\$ 516.630,03
	R\$ 10.142.979,87
BALANCETE 2022	
1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	R\$ 48.416.653,70
1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	R\$ 1.694.061,72
1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	R\$ 1.292.337,28
	R\$ 51.403.052,70
Aumento Percentual no Balancete	406,7845%

BALANÇO PATRIMONIAL 2021	
Superávit Financeiro	R\$ 15.262.783,10
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	
Superávit Financeiro	R\$ 67.077.584,73
Aumento Percentual no BP	339,48%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 2021	
Superávit do Exercício	R\$ 1.734.845,71
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 2022	
Superávit do Exercício	R\$ 41.607.790,62
Aumento Percentual na DVP	2298,36%

RELATÓRIO 01 - INCORP

Conselho Regional de Enfermagem - PE
RELATÓRIO SINTÉTICO DE INADIMPLENTES
INADIMPLÊNCIA: 32,41%

Saldos em: 30/01/2023 Categoria: Todos Incluir Anuidades: Sem Dívida Alva Tipo de Pessoa: Pessoa Física Período: de 2017 a 2022

Ano	ADIMPLENTES						INADIMPLENTES						Multa	Juros	Total Vencido
	Principal + Multa + Juros + Correção Monetária						Principal Vencido								
	Arrecadado		A Vencer		Total		Parcelado		Não parcelado		Total				
Qtd ¹	Valor	Qtd	Valor	Valor	%	Qtd	Valor	Qtd	Valor	Valor	%				
2022	64665	11.525.388,35	385	55.187,89	11.580.576,23	53,42	5795	842.959,10	51219	9.454.630,96	10.097.590,06	48,58	208.458,53	1.040.897,41	11.346.946,00
2021	68347	12.366.267,98	199	29.402,63	12.415.670,60	61,42	6270	724.484,88	39227	7.073.716,74	7.798.201,62	38,58	160.996,79	1.448.788,15	9.407.986,56
2020	67765	12.665.665,94	140	21.529,49	12.687.195,43	66,58	6471	719.294,62	32037	5.648.655,40	6.367.950,02	33,42	137.157,18	1.920.319,03	8.425.426,23
2019	70214	12.711.796,74	437	74.451,56	12.786.248,30	73,47	6229	616.285,67	23951	4.001.790,45	4.618.076,11	26,53	115.978,87	2.668.262,84	7.402.317,82
2018	67823	12.193.861,58	67	12.339,52	12.206.201,10	77,85	5871	521.354,27	18993	2.952.404,53	3.473.758,80	22,15	93.957,22	2.723.164,48	6.290.880,50
2017	65917	11.674.987,92	29	5.235,35	11.680.223,27	80,58	5238	454.413,60	15977	2.360.567,81	2.814.981,41	19,42	75.778,47	2.652.336,72	5.543.096,60
					Total¹:	73.356.114,93				Total¹:	35.170.558,02				48.416.653,71

Informações Importantes

Listando apenas Contribuições válidas.

Cliente desde 01/01/1990 - Data de implantação do sistema IncorpWare no cliente.

QTD¹ - Representa a soma das Contribuições que possuem algum valor arrecadado.

Inadimplência - Total¹/(Total¹+Total²)x100.

Fonte de Dados (Servidor/Base de Dados) - REC-VSRV-DB-01/Incorp.

Data e Hora da geração - 30/01/2023 07:50:35H

RELATÓRIO 02 - INCORP

Conselho Regional de Enfermagem - PE
RELATÓRIO SINTÉTICO DE INADIMPLENTES
INADIMPLÊNCIA: 38,28%

Saldo em: 30/01/2023 Categoria: Todos Incluir Anuidades: Em Dívida Ativa Tipo de Pessoa: Pessoa Física Período: de 2017 a 2022

ADIMPLENTES							INADIMPLENTES								
Ano	Principal + Multa + Juros + Correção Monetária						Principal Vencido				Multa	Juros	Total Vencido		
	Qtd	Valor	Qtd	Valor	Valor	%	Parcelado	Valor	Qtd	Valor				Valor	%
2022	1	351,49	0	0,00	351,49	0,74	0	0,00	232	47.020,98	47.020,98	99,26	970,66	4.853,30	52.844,94
2021	19	2.380,21	0	0,00	2.380,21	4,61	7	953,10	242	48.291,18	49.244,28	95,39	1.016,56	9.149,69	59.410,53
2020	38	5.169,41	0	0,00	5.169,41	9,11	11	1.244,52	253	50.314,10	51.558,62	90,89	1.110,52	15.548,85	68.217,99
2019	1630	373.383,76	19	3.324,76	376.708,52	59,51	318	37.328,51	1169	218.986,02	256.314,53	40,49	6.437,58	148.110,47	410.862,59
2018	2001	563.034,17	0	0,00	563.034,17	86,30	395	44.775,58	1273	241.385,93	286.141,51	33,70	7.737,41	224.358,50	518.237,42
2017	2026	643.903,11	0	0,00	643.903,11	88,45	400	46.495,27	1290	250.318,82	296.814,09	31,55	7.990,70	279.683,47	584.488,26
Total¹:					1.591.546,91					Total²:	987.094,01				1.694.061,72

Informações Importantes

Listando apenas Contribuições válidas.

Cliente desde 01/01/1990 - Data de implantação do sistema IncorpWare no cliente.
QTD¹ - Representa a soma das Contribuições que possuem algum valor arrecadado.
Inadimplência - Total¹/(Total¹+Total²)x100.

Fonte de Dados (Servidor/Base de Dados) - REC-VSRV-DB-01/Incorp.
Data e Hora da geração - 30/01/2023 08:45:36H

RELATÓRIO 03 - INCORP

Conselho Regional de Enfermagem - PE
RELATÓRIO SINTÉTICO DE INADIMPLENTES
INADIMPLÊNCIA: 31,86%

Saldo em: 30/01/2023 Categoria: Todos Incluir Anuidades: Em Dívida Ativa Executada Tipo de Pessoa: Pessoa Física Período: de 2017 a 2022

ADIMPLENTES							INADIMPLENTES								
Ano	Principal + Multa + Juros + Correção Monetária						Principal Vencido				Multa	Juros	Total Vencido		
	Qtd	Valor	Qtd	Valor	Valor	%	Parcelado	Valor	Qtd	Valor				Valor	%
2022	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	2	466,98	466,98	100,00	9,64	48,20	524,82
2021	7	874,12	0	0,00	874,12	23,47	2	179,40	16	2.671,14	2.850,54	76,53	58,84	529,61	3.438,99
2020	29	4.095,23	0	0,00	4.095,23	48,19	6	484,55	24	3.917,54	4.402,09	51,81	94,80	1.327,58	5.824,47
2019	1573	359.957,50	19	3.324,76	363.282,26	63,22	300	34.558,49	951	176.768,58	211.328,07	36,78	5.307,65	122.115,21	338.750,93
2018	1931	543.956,45	0	0,00	543.956,45	69,15	376	42.003,17	1055	200.618,87	242.622,04	30,85	6.560,57	190.235,62	439.418,23
2017	1955	622.831,11	0	0,00	622.831,11	73,66	383	44.100,40	1081	212.033,14	256.133,54	29,14	6.895,62	241.350,68	504.379,84
Total¹:					1.535.039,17					Total²:	717.803,26				1.292.337,28

Informações Importantes

Listando apenas Contribuições válidas.

Cliente desde 01/01/1990 - Data de implantação do sistema IncorpWare no cliente.
QTD¹ - Representa a soma das Contribuições que possuem algum valor arrecadado.
Inadimplência - Total¹/(Total¹+Total²)x100.

Fonte de Dados (Servidor/Base de Dados) - REC-VSRV-DB-01/Incorp.
Data e Hora da geração - 30/01/2023 08:54:28H

Com o recebimento de tais relatórios do Sistema Incorp relativo a Inadimplência e Dívida Ativa do ano e acumulada foi elaborada a planilha abaixo para facilitar os lançamentos contábeis de valores de Receitas a Realizar e de Ajustes para Perdas utilizando-se um percentual de 5%.

DÍVIDA ATIVA ACUMULADA – DE 01/01/2016 A 31/12/2022				
INADIMPLÊNCIA - SEM DÍVIDA ATIVA - 32,41%				
PROFISSIONAIS	PRINCIPAL VENCIDO	MULTA	JUROS	TOTAL
2017	2.814.981,41	75.778,47	2.652.336,72	R\$ 5.543.096,60
2018	3.473.758,80	93.957,22	2.723.164,48	R\$ 6.290.880,50
2019	4.618.076,11	115.978,87	2.668.262,84	R\$ 7.402.317,82
2020	6.367.950,02	137.157,18	1.920.319,03	R\$ 8.425.426,23
2021	7.798.201,62	160.996,79	1.448.788,15	R\$ 9.407.986,56
2022	10.097.590,06	208.458,53	1.040.897,41	R\$ 11.346.946,00
Total	35.170.558,02	792.327,06	12.453.768,63	R\$ 48.416.653,71

1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA (exercício atual)

INSCRIÇÕES EM DÍVIDA ATIVA ADMINISTRATIVAS - 38,28%				
PROFISSIONAIS	PRINCIPAL VENCIDO	MULTA	JUROS	TOTAL
2017	296.814,09	7.990,70	279.683,47	R\$ 584.488,26
2018	286.141,51	7.737,41	224.358,50	R\$ 518.237,42
2019	256.314,53	6.437,58	148.110,47	R\$ 410.862,58
2020	51.558,62	1.110,52	15.548,85	R\$ 68.217,99
2021	49.244,28	1.016,56	9.149,69	R\$ 59.410,53
2022	47.020,98	970,66	4.853,30	R\$ 52.844,94
Total	987.094,01	25.263,43	681.704,28	R\$ 1.694.061,72

1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA (exercícios anteriores)

INSCRIÇÕES EM DÍVIDA ATIVA EXECUTADAS - 31,86%				
PROFISSIONAIS	PRINCIPAL VENCIDO	MULTA	JUROS	TOTAL
2017	256.133,54	6.895,62	241.350,68	R\$ 504.379,84
2018	242.622,04	6.560,57	190.235,62	R\$ 439.418,23
2019	211.328,07	5.307,65	122.115,21	R\$ 338.750,93
2020	4.402,09	94,80	1.327,58	R\$ 5.824,47
2021	2.850,54	58,84	529,61	R\$ 3.438,99
2022	466,98	9,64	48,20	R\$ 524,82
Total	717.803,26	18.927,12	555.606,90	R\$ 1.292.337,28

1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA

INADIMPLÊNCIA E DÍVIDA ATIVA PAGAS				
PROFISSIONAIS	ARRECADADO	A VENCER	OUTROS	VALOR R\$
2017	12.941.722,14	5.235,35	0,00	R\$ 12.946.957,49
2018	13.300.852,20	12.339,52	0,00	R\$ 13.313.191,72
2019	13.445.138,00	81.101,08	0,00	R\$ 13.526.239,08
2020	12.674.930,58	21.529,49	0,00	R\$ 12.696.460,07
2021	12.389.522,31	29.402,63	0,00	R\$ 12.418.924,94
2022	11.525.739,84	55.187,89	0,00	R\$ 11.580.927,73

Total	76.277.905,07	204.795,96	0,00	R\$ 76.482.701,03
--------------	----------------------	-------------------	-------------	--------------------------

RECEITA A REALIZAR				
PROFISSIONAIS	PRINCIPAL VENCIDO	MULTA	JUROS	VALOR R\$
2017	3.367.929,04	90.664,79	3.173.370,87	R\$ 6.631.964,70
2018	4.002.522,35	108.255,20	3.137.758,60	R\$ 7.248.536,15
2019	5.085.718,71	127.724,10	2.938.488,52	R\$ 8.151.931,33
2020	6.423.910,73	138.362,50	1.937.195,46	R\$ 8.499.468,69
2021	7.850.296,44	162.072,19	1.458.467,45	R\$ 9.470.836,08
2022	10.145.078,02	209.438,83	1.045.798,91	R\$ 11.400.315,76
Total	36.875.455,29	836.517,61	13.691.079,81	R\$ 51.403.052,71

AJUSTE DE PERDAS - 5%				
PROFISSIONAIS	PRINCIPAL	JUROS	MULTA	VALOR R\$
2017	168.396,45	4.533,24	158.668,54	R\$ 331.598,24
2018	200.126,12	5.412,76	156.887,93	R\$ 362.426,81
2019	254.285,94	6.386,21	146.924,43	R\$ 407.596,57
2020	321.195,54	6.918,13	96.859,77	R\$ 424.973,43
2021	392.514,82	8.103,61	72.923,37	R\$ 473.541,80
2022	507.253,90	10.471,94	52.289,95	R\$ 570.015,79
Total	1.843.772,76	41.825,88	684.553,99	R\$ 2.570.152,64

COREN/PE

 Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco
 CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Acompanhamento de receitas a realizar

Tipo	Nº	Data	Conta Receita	Conta Crédito a Receber	Valor
1	1	02/01/2022	4.2.4.0.1.01.01.01 - Enfermeiro	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	5.384.954,92
1	2	02/01/2022	4.2.4.0.1.01.01.02 - Técnico	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	5.668.010,89
1	3	02/01/2022	4.2.4.0.1.01.01.03 - Auxiliar	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	253.129,87
1	4	02/01/2022	4.4.2.4.1.13.01 - Multa e Juros s/Anuidades do Exercício - PF	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	123.491,29
1	18	30/11/2022	4.2.4.0.1.01.01.03 - Auxiliar	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	74.851,61
1	19	30/11/2022	4.4.2.4.1.13.01 - Multa e Juros s/Anuidades do Exercício - PF	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	184.436,82
1	33	30/12/2022	4.2.4.0.1.01.01.01 - Enfermeiro	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	18.138.091,21
1	34	30/12/2022	4.2.4.0.1.01.01.02 - Técnico	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	19.091.505,88
1	35	30/12/2022	4.2.4.0.1.01.01.03 - Auxiliar	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	1.104.736,82
1	36	30/12/2022	4.4.2.4.1.13.01 - Multa e Juros s/Anuidades do Exercício - PF	1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA	1.037.191,25
Total					51.060.400,56

COREN/PE

 Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco
 CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Acompanhamento de receitas a realizar

Tipo	Nº	Data	Conta Receita	Conta Crédito a Receber	Valor
1	5	02/01/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.001 - Enfermeiro	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	1.643.961,95
1	6	02/01/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.002 - Técnico	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	2.370.876,51
1	7	02/01/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.003 - Auxiliar	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	184.772,22
1	8	02/01/2022	4.4.2.4.1.13.02 - Multa e Juros sobre Anuidades de Exercícios Anteriores - PF - Principal	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	982.019,43
1	11	30/09/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.002 - Técnico	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	20.000,00
1	12	30/09/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.003 - Auxiliar	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	90.000,00
1	13	30/09/2022	4.4.2.4.1.13.02 - Multa e Juros sobre Anuidades de Exercícios Anteriores - PF - Principal	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	40.000,00
1	14	30/11/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.001 - Enfermeiro	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	1.222.640,95
1	15	30/11/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.002 - Técnico	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	563.809,18
1	16	30/11/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.003 - Auxiliar	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	125.016,10
1	17	30/11/2022	4.4.2.4.1.13.02 - Multa e Juros sobre Anuidades de Exercícios Anteriores - PF - Principal	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	319.466,63
1	37	30/12/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.001 - Enfermeiro	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	236.971,07
1	38	30/12/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.002 - Técnico	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	197.644,59
1	39	30/12/2022	4.2.4.0.1.01.02.01.003 - Auxiliar	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	22.714,37
1	42	30/12/2022	4.4.2.4.1.13.02 - Multa e Juros sobre Anuidades de Exercícios Anteriores - PF - Principal	1.1.2.5.1.99.02 - ANUIDADE PESSOA FÍSICA	110.895,51
Total					8.130.788,51

COREN/PE

 Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco
 CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Acompanhamento de receitas a realizar

Tipo	Nº	Data	Conta Receita	Conta Crédito a Receber	Valor
1	9	02/01/2022	4.2.4.0.1.01.02.02 - Dívida Ativa - Pessoa Física - Principal	1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	789.760,49
1	10	02/01/2022	4.4.2.4.1.13.03 - Multa e Juros s/Dívida Ativa - Pessoa Física - Principal	1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	363.190,43
1	40	30/12/2022	4.2.4.0.1.01.02.02 - Dívida Ativa - Pessoa Física - Principal	1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	681.776,10
1	41	30/12/2022	4.4.2.4.1.13.03 - Multa e Juros s/Dívida Ativa - Pessoa Física - Principal	1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	313.531,20
Total					2.148.258,22

COREN/PE

 Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco
 CNPJ: 11.674.777/0001-58

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Acompanhamento de receitas a realizar

Tipo	Nº	Data	Conta Receita	Conta Crédito a Receber	Valor
4	43	30/12/2022	3.9.7.9.1.05 - Provisão para Perdas com Crédito de Liquidação Duvidosa	1.2.1.1.1.99.01 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	2.238.554,40
4	44	30/12/2022	3.6.1.4.1.01 - Provisão Para Perdas Com A Dívida Ativa	1.2.1.1.1.99.04 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	331.598,24
Total					2.570.152,64

No demonstrativo Comparativa da Receita Arrecadada relativo às Anuidades do Exercício – PF foi arrecadado efetivamente o montante de R\$11.418.284,30, fazendo ajuste de lançamento de saldo contábil para compatibilizar o valor de Receita a Realizar do Exercício conforme relatório 01 do Incorp (772.506,26), resulta nos valores a crédito no Balancete da conta 1.1.2.1.1.04.03 – ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA no total de R\$12.190.790,56, restando de saldo a receber nesta conta o montante de R\$48.416.653,71.

Para a arrecadação relativo às Anuidades de Exercícios Anteriores efetivamente arrecadado o valor de R\$6.436.847,26, com ajuste de lançamento de saldo contábil para compatibilizar o valor de Receita a Realizar de Exercícios Anteriores conforme relatório 02 do Incorp (79.185,67), resulta nos valores a crédito no Balancete da conta 1.1.2.5.1.99.02 – ANUIDADE PESSOA FÍSICA no total de R\$6.516.032,93, restando de saldo a receber nesta conta o montante de R\$1.694.061,72.

Para a arrecadação relativo à Dívida Ativa efetivamente arrecadado o valor de R\$297.029,98, com ajuste de lançamento de saldo contábil para compatibilizar o valor de Receita a Realizar de Exercícios Anteriores conforme relatório 02 do Incorp (1.075.520,99), resulta nos valores a crédito no Balancete da conta 1.2.1.1.1.04 – DÍVIDA ATIV TRIBUTÁRIA no total de R\$1.372.550,97, restando de saldo a receber nesta conta o montante de R\$1.292.337,28.

7. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A apuração do fluxo de caixa para o exercício de 2022 ficou positiva em R\$ 18.926.896,03, o que representa que o órgão desembolsou menos recursos do que recebeu.

THAÍSE TORRES DE ALBUQUERQUE
ORDENADORA DE DESPESAS
COREN PE-428.546-ENF
057.058.554-60

JOSÉ ALMIR ALVES DA SILVA
TESOUREIRO
COREN PE-5568532-TEC
062.977.844-26

EDILUCI CRISTIANE SILVA SANTOS
CONTADORA CRC: 024685 – PE
044.841.544-55

ANGÉLICA CRISTINA SERRA
CONTADORA CRC: 029193 – DF
016.907.861-24