



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### RELATÓRIO Nº 04/2024 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2024.

Em cumprimento ao disposto no art. 5º, inciso I da Decisão Coren-SP/PLENÁRIO/06/2014, que discrimina as áreas de atuação do Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-SP referente ao primeiro trimestre de 2024.

#### BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 79,76% de Ativo Circulante, 20,24% de Ativo Não Circulante, 10,54% de Passivo Circulante e 0,13% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 89,33%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	<b>400.328.163,77</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>400.328.163,77</b>
Ativo Circulante	319.309.728,49	Passivo Circulante	42.211.186,47
Ativo Não Circulante	81.018.435,28	Passivo Não Circulante	501.193,86
		<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>357.615.783,44</b>

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 15,43% em comparação com o primeiro trimestre de 2023, e houve aumento de 20,75% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trimestre/23	1º Trimestre/24	Diferença	%
Ativo Circulante	276.629.656,11	319.309.728,49	42.680.072,38	<b>15,43%</b>
<b>Disponibilidades</b>	190.418.955,00	229.933.097,94	39.514.142,94	<b>20,75%</b>

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 0,63%, sendo que os Créditos em Longo Prazo representam um aumento de 11,55%.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

ATIVO EM	1º Trimestre/23	1º Trimestre/24	Diferença	%
Ativo Não Circulante	80.512.400,94	81.018.435,28	506.034,34	<b>0,63%</b>
Créditos a Longo Prazo	19.633.733,35	21.900.748,50	2.267.015,15	<b>11,55%</b>
Bens Móveis	7.959.419,14	8.545.951,61	586.532,47	<b>7,37%</b>
Bens Imóveis	59.219.032,71	58.680.498,37	-538.534,34	<b>-0,91%</b>
Softwares	2.803.486,00	3.107.671,00	304.185,00	<b>10,85%</b>

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação positiva de 14,28% entre o valor registrado em 2023 e o valor registrado em 2024.

	1º Trimestre/23	1º Trimestre/24	Diferença	%
Patrimônio Líquido	312.930.566,42	357.615.783,44	44.685.217,02	<b>14,28%</b>

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 77.098.887,34 já no primeiro trimestre de 2023 foi de R\$ 57.194.427,57.

	1º Trimestre/23	1º Trimestre/24
ATIVO FINANCEIRO	191.732.364,82	230.927.453,00
PASSIVO FINANCEIRO	134.537.937,25	153.828.565,66
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>57.194.427,57</b>	<b>77.098.887,34</b>

6. Analisando a liquidez deste Conselho e a capacidade de pagamento da autarquia frente às suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altos índices de liquidez, o que significa que o Coren-SP não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos índices de Liquidez		
índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	7,564576009	Maior que 1
Imediata	5,447207652	Maior que 1
Geral	7,988561498	Maior que 1



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

7. Analisando o endividamento total do COREN-SP, ou seja, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros, percebe-se que este Conselho possui índices baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade.

No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 10,67%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,11944.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	42.712.380,33	Passivo Exigível	42.712.380,33
Ativo Total	400.328.163,77	Patrimônio Líquido	357.615.783,44
Endividamento Total	10,67%	Grau de Endividamento	0,11944

### BALANÇO FINANCEIRO

8. Ao final do exercício de 2023 o saldo apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 187.505.190,37. Após o encerramento do primeiro trimestre de 2024, o saldo que passa para o ano seguinte é de R\$ 230.497.255,99, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 42.992.065,62.

BALANÇO FINANCEIRO 1º Trimestre 2024			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	<b>93.187.561,49</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>44.254.539,23</b>
CORRENTE	93.187.561,49	CORRENTE	44.254.539,23
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>10.592.042,71</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>16.532.999,35</b>
Saldo Exercício Anterior	<b>187.505.190,37</b>	Saldo Exercício Seguinte	<b>230.497.255,99</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>42.992.065,62</b>		



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A receita corrente prevista para o exercício de 2024 foi **13,79%** maior do que a prevista para 2023, o que corresponde a uma estimativa de aumento da Receita no montante de R\$ 28.704.300,29, conforme item 1.2.3 da Proposta Orçamentária 2024.

Em relação à arrecadação, houve um aumento de **0,04%** quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 41.375,59 a mais do que o arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	208.211.049,85	236.915.350,14	28.704.300,29	<b>13,79%</b>
Arrecadação	1º Trimestre/23	1º Trimestre/24	Diferença	%
Receita Corrente	93.146.185,90	93.187.561,49	41.375,59	<b>0,04%</b>

10. No primeiro trimestre de 2024, ocorreu superávit corrente de R\$ 45.515.876,25 e déficit de capital no valor de R\$ 18.000,00, resultando em um superávit orçamentário de **R\$ 45.497.876,25**, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidada.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	236.915.350,14	93.187.561,49	-143.727.788,65	CORRENTES	224.948.000,77	47.671.685,24	177.276.315,53
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	5.173.280,53	18.000,00	5.155.280,53
				Reserva de Contingência	6.794.068,84	0,00	6.794.068,84
Déficit				<b>Superávit</b>		<b>45.497.876,25</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>236.915.350,14</b>	<b>93.187.561,49</b>	<b>-143.727.788,65</b>	<b>TOTAL</b>	<b>236.915.350,14</b>	<b>47.689.685,24</b>	<b>175.637.527,22</b>

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 39,33% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 44,74%, ou seja, houve uma variação **negativa** em relação à meta do exercício anterior de 5,40%, conforme demonstrado no quadro abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 1º Trimestre 2024	%
2024	236.915.350,14	93.187.561,49	39,33%
2023	208.211.049,85	93.146.185,90	44,74%
		%	<b>-5,40%</b>

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 79,45% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma diminuição **de 4,61%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 1º Trimestre 2024	%
2024	224.948.000,77	178.722.277,64	79,45%
2023	194.860.668,44	163.803.212,88	84,06%
		%	<b>-4,61%</b>

13. Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

*Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:*

*I – um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;*

*II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;*

*III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;*

*IV – doações e legados;*

*V – subvenções oficiais;*

*VI – rendas eventuais.*



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

1T23	
NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	72.811.840,58
Receitas de Serviços	10.252.546,62
Multas e Juros de Mora	1.783.780,70
Receita da Dívida Ativa	1.648.191,72
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	1.077.674,90
Recuperação de Despesas	0,00
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>87.574.034,52</b>
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	<b>21.893.508,63</b>
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	21.925.925,08
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-32.416,45</b>

Vale esclarecer que o repasse da COTA COFEN é feito com base na Receita bruta, ou seja, livre de qualquer dedução. Assim, a diferença repassada a maior constante no valor de R\$ 32.416,45 entre o valor apurado do cálculo da Cota Parte (R\$ 21.893.508,63) e o valor realizado de R\$ 21.925.925,08 (empenhado e liquidado), é composto pelo valor de R\$ 32.416,45 (conta 1.1.2.5.1.04.01 - COFEN- 1/4 Restituição de Profissionais).

### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ 79.765.315,73 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 33,67% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Exercício 2024		
Receita Corrente Líquida	236.915.350,14	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	118.457.675,07	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>79.765.315,73</b>	<b>33,67%</b>

A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, se encontra abaixo do limite estipulado, correspondendo a **33,64%** da Receita Corrente Líquida.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

“§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.

Execução 12 meses conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	214.509.021,44	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	107.254.510,72	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>72.171.481,70</b>	<b>33,64%</b>

Informamos que o cálculo da despesa com pessoal foi revisto, com base nas instruções expedidas pela Controladoria Geral do Cofen no mês de outubro de 2016, que em suma, estabelece que os Conselhos devam respeitar a Resolução Cofen nº 340/2008, devidamente aprovada pelo Plenário do Cofen em 2008, a qual estabelece em seu artigo 44 que será observado o limite de 50% de gastos com pessoal, conforme Constituição da República Federativa do Brasil e Lei Complementar da União. O parágrafo 1º do mesmo artigo do normativo interno define a despesa total com pessoal como:

*§ 1º - Para os efeitos deste Regulamento, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos da Autarquia com os servidores e ocupantes de cargos comissionados, com quaisquer espécies **remuneratórias**, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.*

Sendo que a CLT (Consolidação das Leis Trabalhistas) define em seu art. 457 a remuneração como:

*Compreendem-se na remuneração do empregado, para todos os efeitos legais, além do salário devido e pago diretamente pelo empregador, como contraprestação do serviço, as gorjetas que receber. O § 1º - Integram o salário não só a importância fixa estipulada, como também as comissões, percentagens, gratificações ajustadas, diárias para viagens e abonos pagos pelo empregador (Redação dada pela Lei n.º 1.999, de 01-10-53, DOU 07-10-53).*

*No entanto, segundo o § 2º - Não se incluem nos salários as ajudas de custo, assim como as diárias para viagem que não excedam de 50% (cinquenta por cento) do salário percebido pelo empregado. (Redação dada pela Lei n.º 1.999, de 01-10-53, DOU 07-10-53).*

Assim, com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN nº 462/2009), na Lei de Responsabilidade Fiscal, especialmente seus artigos



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

18 e 19, bem como no constante do artigo 44 da Resolução Cofen nº 340/2008 e no artigo 457 da CLT, foi deduzido das despesas com pessoal o valor de R\$ 14.676.800,10 o qual corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio creche, auxílio alimentação, auxílio odontológico, auxílio funeral, ressarcimento de despesa pessoal requisitado e indenização de transporte à fiscalização (total de 13.539.945,37); decorrentes de decisão judicial (R\$ 960.625,65) e pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 176.229,08).

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 308.155.896,14, sendo composta por 73,90% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>308.155.896,14</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	227.713.831,01	73,90%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	10.263.053,08	3,33%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	1.783.780,70	0,58%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	5.613.300,04	1,82%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	380,96	0,00%
Outras Variações	62.781.550,35	20,37%
<b>Variações Patrimonial Diminutiva</b>	<b>243.218.592,09</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	20.670.739,21	8,50%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	8.164.856,13	3,36%
VPD Financeiras	23.538.729,09	9,68%
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00%
Desvalorização e Perdas de Ativos	156.531.668,19	64,36%
VPD Tributárias	11.243,81	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	34.301.355,66	14,10%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>64.937.304,05</b>	



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 64.937.304,05.

### COMPARATIVO PATRIMÔNIO *VERSUS* BALANÇO PATRIMONIAL

16. Ao final do primeiro trimestre de 2024, o conjunto de bens móveis, imóveis e intangíveis do conselho foi totalizado em R\$ 70.334.120,98, que diverge do valor apresentado nos relatórios disponibilizados extraídos do sistema de controle e registro do patrimônio (SISPAT), resultando uma diferença de R\$ 213.548,11, conforme demonstrado nos quadros abaixo:

INVENTÁRIO - BENS IMÓVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA
1.2.3.2.1.01.03-Edifícios	R\$ 58.466.950,26	R\$ 58.466.950,26	R\$ -
1.2.3.2.1.01.02-Obras Em Andamento	R\$ 213.548,11	R\$ -	R\$ 213.548,11
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 58.680.498,37</b>	<b>R\$ 58.466.950,26</b>	<b>R\$ 213.548,11</b>

INVENTÁRIO - BENS INTAGÍVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA
1.2.4.1.1.01.01-Aquisição/Desenvolvimento De Software	R\$ 3.107.671,00	R\$ 3.107.671,00	R\$ -

INVENTÁRIO - BENS MÓVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA
1.2.3.1.1.01.02-Coleções E Materiais Bibliográficos	R\$ 55.193,39	R\$ 55.193,39	R\$ -
1.2.3.1.1.01.03-Aparelhos E Utensílios De Copa E Cozinha	R\$ 129.628,38	R\$ 129.628,38	R\$ -
1.2.3.1.1.01.04-Equipamentos De Informática	R\$ 5.763.908,80	R\$ 5.763.908,80	R\$ -
1.2.3.1.1.01.06-Máquinas E Equipamentos	R\$ 701.592,08	R\$ 701.592,08	R\$ -
1.2.3.1.1.01.07-Mobiliários Em Geral	R\$ 1.095.282,37	R\$ 1.095.282,37	R\$ -
1.2.3.1.1.01.09-Outros bens móveis	R\$ 890,00	R\$ 890,00	R\$ -
1.2.3.1.1.01.10-Equipamentos Para Áudio, Vídeo E Foto	R\$ 561.001,37	R\$ 561.001,37	R\$ -
1.2.3.1.1.01.11-Aparelhos E Equipamentos De Comunicação	R\$ 34.414,40	R\$ 34.414,40	R\$ -



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

1.2.3.1.1.01.12-Aparelhos De Medição E Orientação	R\$ 204.040,82	R\$ 204.040,82	R\$ -
1.2.4.1.01.01-Aquisição/Desenvolvimento de Software	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 8.545.951,61</b>	<b>R\$ 8.545.951,61</b>	<b>R\$ -</b>

<b>TOTAL BALANÇO PATRIMONIAL</b>	<b>R\$ 70.334.120,98</b>
<b>TOTAL INVENTÁRIO</b>	<b>R\$ 70.120.572,87</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>R\$ 213.548,11</b>

É informado pela GECONT que o valor da conta “obras em andamentos” está zerado no sistema SISPAT, porque as reformas ainda não terminaram no edifício Sede. Por este motivo, o processo de tombamento não foi realizado até o momento, sendo apenas contabilizado no sistema contábil e será incorporado o valor na conta “Edifícios” no SISPAT quando do término das reformas.

### COMPARATIVO ESTOQUE *VERSUS* BALANCETE

17. Procedida a conciliação dos saldos registrados na conta Estoque em relação aos relatórios do sistema de controle e registro do estoque (SIALM), constata-se os resultados abaixo ao final do primeiro trimestre de 2024.

FONTE	CONTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO FINAL
ALMOXARIFADO		R\$ 121.720,03	R\$ 113.167,85	R\$ 51.996,12	R\$ 182.891,76
BALANCETE	1.1.5-ESTOQUES	R\$ 121.720,03	R\$ 113.167,85	R\$ 51.996,12	R\$ 182.891,76
<b>DIFERENÇA</b>		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

### PROVISÕES, ATIVO E PASSIVO CONTINGENTE.

18. As provisões de curto e longo prazo mais o passivo contingente ao final do primeiro trimestre 2024 foram reconhecidas, conforme tabelas abaixo:

	Curto Prazo	Longo Prazo	Passivo Contingente	TOTAL
Cível	R\$ 52.217,71	R\$ 114.919,70	R\$ 330.829,94	<b>R\$ 497.967,35</b>
Trabalhista	R\$ 30.000,00	R\$ 385.220,35	R\$ 6.324.213,85	<b>R\$ 6.739.434,20</b>
Tributário	R\$ 32.019,19	R\$ 1.053,81	R\$ 0,00	<b>R\$ 33.073,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 114.236,90</b>	<b>R\$ 501.193,86</b>	<b>R\$ 6.655.043,79</b>	<b>R\$ 7.270.474,55</b>



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Observa-se convergência entre os valores registrados no balancete *versus* relatório elaborado pela Gerência Jurídica:

1º TRIMESTRE DE 2023	BALANCETE	RELATÓRIO G JUR	DIFERENÇA
<b>Curto Prazo</b>			
2.1.7.1.1.01.01-Provisões Trabalhistas	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 0,00
2.1.7.3.1.01.01-Provisões Tributárias	R\$ 32.019,19	R\$ 32.019,19	R\$ 0,00
2.1.7.4.1.01.01-Provisões Cíveis	R\$ 52.217,71	R\$ 52.217,71	R\$ 0,00
<b>Longo Prazo</b>			
2.2.7.1.1.01.01-Provisões Trabalhistas	R\$ 385.220,35	R\$ 385.220,35	R\$ 0,00
2.2.7.3.1.01.01-Provisões Tributárias	R\$ 1.053,81	R\$ 1.053,81	R\$ 0,00
2.2.7.4.1.01.01-Provisões Cíveis	R\$ 114.919,70	R\$ 114.919,70	R\$ 0,00
<b>Passivos Contingentes</b>			
7.4.1.1.1.01-Controle - Passivos Contingentes Trabalhistas	R\$ 6.324.213,85	R\$ 6.324.213,85	R\$ 0,00
7.4.1.1.2.01-Controle - Passivos Contingentes Tributários	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
7.4.1.1.3.01-Controle - Passivos Contingentes Cíveis	R\$ 330.829,94	R\$ 330.829,94	R\$ 0,00
<b>Diferença</b>	<b>R\$ 7.270.474,55</b>	<b>R\$ 7.270.474,55</b>	<b>R\$ 0,00</b>

### CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-SP apresentaram um aumento de 20,75% em comparação ao primeiro trimestre de 2023. O Ativo Financeiro aumentou em 20,44% e o Passivo Financeiro 14,34%, já o superávit financeiro apresentado foi de 34,80% acima em relação ao mesmo período do ano passado;
- b) Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial (item 1), as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e/ou insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, foi arrecadado 39,33% do total previsto para o exercício;
- d) Este Conselho Regional está abaixo dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de aproximadamente 33,64% da receita corrente.
- e) Os valores registrados nas contas de estoque, imobilizado e intangível do balanço patrimonial convergem com os valores dos relatórios extraídos dos sistemas de controle de estoque e patrimônio do conselho (SIALM e SISPAT).



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

- f) Os registros contábeis das provisões cíveis, trabalhistas e tributárias, além do passivo contingente, convergem com os relatórios fornecidos pela Gerência Jurídica.

São Paulo, 29 de abril de 2024.

Camila  
Souza  
Sanches

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2024.04.29  
18:11:30 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### RELATÓRIO Nº 05/2024– CONTROLE INTERNO

Ementa: Acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2024.

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a março de 2024, em cumprimento ao disposto nos §§ 2º, 3º e 4º do art. 3º da Resolução COFEN nº 532/2017, que estabelece:

Art.3º Deverá ser apresentado pela Tesouraria após 30 (trinta) dias da aprovação da proposta orçamentária, o Cronograma Anual de Desembolso, que consiste na programação mensal de cada grupo de receita e despesa.

§1º Deverá ainda, a Tesouraria apresentar após 15 (quinze) dias da aprovação das reformulações orçamentárias, o cronograma anual de desembolso atualizado;

§2º A Controladoria Geral deverá trimestralmente realizar o controle e acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso;

§3º A Controladoria Geral ou órgão de controle interno deverá efetuar, trimestralmente, a avaliação das metas mensais fixadas emitindo relatório à Diretoria, no prazo regimental;

§4º Se verificado, ao final de um trimestre, que a realização da receita não comportará o cumprimento das metas, a Controladoria Geral poderá propor ao Plenário do Cofen medidas para atingimento das metas propostas.

#### 1. DA EXECUÇÃO DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO

Conforme Cronograma de Desembolso anexo a este relatório, foi prevista a arrecadação para o primeiro trimestre de 2024 no montante de R\$ 106.780.919,57, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 93.187.561,49, o que representa uma diminuição de R\$ 13.593.358,08 ou **12,73%** inferior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 63.753.101,21 para o primeiro trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 44.254.539,23, ou seja, inferior em R\$ 19.498.561,98 (**30,58%**) quando comparado ao total previsto de gastos para o trimestre, conforme tabelas abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

JANEIRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	52.975.582,68	54.264.774,33	1.289.191,65	2,43%
DESPESA	25.775.892,67	18.465.635,46	-7.310.257,21	-28,36%

FEVEREIRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	31.486.611,94	23.785.652,11	-7.700.959,83	-24,46%
DESPESA	20.167.918,95	13.920.372,27	-6.247.546,68	-30,98%

MARÇO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	22.318.724,95	15.137.135,05	-7.181.589,90	-32,18%
DESPESA	17.809.289,59	11.868.531,50	-5.940.758,09	-33,36%

## 2. AVALIAÇÃO DAS METAS MENSIS FIXADAS

Da análise sobre a execução do cronograma anual de desembolso, conforme item 1 supra, nossa avaliação é que as metas mensais fixadas no cronograma para o primeiro trimestre não foram atingidas, pois quando analisado o resultado acumulado do período, observa-se uma arrecadação de **12,73% inferior** ao estimado e execução de despesa (**30,58% inferior**) ao previsto, conforme quadro abaixo.

1º TRIMESTRE DE 2024				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	106.780.919,57	93.187.561,49	-13.593.358,08	-12,73%
DESPESA	63.753.101,21	44.254.539,23	-19.498.561,98	-30,58%



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 2.1.RECEITAS

No primeiro trimestre de 2024 a arrecadação das receitas foi de **39,33%** do total previsto, conforme gráfico abaixo.



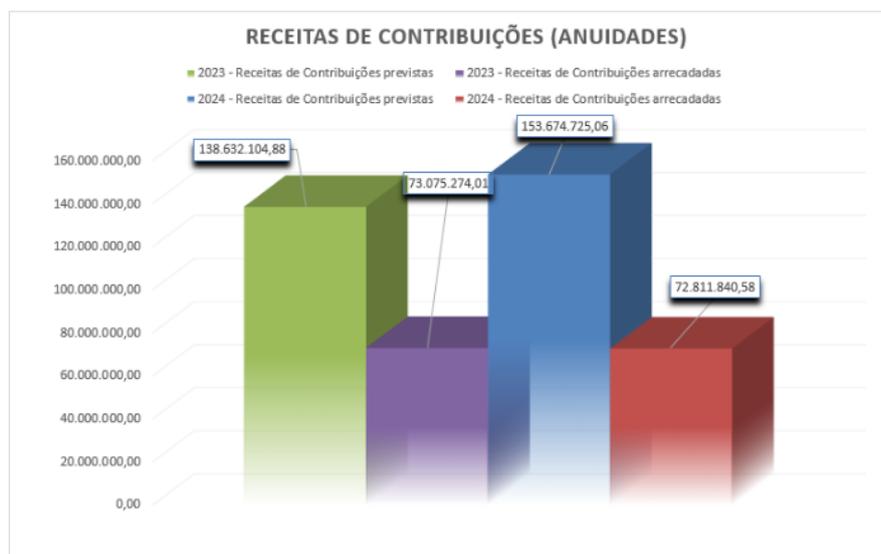
Observa-se aumento de 0,04% na arrecadação de 2024, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2022, observa-se um aumento de 21,39% nos valores arrecadados no mesmo período. Vide os valores arrecadados abaixo:



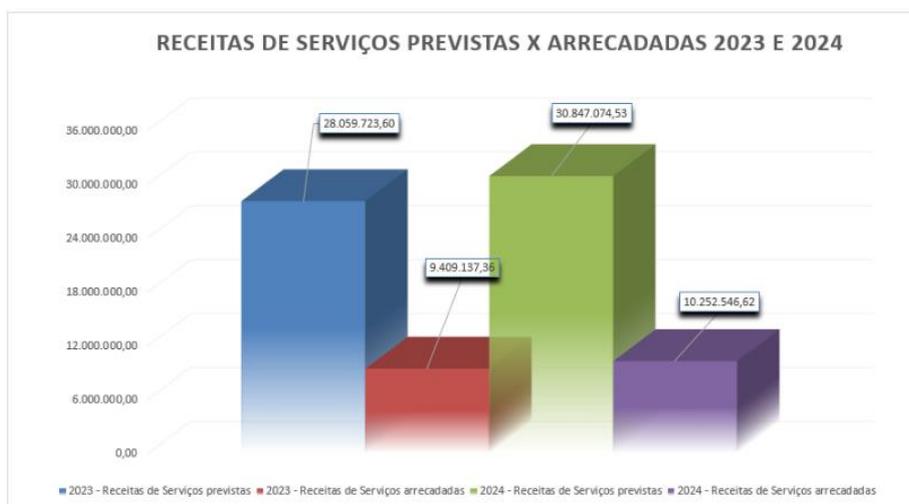


## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam **64,86%** da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 72.811.840,58, ou seja, arrecadou-se **47,38%** do estimado para o item em 2024. A arrecadação nesse grupo teve uma variação negativa de **0,36%**, ou R\$ 263.433,43 menor que no mesmo período do exercício anterior.



Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se **33,24%** do previsto, sendo **8,96%** superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.





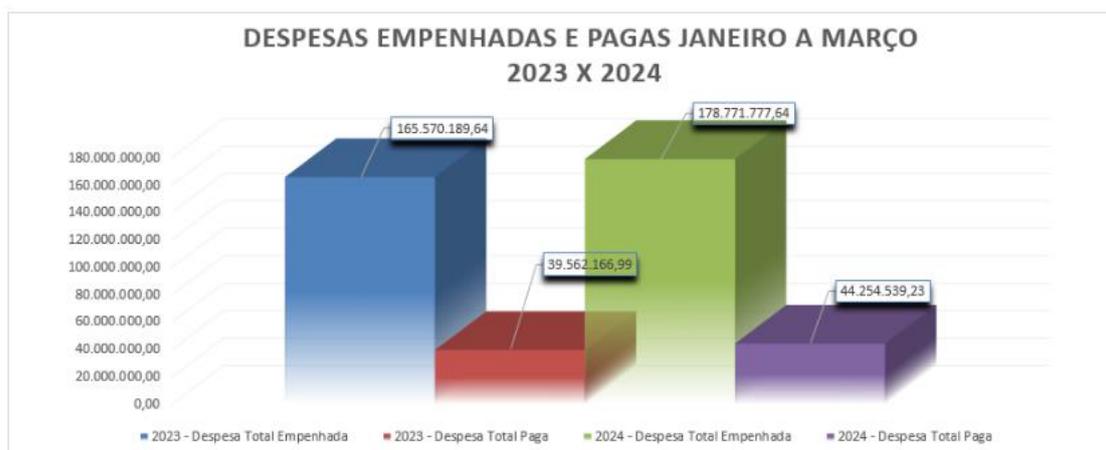
## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 2.2.DESPESAS

No primeiro trimestre de 2024 foram empenhadas 75,46% das despesas fixadas para o exercício.



Observa-se que as despesas pagas em 2024 correspondem a 24,75% das despesas empenhadas. Já as despesas empenhadas correspondem a 75,46% das despesas orçadas. Vide os números abaixo:





## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 3. CONCLUSÃO

Com base nos fatos apresentados, esta Controladoria verifica que a arrecadação foi inferior ao estimado para o primeiro trimestre no Cronograma de Desembolso em **12,73%** e a despesa paga foi inferior em **(30,58%)**.

Recomenda-se que:

- a) os esforços que visem à execução da despesa orçamentária prevista sejam continuados no decorrer do segundo trimestre de 2024, conforme também recomendado por esta Controladoria no Despacho CG nº 234/2023, juntado no processo eletrônico nº 3864/2023, que trata da Proposta Orçamentária 2024.
- b) a Gerência de Contabilidade reavalie os critérios das estimativas previstas no cronograma de desembolso, pois observa-se recorrência do não atingimento das metas mensais fixadas no cronograma em relação às despesas pagas.

Por fim, informamos que no Anexo I deste relatório consta o Cronograma de Desembolso elaborado pela Gerência de Contabilidade e no Anexo II consta a Avaliação do Cronograma de Desembolso, a qual é realizada pela Controladoria.

São Paulo, 29 de abril de 2024.

Camila  
Souza  
Sanches

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2024.04.29  
18:12:50 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral



# **PRESTAÇÃO DE CONTAS DO**



**Anexo I – Cronograma de  
Desembolso elaborado  
pela Gerência de  
Contabilidade**





# **PRESTAÇÃO DE CONTAS DO**



**Anexo II – Avaliação do  
Cronograma de  
Desembolso elaborado  
pela Controladoria**

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>1º TRIMESTRE</b>			
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>PREVISÃO</b>	<b>EXECUÇÃO</b>	<b>DIFERENÇA R\$</b>	<b>DIFERENÇA %</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>106.780.919,57</b>	93.187.561,49	<b>13.593.358,08</b>	<b>-12,73%</b>
<b>Receitas de Capital</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total das Receitas</b>	<b>106.780.919,57</b>	<b>93.187.561,49</b>	<b>13.593.358,08</b>	<b>-12,73%</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>63.750.549,87</b>	<b>44.254.539,23</b>	<b>19.496.010,64</b>	<b>-30,58%</b>
Pessoal Civil	16.794.882,70	17.454.069,01	<b>-659.186,31</b>	<b>3,92%</b>
Juros e Encargos da Divida	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Outras Despesas Correntes	46.955.667,17	26.800.470,22	<b>20.155.196,95</b>	<b>-42,92%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.551,34</b>	<b>0,00</b>	<b>2.551,34</b>	<b>0,00%</b>
Investimentos	2.551,34	0,00	<b>2.551,34</b>	<b>0,00%</b>
Inversões Financeiras	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Amortizações da Divida	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>63.753.101,21</b>	<b>44.254.539,23</b>	<b>19.498.561,98</b>	<b>-30,58%</b>



**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO**  
**- Controladoria Geral -**

**PARECER DA CONTROLADORIA GERAL**

<b>PARECER Nº</b>	<b>03/2024</b>
<b>UNIDADE ANALISADA:</b>	<b>Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.</b>
<b>EXERCÍCIO:</b>	<b>2024</b>
<b>TIPO:</b>	<b>CONTAS DA GESTÃO DE JANEIRO A MARÇO</b>
<b>CIDADE</b>	<b>SÃO PAULO/SP</b>

No âmbito de sua competência, conforme artigo 5º, inciso I da Decisão Coren-SP/PLENÁRIO/06/2014, artigo 11 da Resolução Cofen nº 504/2016, especialmente em relação ao atendimento às normas gerais e específicas; gestão orçamentária, financeira e patrimonial, quanto aos aspectos da economicidade, eficiência e eficácia opina:

- I. Dos exames técnicos e formais realizados, informamos que foram examinados os seguintes demonstrativos contábeis e financeiros correspondentes ao período de janeiro a março de 2024: Balancete de Verificação, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Comparativo da Receita e Comparativo da Despesa Empenhada/Liquidada/Paga, Demonstração das Variações Patrimoniais e Balanço Patrimonial. Tais demonstrativos foram elaborados sob a responsabilidade da administração.
- II. Nossos exames foram conduzidos de acordo com o escopo dos Relatórios nºs 04/2024 e 05/2024, ambos emitidos por esta Controladoria.

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de **R\$ 45.497.876,25**, além do Superávit Financeiro de **R\$ 77.098.887,34** e do Resultado Patrimonial de **R\$ 64.937.304,05**.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de janeiro a março de 2024, **com ressalvas** reproduzidas no item 3 do



**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO**  
**- Controladoria Geral -**

Relatório CG nº 05/2024, e no Parecer Opinativo nº 01/2024 sobre a Prestação de Contas Anual de 2023.

São Paulo, 29 de abril de 2024.

Controladoria Geral – COREN/SP

**Camila  
Souza  
Sanches**

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2024.04.29  
18:39:49 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral