



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### RELATÓRIO Nº 08/2024 – CONTROLADORIA GERAL

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

#### BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 80,97% de Ativo Circulante, 19,03% de Ativo Não Circulante, 11,50% de Passivo Circulante e 0,13% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 88,37%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	<b>410.496.941,25</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>410.496.941,25</b>
Ativo Circulante	332.360.767,18	Passivo Circulante	47.204.235,74
Ativo Não Circulante	78.136.174,07	Passivo Não Circulante	547.193,86
		<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>362.745.511,65</b>

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 21,64% em comparação com o segundo trimestre de 2023, e houve aumento de 20,04% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º Trimestre/23	2º Trimestre/24	Diferença	%
Ativo Circulante	273.224.581,89	332.360.767,18	59.136.185,29	<b>21,64%</b>
<b>Disponibilidades</b>	192.182.064,91	230.685.960,65	38.503.895,74	<b>20,04%</b>

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 0,30%, sendo que os Créditos em Longo Prazo representam um aumento de 7,19%.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

ATIVO EM	2º Trimestre/23	2º Trimestre/24	Diferença	%
Ativo Não Circulante	78.374.176,75	78.136.174,07	-238.002,68	<b>-0,30%</b>
Créditos a Longo Prazo	17.648.653,60	18.917.103,33	1.268.449,73	<b>7,19%</b>
Bens Móveis	8.001.400,98	9.448.720,20	1.447.319,22	<b>18,09%</b>
Bens Imóveis	59.859.287,21	57.964.597,76	-1.894.689,45	<b>-3,17%</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 18,16% entre o valor registrado em 2023 e o valor registrado em 2024.

	2º Trimestre/23	2º Trimestre/24	Diferença	%
Patrimônio Líquido	306.984.682,29	362.745.511,65	55.760.829,36	<b>18,16%</b>

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 114.572.936,61 já no segundo trimestre de 2023 foi de R\$ 89.218.868,72.

	2º Trimestre/23	2º Trimestre/24
ATIVO FINANCEIRO	193.969.453,55	231.597.468,42
PASSIVO FINANCEIRO	104.750.584,83	117.024.531,81
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>89.218.868,72</b>	<b>114.572.936,61</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	7,040909825	Maior que 1
Imediata	4,886975862	Maior que 1
Geral	7,356384373	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 11,63%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,13164.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	47.751.429,60	Passivo Exigível	47.751.429,60
Ativo Total	410.496.941,25	Patrimônio Líquido	362.745.511,65
Endividamento Total	11,63%	Grau de Endividamento	0,13164

### 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 segundo trimestre de 2024, o saldo que passa para o ano seguinte é de R\$ 231.251.046,40, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 43.745.856,03.

BALANÇO FINANCEIRO 2º Trimestre 2024			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	<b>138.677.335,94</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>87.292.693,38</b>
CORRENTE	138.677.335,94	CORRENTE	87.274.693,38
CAPITAL	0,00	CAPITAL	18.000,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>21.766.851,18</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>29.405.637,71</b>
Saldo Exercício Anterior	<b>187.505.190,37</b>	Saldo Exercício Seguinte	<b>231.251.046,40</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>43.745.856,03</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 **0,78%** quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 1.069.422,63 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	2º Trimestre/23	2º Trimestre/24	Diferença	%
Receita Corrente	137.607.913,31	138.677.335,94	1.069.422,63	<b>0,78%</b>

10. No segundo trimestre de 2024, ocorreu superávit corrente de R\$ 46.688.508,24 e déficit de capital no valor de R\$ 18.000,00, resultando em um superávit orçamentário de **R\$ 46.670.508,24**, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidada.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	236.915.350,14	138.677.335,94	98.238.014,20	CORRENTES	224.664.327,65	91.988.827,70	132.675.499,95
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	5.456.953,65	18.000,00	5.438.953,65
				Reserva de Contingência	6.794.068,84	0,00	6.794.068,84
Déficit				Superávit		<b>46.670.508,24</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>236.915.350,14</b>	<b>138.677.335,94</b>	<b>98.238.014,20</b>	<b>TOTAL</b>	<b>236.915.350,14</b>	<b>92.006.827,70</b>	<b>131.320.384,76</b>

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 58,53% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 66,09%, ou seja, houve uma variação **negativa** em relação à meta do exercício anterior de 7,56%, conforme demonstrado no quadro abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 2º Trimestre 2024	%
2024	236.915.350,14	138.677.335,94	58,53%
2023	208.211.049,85	137.607.913,31	66,09%
		%	<b>-7,56%</b>

**12.** Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 83,10% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma diminuição **de 2,05%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 2º Trimestre 2024	%
2024	224.664.327,65	186.703.147,07	83,10%
2023	206.941.668,44	176.221.641,74	85,16%
		%	<b>-2,05%</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

2T24	
NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	101.822.283,70
Receitas de Serviços	17.206.473,45
Multas e Juros de Mora	3.549.445,53
Receita Dívida Ativa	3.415.867,30
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	1.176.932,17
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	<b>127.171.002,15</b>
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	<b>31.792.750,54</b>
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	31.838.161,10
DIFERENÇA	<b>-45.410,56</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\$ 45.410,56 entre o valor apurado do cálculo da Cota Parte (R\$ 31.792.750,54) e o valor realizado de R\$ 31.838.161,10 (empenhado e liquidado), é composto pelo valor de R\$ 45.410,56 (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 **34,02%** 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	215.537.068,48	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	107.768.534,24	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>73.315.996,20</b>	<b>34,02%</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\$ 9.281.217,43 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 8.543.726,29); decorrentes de decisão judicial (R\$ 561.262,06) 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\$ 376.673.824,38, sendo composta por 61,15% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>376.673.824,38</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	230.338.722,93	61,15%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	17.233.318,25	4,58%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	3.549.445,53	0,94%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	11.504.029,36	3,05%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	2.024,91	0,00%
Outras Variações	114.046.283,40	30,28%

<b>Variações Patrimonial Diminutiva</b>	<b>309.819.486,78</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	41.797.910,22	13,49%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	20.989.909,00	6,77%
VPD Financeiras	23.714.360,52	7,65%
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00%
Desvalorização e Perdas de Ativos	175.044.343,80	56,50%
VPD Tributárias	13.289,87	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	48.259.673,37	15,58%

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>66.854.337,60</b>
------------------------------	----------------------





## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 66.854.337,60.

### COMPARATIVO PATRIMÔNIO *VERSUS* BALANÇO PATRIMONIAL

16. Ao final do segundo trimestre de 2024, o conjunto de bens móveis, imóveis e intangíveis do conselho foi totalizado em R\$ 70.520.988,96, que diverge do valor apresentado nos relatórios disponibilizados extraídos do sistema de controle e registro do patrimônio (SISPAT), resultando uma diferença de R\$ 868.535,63, 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\$ 57.096.062,13	R\$ 57.096.062,13	R\$ -
1.2.3.2.1.01.02-Obras Em Andamento	R\$ 868.535,63	R\$ -	R\$ 868.535,63
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 57.964.597,76</b>	<b>R\$ 57.096.062,13</b>	<b>R\$ 868.535,63</b>

INVENTÁRIO - BENS INTANGÍVEIS			
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\$ 5.765.230,54	R\$ 5.765.230,54	R\$ -
1.2.3.1.1.01.06 Máquinas E Equipamentos	R\$ 1.603.038,93	R\$ 1.603.038,93	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\$ -
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\$ 9.448.720,20</b>	<b>R\$ 9.448.720,20</b>	<b>R\$ -</b>

TOTAL BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 70.520.988,96
TOTAL INVENTÁRIO	R\$ 69.652.453,33
DIFERENÇA	R\$ 868.535,63

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.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 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 segundo trimestre de 2024.

FONTE	CONTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO FINAL
ALMOXARIFADO		R\$ 182.891,76	R\$ 74.461,10	R\$ 43.808,88	R\$ 213.543,98
BALANCETE	1.1.5-ESTOQUES	R\$ 182.891,76	R\$ 74.461,10	R\$ 43.808,88	R\$ 213.543,98
<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 segundo trimestre de 2024 foram reconhecidas, conforme tabelas abaixo:

	Curto Prazo	Longo Prazo	Passivo Contingente	TOTAL
Cível	R\$ 52.217,71	R\$ 154.919,70	R\$ 349.295,84	<b>R\$ 556.433,25</b>
Trabalhista	R\$ 30.000,00	R\$ 391.220,35	R\$ 6.204.213,85	<b>R\$ 6.625.434,20</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\$ 547.193,86</b>	<b>R\$ 6.553.509,69</b>	<b>R\$ 7.214.940,45</b>

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

2º TRIMESTRE DE 2024		BALANCETE	RELATÓRIO GJUR	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\$ 391.220,35	R\$ 391.220,35	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\$ 154.919,70	R\$ 154.919,70	R\$ 0,00
<b>Passivos Contingentes</b>				
7.4.1.1.1.01-Controle - Passivos Contingentes Trabalhistas		R\$ 6.204.213,85	R\$ 6.204.213,85	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\$ 349.295,84	R\$ 349.295,84	R\$ 0,00
Diferença		R\$ 7.214.940,45	R\$ 7.214.940,45	R\$ 0,00



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### CONCLUSÃO

**19.** Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-SP apresentaram um aumento de 20,04% em comparação ao segundo trimestre de 2023. O Ativo Financeiro aumentou em 19,40% e o Passivo Financeiro 11,72%, já o superávit financeiro apresentado foi de 28,42% 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 58,53% do total previsto para o exercício;
- d) Este Conselho Regional está acima dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de aproximadamente 34,02% 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), exceto em relação ao valor de R\$ 868.535,63 que está zerado na conta “obras em andamentos” no sistema SISPAT, pois as reformas ainda não terminaram no edifício Sede, conforme esclarecimentos prestados pela GECONT.
- f) Os registros contábeis das provisões cíveis, trabalhistas e tributárias, além do passivo contingente, convergem com os relatórios fornecidos pela Gerência Jurídica.

São Paulo, 26 de julho de 2024.

Camila Souza Sanches  
Assinado de forma digital por Camila Souza Sanches  
Dados: 2024.07.26 16:01:38 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### RELATÓRIO Nº 09/2024– CONTROLE INTERNO

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

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a junho 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 segundo trimestre de 2024 no montante de R\$ 44.663.498,28, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 45.489.774,45, o que representa um aumento de R\$ 1826.276,17 ou **1,85%** superior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 43.387.609,04 para o segundo trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 43.038.154,15, ou seja, inferior em R\$ 349.454,90 (**0,81%**) quando comparado ao total previsto de gastos para o trimestre, conforme tabelas abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

ABRIL				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	15.441.525,68	18.364.136,67	2.922.610,99	18,93%
DESPESA	15.644.397,82	13.842.298,24	-1.802.099,58	-11,52%

MAIO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	14.783.142,03	13.232.274,29	-1.550.867,74	-10,49%
DESPESA	12.480.249,75	12.552.330,38	72.080,63	0,58%

JUNHO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	14.438.830,57	13.893.363,49	-545.467,08	-3,78%
DESPESA	15.262.961,49	16.643.525,53	1.380.564,04	9,05%

## 2. AVALIAÇÃO DAS METAS MENSAS 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 segundo trimestre foram atingidas, pois quando analisado o resultado acumulado do período, observa-se uma arrecadação de **1,85% superior** ao estimado e execução de despesa (**0,81% inferior**) ao previsto, conforme quadro abaixo.

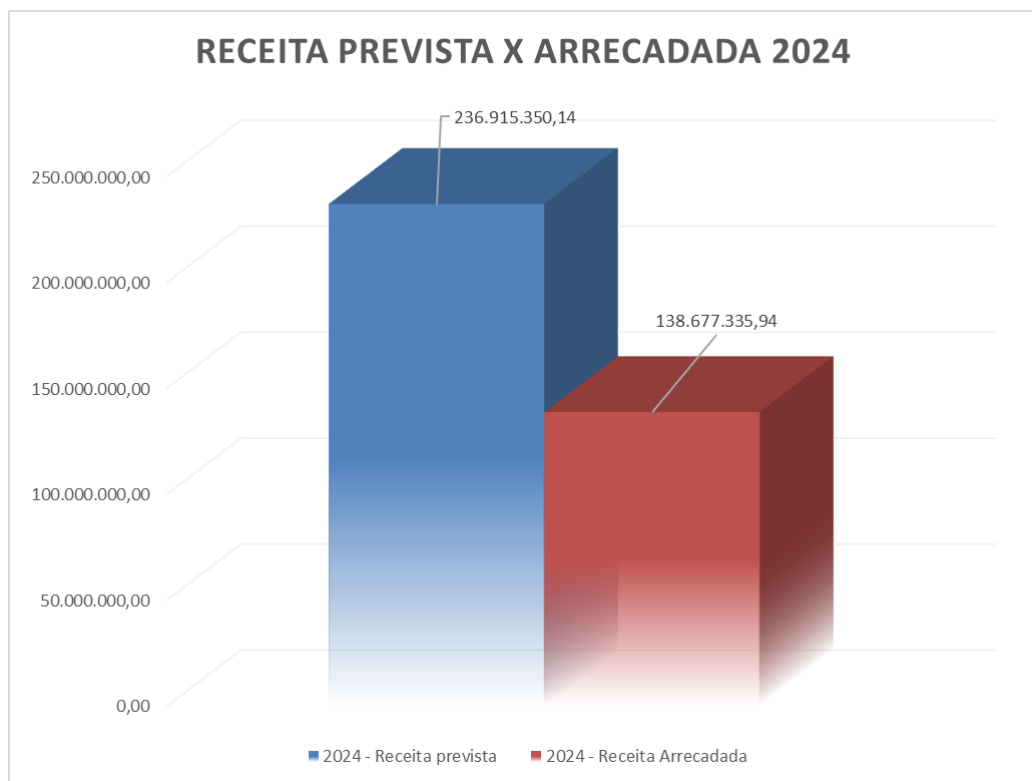
2º TRIMESTRE DE 2024				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	44.663.498,28	45.489.774,45	826.276,17	1,85%
DESPESA	43.387.609,05	43.038.154,15	-349.454,90	-0,81%



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 2.1.RECEITAS

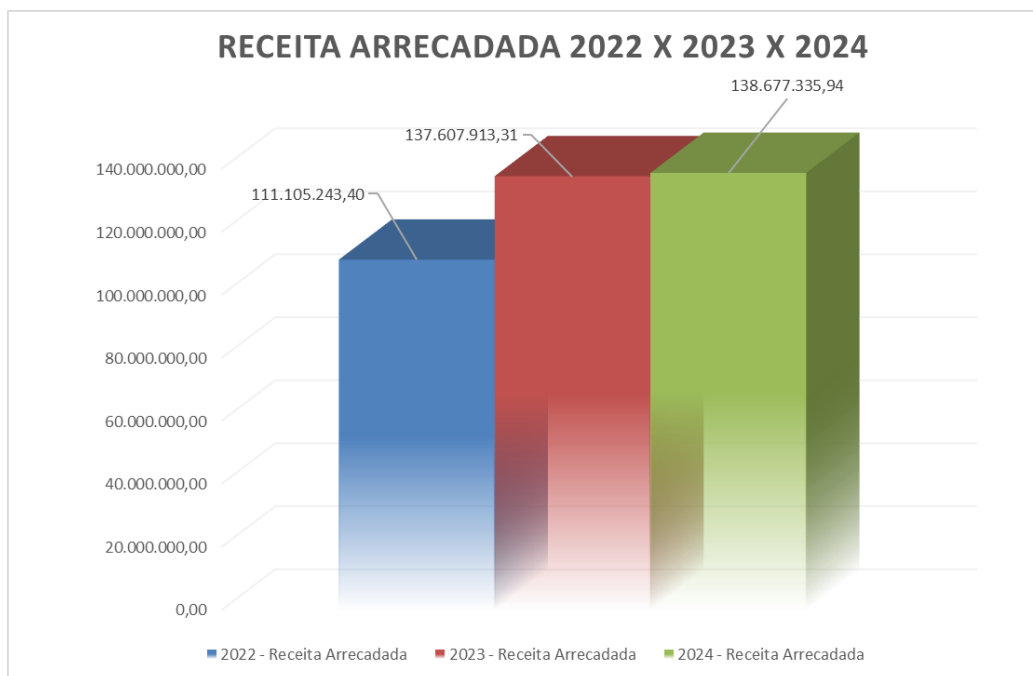
No segundo trimestre de 2024 a arrecadação das receitas foi de **58,53%** do total previsto, conforme gráfico abaixo:



Observa-se aumento de 0,78% na arrecadação de 2024, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2022, observa-se um aumento de 24,82% nos valores arrecadados no mesmo período. Vide os valores arrecadados abaixo:



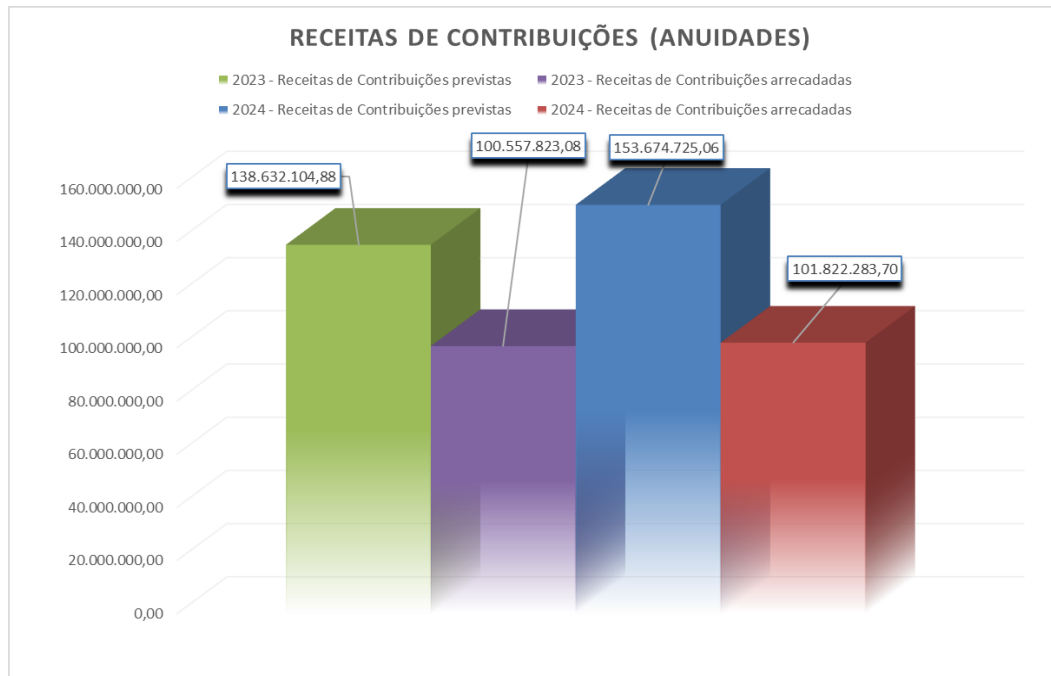
## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



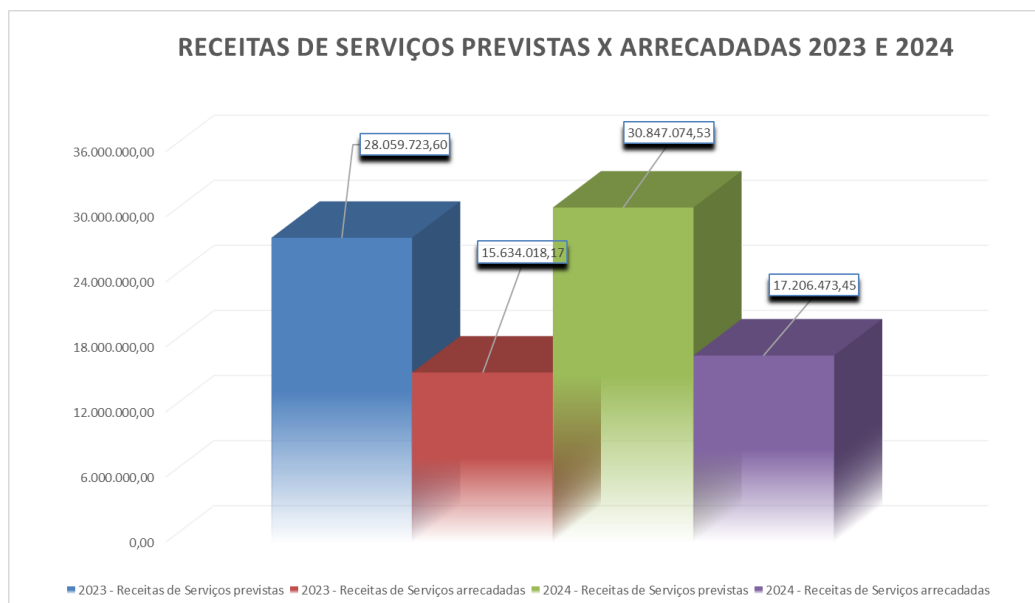
Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam **64,86%** da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 101.822,283,70, ou seja, arrecadou-se **66,26%** do estimado para o item em 2024. A arrecadação nesse grupo teve uma variação positiva de **1,26%**, ou R\$ 1.264.460,62 maior que no mesmo período do exercício anterior.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se **55,78%** do previsto, sendo **10,06%** superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.



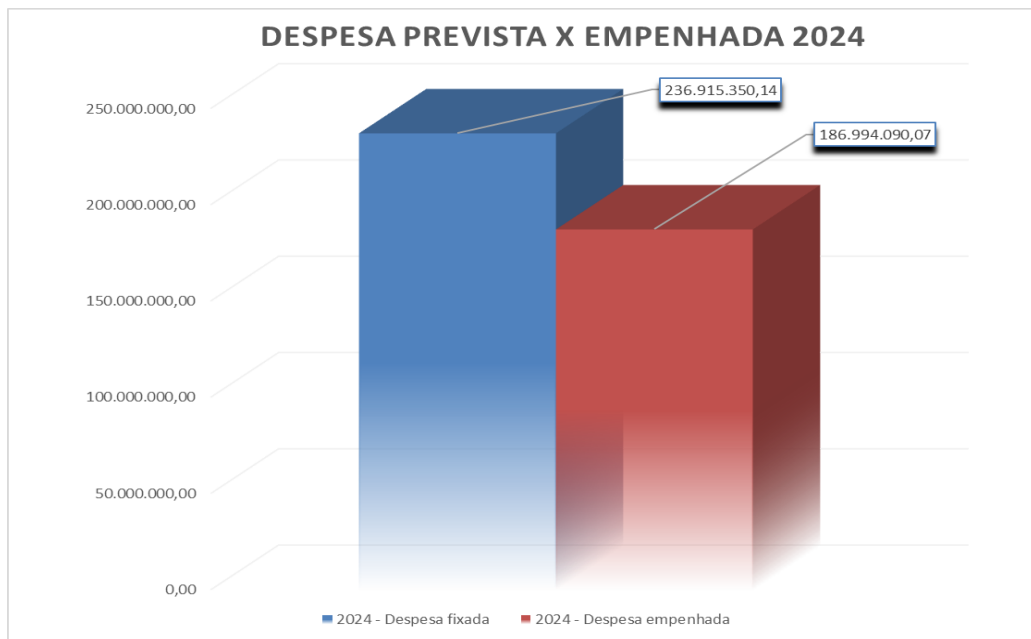




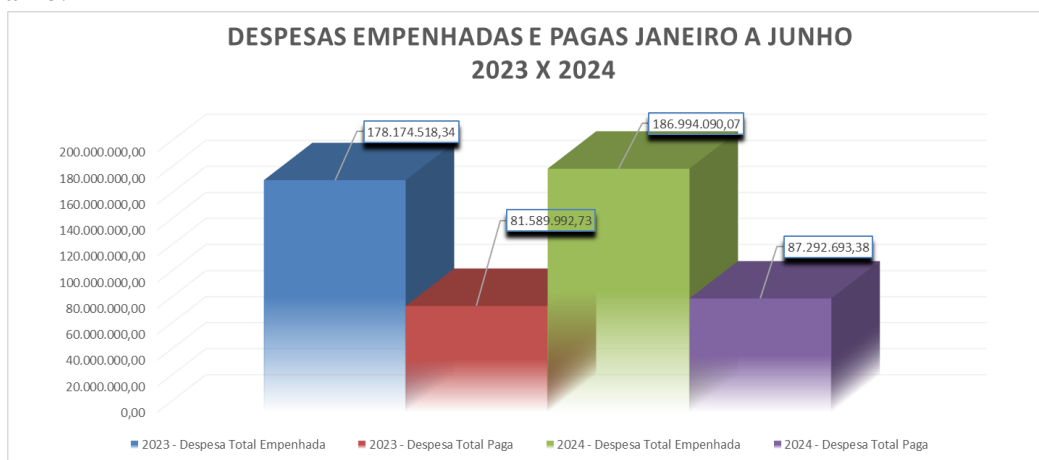
## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 2.2.DESPESAS

No segundo trimestre de 2024 foram empenhadas 78,93% das despesas fixadas para o exercício.



Observa-se que as despesas pagas em 2024 correspondem a 46,68% das despesas empenhadas. Já as despesas empenhadas correspondem a 78,93% 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 superior ao estimado para o segundo trimestre no Cronograma de Desembolso em **1,85%** e a despesa paga foi inferior em **(0,81%)**.

Recomenda-se que:

- a) os esforços que visem à execução da despesa orçamentária prevista sejam continuados no decorrer do terceiro 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.

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, 26 de julho de 2024.

Camila  
Souza  
Sanches

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2024.07.26  
15:40:17 -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**

## Programação Financeira e Cronograma de Execução Mensal de Desembolso Exercício: 2024

Ata nº 024, Resolução Colem nº 503/2016

Descrição	Execução Mensal/Trimestral												Execução					
	Orçamento	Janeiro	Fevereiro	Março	1º Trimestre	Abril	Maió	Junho	2º Trimestre	Julho	Agosto	Setembro		3º Trimestre	Outubro	Novembro	Dezembro	4º Trimestre
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	236.915.350,14	52.975.582,68	31.486.611,94	22.318.724,95	106.780.919,57	15.441.525,68	14.783.142,03	14.438.830,57	44.663.498,28	12.876.718,60	13.073.075,36	12.626.318,34	38.576.112,30	13.039.107,82	12.828.885,23	21.026.826,93	46.894.819,98	236.915.351,53
1.1 - Receitas Tributárias	153.674.725,06	44.676.661,37	23.843.594,13	13.717.725,69	82.237.981,19	15.242.424,59	12.271.283,76	15.284.527,31	43.680.256,06	15.981.968,58	15.174.058,21	15.174.058,21	46.584.957,32	14.985.651,86	15.099.353,96	25.247.296,81	55.832.302,64	224.948.000,77
1.2 - Receitas Patrimoniais	27.812.843,75	1.598.009,18	1.722.629,37	2.169.464,05	5.480.105,60	6.769.209,79	5.270.306,32	7.035.055,22	19.074.570,33	7.556.577,53	6.986.283,03	7.562.706,36	22.105.566,93	7.201.371,08	7.165.722,76	12.708.354,81	27.075.448,65	90.731.273,71
1.3 - Receitas Agropecuárias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4 - Receita Industrial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5 - Receita de Serviços	30.847.074,53	4.829.078,02	4.030.492,37	4.544.871,61	13.404.442,01	2.275.378,06	1.508.660,15	1.623.071,18	5.407.109,40	2.056.410,61	1.704.788,03	1.801.088,07	5.562.282,20	2.269.334,67	2.051.865,00	2.152.041,25	6.473.240,93	30.847.080,95
1.6 - Outras Receitas Correntes	24.580.706,80	1.881.834,10	1.889.896,08	1.886.663,59	5.658.393,77	1.696.760,15	1.920.394,62	1.968.085,42	5.585.240,18	1.930.930,73	2.150.076,90	2.282.622,83	6.363.630,47	2.391.275,95	2.222.588,86	2.359.577,57	6.973.442,38	24.580.701,77
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 - Adições de Bens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 - Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4 - Amortização de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5 - Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total das Receitas</b>	236.915.350,14	52.975.582,68	31.486.611,94	22.318.724,95	106.780.919,57	15.441.525,68	14.783.142,03	14.438.830,57	44.663.498,28	12.876.718,60	13.073.075,36	12.626.318,34	38.576.112,30	13.039.107,82	12.828.885,23	21.026.826,93	46.894.819,98	236.915.351,53
<b>Previsão Mensal/Trimestral</b>		22,36%	13,29%	9,42%	45,07%	6,52%	6,24%	6,09%	18,85%	5,44%	5,52%	5,33%	16,28%	5,50%	5,41%	8,88%	19,79%	100,00%
<b>Supervícios</b>																		
3.0 - Natureza da Despesa																		
3.1 - Despesas CORRENTES	224.948.000,77	25.775.892,67	20.165.907,61	17.800.289,59	63.753.101,21	15.644.397,82	12.271.283,76	15.284.527,31	43.680.256,06	15.981.968,58	15.174.058,21	15.174.058,21	46.584.957,32	14.985.651,86	15.099.353,96	25.247.296,81	55.832.302,64	224.948.000,77
3.2 - Insumos e Materiais	90.731.273,71	3.317.201,59	6.802.224,15	6.675.456,95	16.794.882,70	6.769.209,79	5.270.306,32	7.035.055,22	19.074.570,33	7.556.577,53	6.986.283,03	7.562.706,36	22.105.566,93	7.201.371,08	7.165.722,76	12.708.354,81	27.075.448,65	5.680.805,10
3.3 - Pessoal e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.4 - Outras Despesas Correntes	134.216.727,06	22.458.691,08	13.363.143,46	11.133.832,63	46.955.667,17	8.755.214,80	7.000.978,44	8.219.472,09	23.975.665,33	8.425.391,05	8.412.647,49	7.611.351,85	24.449.390,39	7.784.280,78	7.933.631,20	12.538.942,00	28.256.853,99	10.579.150,18
3.5 - Reformulação Orçamentária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.6 - Crédito Adicional / Supéravit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.7 - Crédito Adicional / Supéravit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.8 - Investimentos	5.173.280,53	-	2.551,34	-	2.551,34	119.973,22	208.965,99	8.434,18	337.373,39	90.483,81	14.839,27	146.519,68	251.842,76	222.911,69	113.615,87	565.819,31	902.346,87	3.679.166,17
3.9 - Inversões Financeiras	5.173.280,53	-	2.551,34	-	2.551,34	119.973,22	208.965,99	8.434,18	337.373,39	90.483,81	14.839,27	146.519,68	251.842,76	222.911,69	113.615,87	565.819,31	902.346,87	3.679.166,17
3.9.1 - Crédito Adicional / Supéravit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.9.2 - Crédito Adicional / Supéravit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total das Despesas</b>	230.121.281,30	25.775.892,67	20.167.918,95	17.800.289,59	63.753.101,21	15.644.397,82	12.271.283,76	15.284.527,31	43.387.609,05	16.075.452,39	15.413.769,80	15.320.577,89	46.806.800,08	15.208.563,55	15.212.969,83	25.813.116,12	56.234.649,51	19.939.121,45
<b>Previsão Mensal/Trimestral</b>		11,20%	8,76%	7,74%	27,90%	6,80%	5,42%	6,63%	18,85%	6,98%	6,70%	6,66%	20,34%	6,61%	6,61%	11,22%	24,44%	8,66%
<b>Superfícil/Deficit</b>																		
Perfícil Mensal/Trimestral		27.199.690,01	38.518.383,00	43.027.818,36	43.027.818,36	42.824.146,23	45.127.838,51	44.303.707,60	41.107.973,80	38.767.279,37	36.073.019,82	36.073.019,82	36.073.019,82	33.903.564,09	31.519.479,49	26.733.190,29	26.733.190,29	6.794.068,84
Deficit Mensal/Trimestral		11,48%	16,26%	18,16%	18,16%	18,08%	19,05%	18,70%	18,70%	17,35%	16,36%	15,23%	15,23%	14,31%	13,30%	11,28%	11,28%	2,87%

\*Hilicência entre Receita e Despesa refere-se à Reserva de Contingência R\$ 6.794.068,84. Conforme aprovação de suplementação das Categorias Econômicas, o Cronograma será atualizado.

\*\*O critério utilizado para a elaboração deste Cronograma baseou-se na média de recebimentos e pagamentos dos anos de 2020, 2021 e 2022.

SERGIO APARECIDO Assinado de forma digital por SERGIO APARECIDO  
CLETO:2544343680 CLETO:2544343680  
5 Dados: 2024.01.29 13:47:09 -03'00'

Sergio Aparecido Cleto  
Presidente

LUCIANO ROBSON Assinado de forma digital por LUCIANO ROBSON  
SANTOS:26064285 SANTOS:2606428577  
877 Dados: 2024.01.29 13:46:46 -03'00'

Luciano Robson Santos  
1º Tesoureiro

Jordevan Assinado de forma digital por Jordevan  
Ferreira Ferreira  
Dados: 2024.01.29 13:01:05 -03'00'

Jordevan José de Queiroz Ferreira  
2º Tesoureiro

Sergio Roberto Assinado de forma digital por Sergio Roberto dos Santos  
dos Santos Santos  
Dados: 2024.01.22 10:50:11 -03'00'

Sergio Roberto dos Santos  
Gerente Financeiro

Presidente da Comissão p/ Elaboração da Proposta Orçamentária – 2024



# **PRESTAÇÃO DE CONTAS DO**



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

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	2º TRIMESTRE			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Grupos/Elementos de Despesa				
<b>Receitas Correntes</b>	<b>44.663.498,28</b>	45.489.774,45	-826.276,17	1,85%
<b>Receitas de Capital</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>Total das Receitas</b>	<b>44.663.498,28</b>	<b>45.489.774,45</b>	<b>-826.276,17</b>	<b>1,85%</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>43.050.235,66</b>	<b>43.020.154,15</b>	<b>30.081,51</b>	<b>-0,07%</b>
Pessoal Civil	19.074.570,33	21.268.429,44	-2.193.859,11	12%
Juros e Encargos da Divida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	23.975.665,33	21.751.724,71	2.223.940,62	-9,28%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>337.373,39</b>	<b>18.000,00</b>	<b>319.373,39</b>	<b>5%</b>
Investimentos	337.373,39	18.000,00	319.373,39	5%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Amortizações da Divida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>Total das Despesas</b>	<b>43.387.609,05</b>	<b>43.038.154,15</b>	<b>349.454,90</b>	<b>-0,81%</b>



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

**PARECER DA CONTROLADORIA GERAL**

<b>PARECER Nº</b>	<b>04/2024</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 JUNHO</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 junho 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 08/2024 e 09/2024, ambos emitidos por esta Controladoria.

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de **R\$ 46.670.508,24**, além do Superávit Financeiro de **R\$ 114.572.936,61** e do Resultado Patrimonial de **R\$ 66.854.337,60**.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de janeiro a junho de 2024, **com ressalvas/recomendações** reproduzidas



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

no item 3 do Relatório CG nº 09/2024, e no Parecer Opinitivo nº 01/2024 sobre a Prestação de Contas Anual de 2023.

São Paulo, 26 de julho de 2024.

Controladoria Geral – COREN/SP

**Camila**

**Souza**

**Sanches**

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2024.07.26  
16:27:13 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral