



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 10/2024 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 79,84% de Ativo Circulante, 20,16% de Ativo Não Circulante, 11,55% de Passivo Circulante e 0,14% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 88,31%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	390.426.769,22	PASSIVO	390.426.769,22
Ativo Circulante	311.699.704,21	Passivo Circulante	45.083.350,06
Ativo Não Circulante	78.727.065,01	Passivo Não Circulante	547.193,86
		Patrimônio Líquido	344.796.225,30

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 18,07% em comparação com o terceiro trimestre de 2023, e houve aumento de 18,76% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trimestre/23	3º Trimestre/24	Diferença	%
Ativo Circulante	263.984.816,43	311.699.704,21	47.714.887,78	18,07%
Disponibilidades	190.474.844,23	226.205.807,06	35.730.962,83	18,76%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 1,87%, sendo que os Créditos em Longo Prazo representam um aumento de 17%.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

ATIVO EM	3º Trimestre/23	3º Trimestre/24	Diferença	%
Ativo Não Circulante	77.281.311,19	78.727.065,01	1.445.753,82	1,87%
Créditos a Longo Prazo	17.752.305,57	20.769.854,08	3.017.548,51	17,00%
Bens Móveis	8.229.264,52	9.541.800,10	1.312.535,58	15,95%
Bens Imóveis	58.306.025,91	58.281.424,71	-24.601,20	-0,04%
Softwares	2.803.486,00	3.056.508,84	253.022,84	9,03%

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação positiva de 14,18% entre o valor registrado em 2023 e o valor registrado em 2024.

	3º Trimestre/23	3º Trimestre/24	Diferença	%
Patrimônio Líquido	301.963.141,35	344.796.225,30	42.833.083,95	14,18%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 144.823.822,94 já no terceiro trimestre de 2023 foi de R\$ 114.580.223,36.

	3º Trimestre/23	3º Trimestre/24
ATIVO FINANCEIRO	191.931.072,65	227.092.824,00
PASSIVO FINANCEIRO	77.350.849,29	82.269.001,06
Superávit Financeiro	114.580.223,36	144.823.822,94

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	6,91385409	Maior que 1
Imediata	5,017502177	Maior que 1
Geral	7,286118677	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 11,69%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,13234.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	45.630.543,92	Passivo Exigível	45.630.543,92
Ativo Total	390.426.769,22	Patrimônio Líquido	344.796.225,30
Endividamento Total	11,69%	Grau de Endividamento	0,13234

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 terceiro trimestre de 2024, o saldo que passa para o ano seguinte é de R\$ 226.770.892,81, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 39.265.702,44

BALANÇO FINANCEIRO 3º Trimestre 2024			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	179.423.439,14	ORÇAMENTÁRIA	132.357.501,45
CORRENTE	179.423.439,14	CORRENTE	132.274.058,45
CAPITAL	0,00	CAPITAL	83.443,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	33.711.535,28	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	41.511.770,53
Saldo Exercício Anterior	187.505.190,37	Saldo Exercício Seguinte	226.770.892,81
Resultado Financeiro	39.265.702,44		



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 **2,67%** quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 4.658.669,99 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	13,79%
Arrecadação	3º Trimestre/23	3º Trimestre/24	Diferença	%
Receita Corrente	174.764.769,15	179.423.439,14	4.658.669,99	2,67%

10. No terceiro trimestre de 2024, ocorreu superávit corrente de R\$ 42.898.848,38 e déficit de capital no valor de R\$ 83.443,00, resultando em um superávit orçamentário de **R\$ 42.815.405,38**, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidada.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	236.915.350,14	179.423.439,14	-57.491.911,00	CORRENTES	221.729.138,51	136.524.590,76	85.204.547,75
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	8.392.142,79	83.443,00	8.308.699,79
				Reserva de Contingência	6.794.068,84	0,00	6.794.068,84
Déficit				Superávit		42.815.405,38	
TOTAL	236.915.350,14	179.423.439,14	-57.491.911,00	TOTAL	236.915.350,14	136.608.033,76	86.719.178,70

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 75,73% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 83,94%, ou seja, houve uma variação **negativa** em relação à meta do exercício anterior de 8,20%, conforme demonstrado no quadro abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 3º Trimestre 2024	%
2024	236.915.350,14	179.423.439,14	75,73%
2023	208.211.049,85	174.764.769,15	83,94%
		%	-8,20%

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 89,02% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma diminuição **de 0,08%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Arrecadação até 3º Trimestre 2024	%
2024	221.729.138,51	197.373.870,75	89,02%
2023	206.789.668,44	184.250.022,32	89,10%
		%	-0,08%

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

3T24	
NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	125.021.717,30
Receitas de Serviços	25.001.221,43
Multas e Juros de Mora	5.794.971,70
Receita Dívida Ativa	5.583.543,67
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	197.101,84
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	161.598.555,94
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	40.399.638,99
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	40.451.389,82
DIFERENÇA	-51.750,84

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\$ 51.750,84 entre o valor apurado do cálculo da Cota Parte (R\$ 40.399.638,99) e o valor realizado de R\$ 40.451.389,82 (empenhado e liquidado), é composto pelo valor de R\$ 51.750,84 (conta 1.1.2.5.1.04.01 - COFEN- 1/4 Restituição de Profissionais).

Importante esclarecer também que, quando o repasse da COTA COFEN é feito baseando nos valores informados no Balancete, houve um estorno realizado na conta “Receitas não identificadas” no mês de agosto/2024 de (R\$ 1.036.001,15). A Contabilidade explicou que, quando há registro a débito nas contas da receita, o referido valor também precisa ser considerado, deduzindo do valor da receita.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

3T24		
NATUREZA DA RECEITA	Receita líquida (Base Balanço Orçamentário)	Balancete
Receitas de Contribuições	125.021.717,30	125.198.085,48
Receitas de Serviços	25.001.221,43	25.031.856,59
Multas e Juros de Mora	5.794.971,70	5.794.971,70
Receita Dívida Ativa	5.583.543,67	5.583.543,67
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00	0,00
Receitas não identificadas	197.101,84	197.101,84
Recuperação de Despesas	0,00	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	161.598.555,94	161.805.559,28
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	40.399.638,99	40.451.389,82
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	40.451.389,82	40.501.390,54
DIFERENÇA	-51.750,84	-50.000,72

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.

15.

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

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 **33,46%** 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	219.126.315,84	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	109.563.157,92	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	73.324.796,20	33,46%

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).



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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 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\$ 9.296.894,31 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 8.593.963,40); decorrentes de decisão judicial (R\$ 527.701,83) e pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 175.229,08).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 425.448.963,77, sendo composta por 55,46% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	425.448.963,77	100,00%
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	235.966.256,44	55,46%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	25.031.856,59	5,88%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	5.793.594,37	1,36%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	17.602.552,56	4,14%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	2.379,90	0,0006%
Outras Variações	141.052.323,91	33,15%
Variação Patrimonial Diminutiva	385.532.831,81	100,00%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Pessoal e Encargos	65.066.541,22	16,88%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	34.506.236,23	8,95%
VPD Financeiras	24.158.699,37	6,27%
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00%
Desvalorização e Perdas de Ativos	206.132.076,32	53,47%
VPD Tributárias	14.803,72	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	55.654.474,95	14,44%
RESULTADO PATRIMONIAL	39.916.131,96	

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 39.916.131,96.

COMPARATIVO PATRIMÔNIO *VERSUS* BALANÇO PATRIMONIAL

17. Ao final do terceiro trimestre de 2024, o conjunto de bens móveis, imóveis e intangíveis do conselho foi totalizado em R\$ 70.879.733,65, que diverge do valor apresentado nos relatórios disponibilizados extraídos do sistema de controle e registro do patrimônio (SISPAT), resultando uma diferença de R\$ 1.185.362,58, 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\$ 1.185.362,58	R\$ -	R\$ 1.185.362,58
TOTAL	R\$ 58.281.424,71	R\$ 57.096.062,13	R\$ 1.185.362,58

INVENTÁRIO - BENS INTAGÍVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA
1.2.4.1.1.01.01-Aquisição/Desenvolvimento De Software	R\$ 3.056.508,84	R\$ 3.056.508,84	R\$ -

INVENTÁRIO - BENS MÓVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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\$ 1.621.038,93	R\$ 1.621.038,93	R\$ -
1.2.3.1.1.01.07-Mobiliários Em Geral	R\$ 1.170.362,27	R\$ 1.170.362,27	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\$ -
TOTAL	R\$ 9.541.800,10	R\$ 9.541.800,10	R\$ -

TOTAL BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 70.879.733,65
TOTAL INVENTÁRIO	R\$ 69.694.371,07
DIFERENÇA	R\$ 1.185.362,58

A GECONT informa que o saldo da conta "obras em andamento" está zerado no sistema SISPAT devido à continuidade das reformas no edifício Sede. Como resultado, o processo de tombamento ainda não foi realizado. O valor das obras está registrado apenas no sistema contábil e será transferido para a conta "Edifícios" no SISPAT após a conclusão das reformas.

COMPARATIVO ESTOQUE *VERSUS* BALANCETE

18. 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 terceiro trimestre de 2024.

FONTE	CONTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO FINAL
ALMOXARIFADO		R\$ 213.543,98	R\$ 59.229,95	R\$ 51.678,26	R\$ 221.095,67
BALANCETE	1.1.5-ESTOQUES	R\$ 213.543,98	R\$ 60.342,35	R\$ 52.790,66	R\$ 221.095,67
DIFERENÇA		R\$ -	-R\$ 1.112,40	-R\$ 1.112,40	R\$ -

Comparando o total das movimentações extraídas dos relatórios do sistema de controle e registro do estoque (SIALM), foi constatada uma diferença de R\$ 1.112,40, resultante do



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

cancelamento de uma nota fiscal. Segundo a Contabilidade, para fins de análise e comparação com o relatório do Almojarifado, esse valor pode ser desconsiderado, uma vez que o registro foi cancelado, conforme a nota e o cancelamento de liquidação nº 7095/2024. Vale destacar que os valores inicial e final estão compatíveis.

PROVISÕES, ATIVO E PASSIVO CONTINGENTE.

19. As provisões de curto e longo prazo mais o passivo contingente ao final do terceiro 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	R\$ 556.433,25
Trabalhista	R\$ 30.000,00	R\$ 391.220,35	R\$ 6.204.213,85	R\$ 6.625.434,20
Tributário	R\$ 32.019,19	R\$ 1.053,81	R\$ 0,00	R\$ 33.073,00
TOTAL	R\$ 114.236,90	R\$ 547.193,86	R\$ 6.553.509,69	R\$ 7.214.940,45

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

3º TRIMESTRE DE 2024	BALANCETE	RELATÓRIO G JUR	DIFERENÇA
Curto Prazo			
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
Longo Prazo			
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
Passivos Contingentes			
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

EXTRATOS BANCÁRIOS VERSUS CONCILIAÇÕES

20. Nos extratos bancários versus extratos de conciliação bancária, foi identificado uma diferença no valor de R\$ 743,92 na conciliação da conta 320-2 da Caixa Econômica Federal. Esse valor se refere a cheques registrados a crédito de conta do grupo “Bancos conta Movimento” e a débito da obrigação correspondente no Passivo Circulante. Já na conta 3030-9 do Banco do Brasil, houve uma divergência de R\$ 3.227,91 decorrente de reclassificações de saldos bancários negativos visando o atendimento do item 4.3.1 Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais do MCASP 9º Edição, conforme informado pela GECONT. Após verificação de todas as divergências, houve uma diferença total de R\$ 2.483,99, conforme quadro abaixo:

Extratos Bancários				
CONTA	SD. RAZÃO 30/09/2024	SD. BANCO 30/09/2024	Diferença	Observações
Bradesco 442911-7	30.504,96	30.504,96	-	
BRB 023.079.474-2	1.500,00	1.500,00	-	
CDB BRB	108.637.740,25	108.637.740,25	-	
Caixa Econômica Federal 320-2 CDB	117.159.700,73	117.159.700,73	-	
Caixa Econômica Federal 320-2	29,08	773,00	- 743,92	
Banco do Brasil S/A 3030-9 - Fundo	175.442,12	175.442,12	-	
Banco do Brasil S/A 3032-5	21.080,37	21.080,37	-	
Banco do Brasil S/A 3032-5 - Fundo		-	-	segundo Contabilidade, é o mesmo extrato contábil do da conta corrente
Banco do Brasil S/A 6824-1	-	-	-	
Banco do Brasil S/A 6824-1 - Fundo solidez	69.872,26	69.872,26	-	
Banco do Brasil S/A 3030-9	3.227,91	-	3.227,91	
Banco do Brasil - 20.163-4	-	-	-	
Banco do Brasil - 20.163-4 - Fundo	108.680,42	108.680,42	-	
Banco do Brasil S/A 2195-4	-	-	-	
	226.207.778,10	226.205.294,11	2.483,99	

DÍVIDA ATIVA

21. O montante da inadimplência e da dívida ativa, considerando tanto o exercício atual quanto o acumulado, é de R\$ 520.539.711,99.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Coren ^{SP} Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo		Créditos Tributários - Ref. Set/2024		Mês/Ano de Referência Set/2024																																																																																				
R\$ 2.569.181.869,77 Total de Inscritos	R\$ 187.103.584,16 Total de Cancelados	Composição da Dívida Ativa (Contabilização por Competência)																																																																																						
R\$ 424.855.685,80 Valor Principal Atualizado	R\$ 95.504.026,19 Juros, Multa e Honorários	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ano</th> <th>Inscrito</th> <th>Recebido</th> <th>Cancelado</th> <th>A Cancelar</th> <th>A Receber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2001</td><td>R\$ 105.461.663,92</td><td>R\$ 68.425.944,21</td><td>R\$ 17.035.719,70</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2002</td><td>R\$ 24.555.615,15</td><td>R\$ 21.090.898,91</td><td>R\$ 3.464.700,12</td><td>R\$ 46,85</td><td>R\$ 62,97</td></tr> <tr><td>2003</td><td>R\$ 28.949.568,99</td><td>R\$ 24.903.062,22</td><td>R\$ 4.046.407,77</td><td>R\$ 267,00</td><td>R\$ 366,00</td></tr> <tr><td>2004</td><td>R\$ 36.189.645,32</td><td>R\$ 30.895.561,55</td><td>R\$ 5.293.849,78</td><td>R\$ 581,40</td><td>R\$ 815,40</td></tr> <tr><td>2005</td><td>R\$ 43.559.918,89</td><td>R\$ 38.265.571,84</td><td>R\$ 5.294.347,05</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2006</td><td>R\$ 48.181.879,98</td><td>R\$ 42.039.740,77</td><td>R\$ 6.142.139,22</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2007</td><td>R\$ 52.436.003,56</td><td>R\$ 45.588.818,69</td><td>R\$ 6.847.043,09</td><td>R\$ 233,19</td><td>R\$ 374,98</td></tr> <tr><td>2008</td><td>R\$ 56.596.045,14</td><td>R\$ 48.645.702,92</td><td>R\$ 7.950.255,28</td><td>R\$ 153,91</td><td>R\$ 240,85</td></tr> <tr><td>2009</td><td>R\$ 62.192.923,35</td><td>R\$ 53.133.192,20</td><td>R\$ 9.059.483,31</td><td>R\$ 405,75</td><td>R\$ 653,59</td></tr> <tr><td>2010</td><td>R\$ 70.526.370,97</td><td>R\$ 59.218.708,45</td><td>R\$ 11.307.503,52</td><td>R\$ 245,21</td><td>R\$ 404,21</td></tr> <tr><td>2011</td><td>R\$ 81.466.596,20</td><td>R\$ 66.893.982,70</td><td>R\$ 14.571.974,15</td><td>R\$ 893,28</td><td>R\$ 1.532,63</td></tr> <tr><td>2012</td><td>R\$ 83.208.252,71</td><td>R\$ 68.312.588,60</td><td>R\$ 12.950.084,52</td><td>R\$ 2.553.716,67</td><td>R\$ 4.499.206,46</td></tr> <tr><td>Total</td><td>R\$ 2.569.181.869,77</td><td>R\$ 1.957.222.599,81</td><td>R\$ 187.103.584,16</td><td>R\$ 95.504.026,19</td><td>R\$ 520.359.711,99</td></tr> </tbody> </table>	Ano	Inscrito	Recebido	Cancelado	A Cancelar	A Receber	2001	R\$ 105.461.663,92	R\$ 68.425.944,21	R\$ 17.035.719,70			2002	R\$ 24.555.615,15	R\$ 21.090.898,91	R\$ 3.464.700,12	R\$ 46,85	R\$ 62,97	2003	R\$ 28.949.568,99	R\$ 24.903.062,22	R\$ 4.046.407,77	R\$ 267,00	R\$ 366,00	2004	R\$ 36.189.645,32	R\$ 30.895.561,55	R\$ 5.293.849,78	R\$ 581,40	R\$ 815,40	2005	R\$ 43.559.918,89	R\$ 38.265.571,84	R\$ 5.294.347,05			2006	R\$ 48.181.879,98	R\$ 42.039.740,77	R\$ 6.142.139,22			2007	R\$ 52.436.003,56	R\$ 45.588.818,69	R\$ 6.847.043,09	R\$ 233,19	R\$ 374,98	2008	R\$ 56.596.045,14	R\$ 48.645.702,92	R\$ 7.950.255,28	R\$ 153,91	R\$ 240,85	2009	R\$ 62.192.923,35	R\$ 53.133.192,20	R\$ 9.059.483,31	R\$ 405,75	R\$ 653,59	2010	R\$ 70.526.370,97	R\$ 59.218.708,45	R\$ 11.307.503,52	R\$ 245,21	R\$ 404,21	2011	R\$ 81.466.596,20	R\$ 66.893.982,70	R\$ 14.571.974,15	R\$ 893,28	R\$ 1.532,63	2012	R\$ 83.208.252,71	R\$ 68.312.588,60	R\$ 12.950.084,52	R\$ 2.553.716,67	R\$ 4.499.206,46	Total	R\$ 2.569.181.869,77	R\$ 1.957.222.599,81	R\$ 187.103.584,16	R\$ 95.504.026,19	R\$ 520.359.711,99		
Ano	Inscrito	Recebido	Cancelado	A Cancelar	A Receber																																																																																			
2001	R\$ 105.461.663,92	R\$ 68.425.944,21	R\$ 17.035.719,70																																																																																					
2002	R\$ 24.555.615,15	R\$ 21.090.898,91	R\$ 3.464.700,12	R\$ 46,85	R\$ 62,97																																																																																			
2003	R\$ 28.949.568,99	R\$ 24.903.062,22	R\$ 4.046.407,77	R\$ 267,00	R\$ 366,00																																																																																			
2004	R\$ 36.189.645,32	R\$ 30.895.561,55	R\$ 5.293.849,78	R\$ 581,40	R\$ 815,40																																																																																			
2005	R\$ 43.559.918,89	R\$ 38.265.571,84	R\$ 5.294.347,05																																																																																					
2006	R\$ 48.181.879,98	R\$ 42.039.740,77	R\$ 6.142.139,22																																																																																					
2007	R\$ 52.436.003,56	R\$ 45.588.818,69	R\$ 6.847.043,09	R\$ 233,19	R\$ 374,98																																																																																			
2008	R\$ 56.596.045,14	R\$ 48.645.702,92	R\$ 7.950.255,28	R\$ 153,91	R\$ 240,85																																																																																			
2009	R\$ 62.192.923,35	R\$ 53.133.192,20	R\$ 9.059.483,31	R\$ 405,75	R\$ 653,59																																																																																			
2010	R\$ 70.526.370,97	R\$ 59.218.708,45	R\$ 11.307.503,52	R\$ 245,21	R\$ 404,21																																																																																			
2011	R\$ 81.466.596,20	R\$ 66.893.982,70	R\$ 14.571.974,15	R\$ 893,28	R\$ 1.532,63																																																																																			
2012	R\$ 83.208.252,71	R\$ 68.312.588,60	R\$ 12.950.084,52	R\$ 2.553.716,67	R\$ 4.499.206,46																																																																																			
Total	R\$ 2.569.181.869,77	R\$ 1.957.222.599,81	R\$ 187.103.584,16	R\$ 95.504.026,19	R\$ 520.359.711,99																																																																																			
R\$ 301.087.463,45 Inadimplência do Exercício Anterior	R\$ 117.752.680,25 Inadimplência do Exercício	Classificação																																																																																						
R\$ 101.519.568,29 Dívida Ativa - Adm. e Executiva	R\$ 418.840.143,70 Inadimplência Acumulada	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dívida Ativa - Adm. e Executiva</th> <th>Inadimplência do Exercício Anterior</th> <th>Inadimplência do Exercício</th> <th>Total Geral</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>R\$ 101.519.568,29</td> <td>R\$ 301.087.463,45</td> <td>R\$ 117.752.680,25</td> <td>R\$ 520.359.711,99</td> </tr> </tbody> </table>	Dívida Ativa - Adm. e Executiva	Inadimplência do Exercício Anterior	Inadimplência do Exercício	Total Geral	R\$ 101.519.568,29	R\$ 301.087.463,45	R\$ 117.752.680,25	R\$ 520.359.711,99																																																																														
Dívida Ativa - Adm. e Executiva	Inadimplência do Exercício Anterior	Inadimplência do Exercício	Total Geral																																																																																					
R\$ 101.519.568,29	R\$ 301.087.463,45	R\$ 117.752.680,25	R\$ 520.359.711,99																																																																																					
		Classificação - Acumulada																																																																																						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dívida Ativa - Acumulada</th> <th>Inadimplência Acumulada</th> <th>Total Geral</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>R\$ 101.519.568,29</td> <td>R\$ 418.840.143,70</td> <td>R\$ 520.359.711,99</td> </tr> </tbody> </table>	Dívida Ativa - Acumulada	Inadimplência Acumulada	Total Geral	R\$ 101.519.568,29	R\$ 418.840.143,70	R\$ 520.359.711,99																																																																																
Dívida Ativa - Acumulada	Inadimplência Acumulada	Total Geral																																																																																						
R\$ 101.519.568,29	R\$ 418.840.143,70	R\$ 520.359.711,99																																																																																						

CONCLUSÃO

22. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do Coren-SP apresentaram um aumento de 18,76% em comparação ao terceiro trimestre de 2023. O Ativo Financeiro aumentou em 18,32% e o Passivo Financeiro 6,36%, já o superávit financeiro apresentado foi de 26,40% acima em relação ao mesmo período do ano passado;
- 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;
- Da receita corrente prevista, foi arrecadado 75,73% do total previsto para o exercício;
- Este Conselho Regional está abaixo dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de aproximadamente 33,46% da receita corrente.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

- 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\$ 1.185.362,58 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, 31 de outubro de 2024.

**Rogério de Deus
Borges**

Assinado de forma digital por
Rogério de Deus Borges
Dados: 2024.10.31 14:51:58 -03'00'

Rogério de Deus Borges
Matrícula 1218 – COREN/SP
Controlador Geral Interino



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 11/2024– CONTROLE INTERNO

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

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a setembro 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 terceiro trimestre de 2024 no montante de R\$ 38.576.112,30, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 40.746.103,20, o que representa um aumento de R\$ 2.169.990,90 ou **5,63%** superior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 46.806.800,08 para o terceiro trimestre, enquanto o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 45.064.808,07, ou seja, inferior em R\$ 1.741.992,01 (**3,72%**) quando comparado ao total previsto de gastos para o trimestre, conforme tabelas abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

JULHO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	12.876.718,60	16.409.403,69	R\$ 3.532.685,09	27,43%
DESPESA	16.072.452,39	18.460.013,10	-2.387.560,71	14,85%

AGOSTO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	13.073.075,36	12.673.464,53	-R\$ 399.610,83	-3,06%
DESPESA	15.413.769,80	13.765.751,40	R\$ 1.648.018,40	-10,69%

SETEMBRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	12.626.318,34	11.663.234,98	-R\$ 963.083,36	-7,63%
DESPESA	15.320.577,89	12.839.043,57	R\$ 2.481.534,32	-16,20%

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 terceiro trimestre foram atingidas, pois quando analisado o resultado acumulado do período, observa-se uma arrecadação de **5,63% superior** ao estimado e execução de despesa (**3,72% inferior**) ao previsto, conforme quadro abaixo.

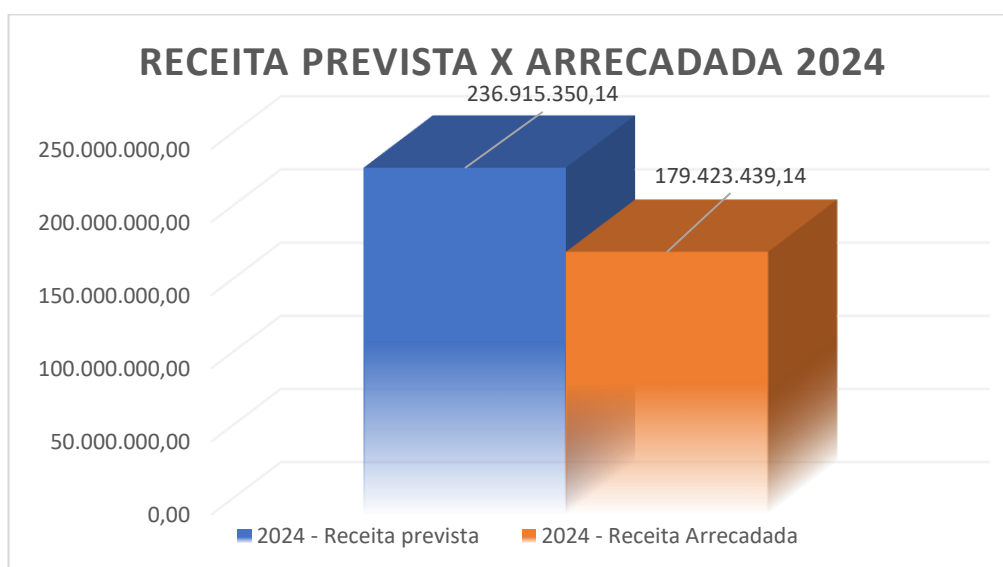
3º TRIMESTRE DE 2024				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	38.576.112,30	40.746.103,20	2.169.990,90	5,63%
DESPESA	46.806.800,08	45.064.808,07	-1.741.992,01	-3,72%



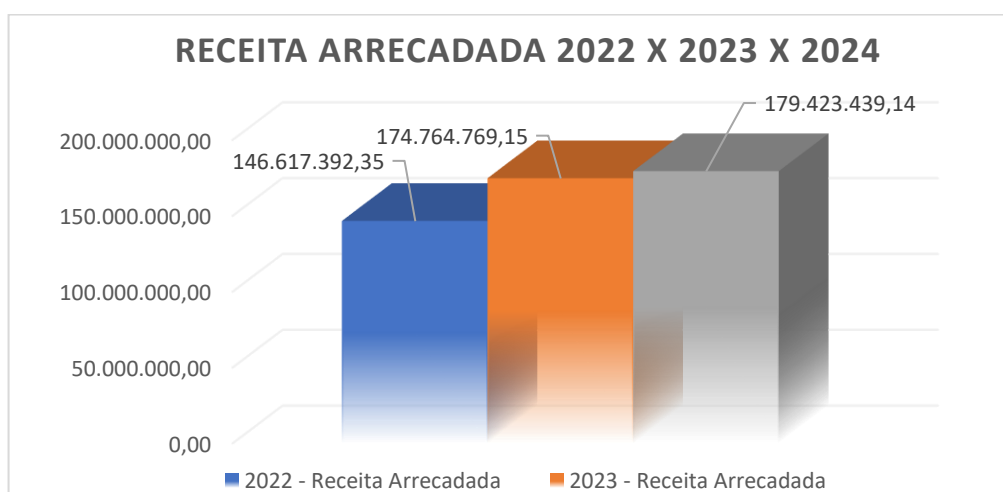
Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

2.1.RECEITAS

No terceiro trimestre de 2024 a arrecadação das receitas foi de **75,73%** do total previsto, conforme gráfico abaixo:



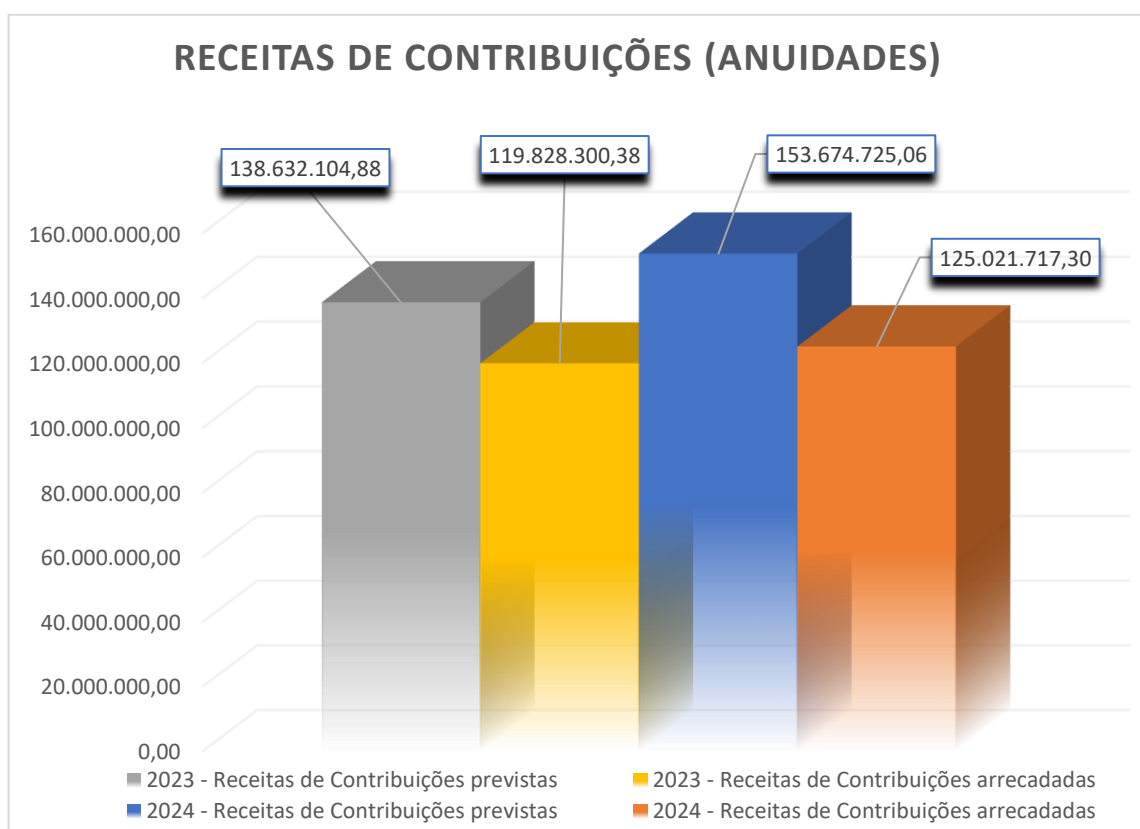
Observa-se aumento de 2,67% na arrecadação de 2024, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2022, observa-se um aumento de 22,38% nos valores arrecadados no mesmo período. Vide os valores arrecadados abaixo:





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

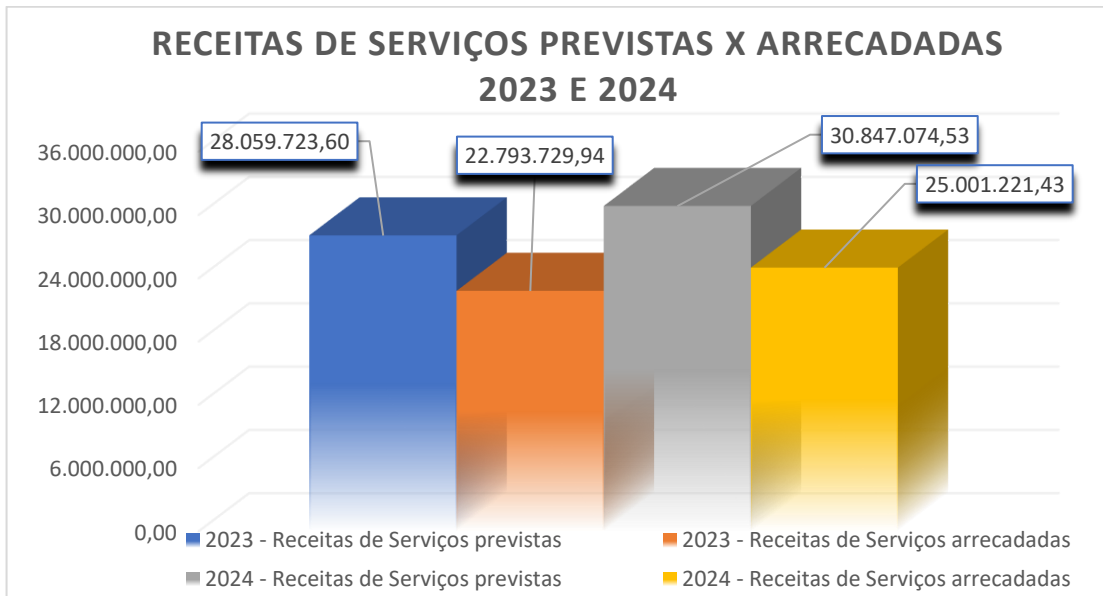
Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam **64,86%** da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 125.021.717,30, ou seja, arrecadou-se **81,35%** do estimado para o item em 2024. A arrecadação nesse grupo teve uma variação positiva de **4,33%**, ou R\$ 5.193.416,92 maior que no mesmo período do exercício anterior.



Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se **81,05%** do previsto, sendo **9,68%** superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

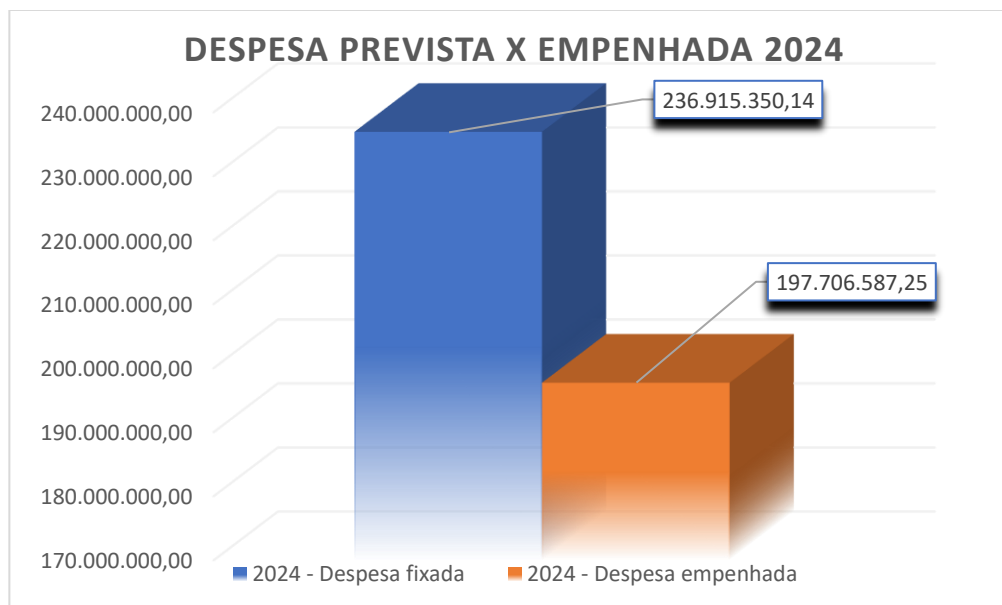


Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



2.2.DESPESAS

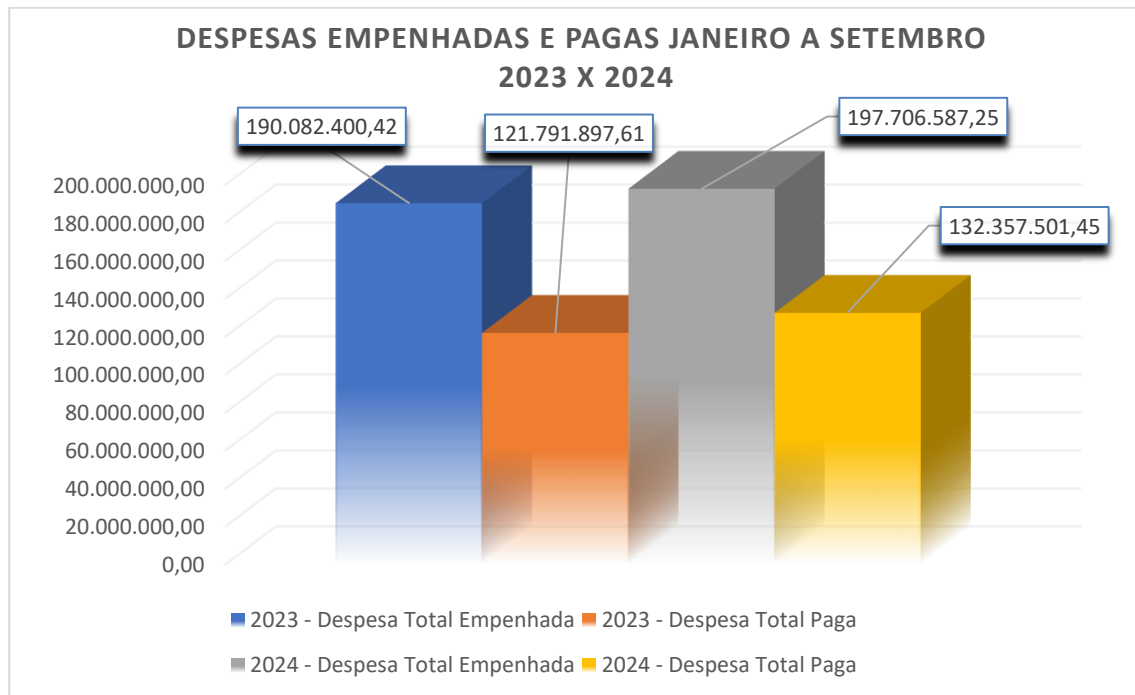
No terceiro trimestre de 2024 foram empenhadas **83,45%** das despesas fixadas para o exercício.





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Observa-se que as despesas pagas em 2024 correspondem a **66,95%** das despesas empenhadas. Já as despesas empenhadas correspondem a **83,45%** das despesas orçadas. Vide os números abaixo:



3. CONCLUSÃO

Com base nos fatos apresentados, esta Controladoria verifica que a arrecadação foi superior ao estimado para o terceiro trimestre no Cronograma de Desembolso em **5,63%** e a despesa paga foi inferior em **(3,72%)**.

Recomenda-se que:

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



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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, 31 de outubro de 2024.

**Rogério de Deus
Borges**

Assinado de forma digital por
Rogério de Deus Borges
Dados: 2024.10.31 14:50:20 -03'00'

Rogério de Deus Borges
Matrícula 1218 – COREN/SP
Controlador Geral - Interino



PRESTAÇÃO DE CONTAS DO



**Cronograma de
Desembolso
elaborado pela
Gerência de
Contabilidade**



PRESTAÇÃO DE CONTAS DO



**Avaliação do
Cronograma de
Desembolso
elaborado pela
Controladoria**

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	3º TRIMESTRE			
Grupos/Elementos de Despesa	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	38.576.112,30	40.746.103,20	-2.169.990,90	106%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Receitas	38.576.112,30	40.746.103,20	-2.169.990,90	106%
DESPESAS CORRENTES	46.554.957,32	44.999.365,07	1.555.592,25	97%
Pessoal Civil	22.105.566,93	21.461.385,27	644.181,66	97%
Juros e Encargos da Divida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	24.449.390,39	23.537.979,80	911.410,59	96%
DESPESAS DE CAPITAL	251.842,76	65.443,00	186.399,76	26%
Investimentos	251.842,76	65.443,00	186.399,76	26%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0%
Amortizações da Divida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

PARECER DA CONTROLADORIA GERAL

PARECER Nº	06/2024
UNIDADE ANALISADA:	Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.
EXERCÍCIO:	2024
TIPO:	CONTAS DA GESTÃO DE JANEIRO A SETEMBRO
CIDADE	SÃO PAULO/SP

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 setembro 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 10/2024 e 11/2024, ambos emitidos por esta Controladoria.

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de **R\$ 42.815.405,38**, além do Superávit Financeiro de **R\$ 144.823.822,94** e do Resultado Patrimonial de **R\$ 39.916.131,96**.

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



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

item 3 do Relatório CG nº 11/2024, e no Parecer Opinitivo nº 01/2024 sobre a Prestação de Contas Anual de 2023.

São Paulo, 31 de outubro de 2024.

Controladoria Geral – COREN/SP

**Rogério de Deus
Borges**

Assinado de forma digital por
Rogério de Deus Borges
Dados: 2024.10.31 14:52:45 -03'00'

Rogério de Deus Borges
Matrícula 1218 – COREN/SP
Controlador Geral interino