



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 05/2020 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-SP referente ao segundo trimestre de 2020.

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 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 41,12% de Ativo Circulante, 58,88% de Ativo Não Circulante, 7,80% de Passivo Circulante e 0,75% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 91,45%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	407.433.992,31	PASSIVO	34.841.932,12
Ativo Circulante	167.532.073,54	Passivo Circulante	31.788.250,76
Ativo Não Circulante	239.901.918,77	Passivo Não Circulante	3.053.681,36
		Patrimônio Líquido	372.592.060,19

2. O Ativo Circulante diminuiu -38,26% em comparação com o segundo trimestre de 2019, e houve aumento de 13,40% das disponibilidades financeiras. A expressiva redução no saldo do Ativo Circulante, quando comparado os dois exercícios, se deve às alterações em relação à forma de contabilização da Dívida Ativa e Inadimplência do exercício e exercícios anteriores, isto em busca de adequação às melhores práticas aplicadas à Contabilidade Pública.

ATIVO EM	2º Trimestre /19	2º Trimestre /20	Diferença	%
Ativo Circulante	271.329.268,91	167.532.073,54	-103.797.195,37	-38,26%
Disponibilidades	88.788.422,35	100.687.135,34	11.898.712,99	13,40%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 188,03%, e o grupo Créditos a Longo Prazo apresentou um crescimento de 1796,22%. O crescimento no grupo Créditos a Longo Prazo se deve, principalmente, à redução do valor registrado como Ajuste para Perdas Estimadas de Créditos Tributários em relação ao mesmo período de 2019, bem como em decorrência das alterações da forma de contabilização da Dívida Ativa e Inadimplência do exercício e de exercícios anteriores.

ATIVO EM	2º Trimestre /19	2º Trimestre /20	Diferença	%
Ativo Não Circulante	83.289.198,86	239.901.918,77	156.612.719,91	188,03%
Créditos a Longo Prazo	8.856.187,32	167.932.415,61	159.076.228,29	1796,22%
Bens Móveis	4.425.342,58	6.594.189,44	2.168.846,86	49,01%
Bens Imóveis	86.658.735,74	87.001.396,49	342.660,75	0,40%
Softwares	1.231.521,44	1.356.821,15	125.299,71	10,17%

4. O reflexo das alterações na forma de contabilização do saldo não realizado das Receitas a Receber no exercício anterior e dos Ajustes dos Exercícios Anteriores pode ser observado também por meio da expressiva variação positiva no Patrimônio Líquido do Conselho, o qual apresentou um aumento de 11,28%, em relação ao exercício anterior.

PASSIVO EM	2º Trimestre /19	2º Trimestre /20	Diferença	%
Patrimônio Líquido	334.815.955,34	372.592.060,19	37.776.104,85	11,28%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 23.526.279,92 já no segundo trimestre de 2019 foi de R\$ 17.393.882,93. A variação se deve ao aumento do saldo da conta “Caixas e Equivalente de Caixas”, especificamente em relação aos investimentos.

	2º Trimestre /19	2º Trimestre /20
ATIVO FINANCEIRO	91.775.984,87	103.608.032,82
PASSIVO FINANCEIRO	74.382.101,94	80.081.752,90
Superávit Financeiro	17.393.882,93	23.526.279,92



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	93.323.477,84	ORÇAMENTÁRIA	60.521.264,98
CORRENTE	93.323.477,84	CORRENTE	R\$ 60.244.443,90
CAPITAL	0,00	CAPITAL	R\$ 276.821,08
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	16.164.630,50	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	25.522.460,59
Saldo Exerc Anterior	78.377.495,26	Saldo Exerc Seguinte	101.821.878,03
Resultado Financeiro	23.444.382,77		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 0,89% inferior ao previsto para 2019, em decorrência das novas regras estabelecidas na Resolução Cofen nº 616/2019, o que impactou em uma estimativa de redução da Receita no montante de R\$ 11.278.421,51, conforme item 1.3.3.2 da Proposta Orçamentária 2020.

Em relação à arrecadação, houve uma retração de 11,11% quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, essa redução decorre dos impactos causados pela pandemia provocada pelo novo coronavírus (Covid-19), dentre eles, a prorrogação do vencimento das anuidades do exercício de 2020, conforme previsto na Resolução Cofen nº 632/2020 e 643/2020.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	153.235.940,56	151.867.574,99	-1.368.365,57	-0,89%
Arrecadação	2º trimestre /19	2º trimestre /20	Diferença	%
Receita Corrente	104.984.586,82	93.323.477,84	11.661.108,98	-11,11%

10. No segundo trimestre de 2020, ocorreu superávit corrente de R\$ 30.166.573,36, déficit de capital de R\$ 354.844,50, resultando em um superávit orçamentário de R\$ 29.811.728,86, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidadas.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	151.867.574,99	93.323.477,84	58.544.097,15	CORRENTES	146.974.964,47	63.156.904,48	83.818.059,99
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	4.502.351,02	354.844,50	4.147.506,52
				Reserva de Contingência	390.259,50	0,00	390.259,50
Déficit				Superávit		29.811.728,86	
TOTAL	151.867.574,99	93.323.477,84	58.544.097,15	TOTAL	151.867.574,99	93.323.477,84	87.575.307,01

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 61,45% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 68,51%, ou seja, houve uma variação negativa em relação à meta do exercício anterior de 7,06%, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 2º Trimestre	%
2020	151.867.574,99	93.323.477,84	61,45%
2019	153.235.940,56	104.984.586,82	68,51%
		%	-7,06%

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 93,05% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um aumento de 1,93% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 2º Trimestre	%
2020	146.974.964,47	136.756.638,30	93,05%
2019	147.789.882,32	134.662.154,31	91,12%
		%	1,93%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

13. Em relação a 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.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	74.933.380,90
Receitas de Serviços	8.979.514,84
Multas e Juros de Mora	3.033.425,42
Receita Dívida Ativa	4.400.485,14
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	181.184,39
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	91.527.990,69
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	22.881.997,67
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	22.881.807,28
DIFERENÇA	-190,39

A diferença de R\$ 190,39 repassada a menor pelo Coren-SP ao Cofen, por ser baixo valor, será apurada no decorrer do próximo trimestre.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 70.487.146,63 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 46,41% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Previsão Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	151.867.574,99	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	75.933.787,50	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	70.487.146,63	46,41%

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 44,52% da Receita Corrente Líquida.

“§ 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 nos 12 meses (Julho/2019 a Junho/2020) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	141.585.476,23	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	70.792.738,12	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	63.036.950,26	44,52%

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 remuneração como:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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).

Desta forma, foram consideradas apenas as despesas remuneratórias ao realizar o cálculo da despesa com pessoal, excluindo-se as despesas indenizatórias, tais como: auxílio alimentação, auxílio creche, auxílio funeral, plano de saúde, etc.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 172.427.185,18, sendo composta por 91,78% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	178.427.185,16	100,00%
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	163.765.285,18	91,78%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	8.979.514,84	5,03%
Juros e Encargos de Mora	3.033.438,87	1,70%
Descontos Financeiros Obtidos		0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.768.046,16	0,99%
Transferências Intra Governamentais		0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	1.128,61	0,00%
Outras Variações	879.771,50	0,49%

Variações Patrimonial Diminutiva	108.646.935,86	100,00%
---	-----------------------	----------------



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Pessoal e Encargos	33.255.906,14	30,61%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.909.120,38	11,88%
VPD Financeiras	20.881.710,46	19,22%
Transferências e Delegações Concedidas	80.000,00	0,07%
Desvalorização e Perdas de Ativos	0,00	0,00%
VPD Tributárias	12.252,67	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	41.507.946,21	38,20%
RESULTADO PATRIMONIAL	69.780.249,30	

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 69.780.249,30.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

CONCLUSÃO

16. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-SP apresentaram um aumento de 13,40% em comparação ao segundo trimestre de 2019. O Passivo Financeiro aumentou em 7,66% e o Ativo Financeiro em 12,89%, já o superávit financeiro apresentado este ano foi 35,26% superior 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 insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 61,45% 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 44,52% da receita corrente líquida;
- e) Devido às alterações na forma de contabilização da Dívida Ativa, Inadimplência do exercício e de exercícios anteriores, houve variação negativa no saldo do Ativo Circulante (38,26%) e variação positiva do Patrimônio Líquido do Conselho (11,28%).

São Paulo, 14 de agosto de 2020.

Responsável pela análise:
Aline Érika Barbosa
Matrícula 1053 – COREN/SP
Contadora

Revisado por:
Camila Souza e Silva
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 06/2020 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso do Coren-SP referente ao segundo trimestre de 2020.

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a junho de 2020, 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 orçamentaria, 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 2020 no montante de R\$ 31.729.449,51, enquanto que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 20.064.754,68, o que representa uma arrecadação de R\$ 11.664.694,83 ou 37% abaixo do previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 35.524.658,82 para o segundo trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 24.979.598,41, ou seja, inferior em R\$ 10.545.060,41 (30%) 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	14.047.682,44	8.815.914,57	-R\$ 5.231.767,87	-37%
DESPESA	11.742.550,31	9.480.480,95	-R\$ 2.262.069,36	-19%

	MAIO			
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	9.749.410,65	5.732.863,18	-R\$ 4.016.547,47	-41%
DESPESA	11.095.941,74	7.739.138,08	-R\$ 3.356.803,66	-30%

	JUNHO			
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	7.932.356,42	5.515.976,93	-R\$ 2.416.379,49	-30%
DESPESA	12.686.166,77	7.759.979,38	-R\$ 4.926.187,39	-39%

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 não foram atingidas, o que possivelmente é uma das consequências da situação de emergência provocada pela pandemia de coronavírus (Covid-19), que suscitou a adoção de medidas pelo sistema Cofen/Corens, dentre elas, a prorrogação do vencimento das anuidades do exercício de 2020, conforme previsto na Resolução Cofen nº 632/2020 e 643/2020.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Quando analisamos o primeiro semestre de 2020, observa-se uma arrecadação 9% inferior ao estimado e execução de despesa 19% inferior ao previsto, conforme quadro abaixo.

PERÍODO DE JANEIRO A JUNHO DE 2020				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	R\$ 102.138.519,01	R\$ 93.323.477,84	-R\$ 8.815.041,17	-9%
DESPESA	R\$ 74.650.946,46	R\$ 60.521.264,98	-R\$ 14.129.681,48	-19%

2.1.RECEITAS

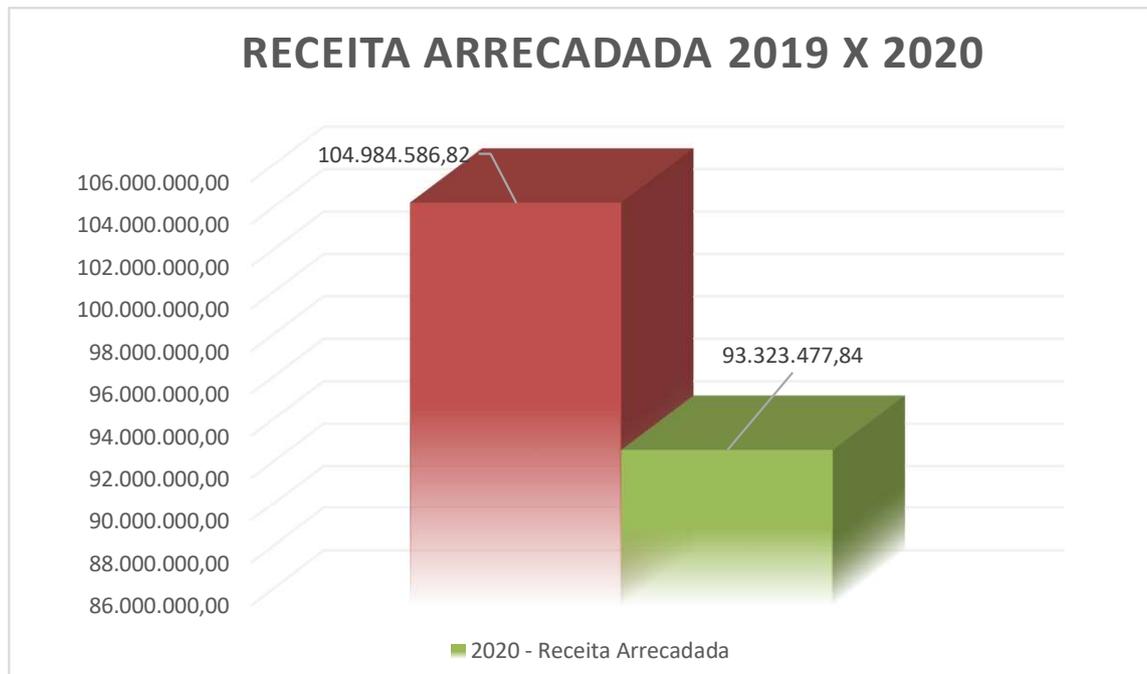
No segundo trimestre de 2020 a arrecadação das receitas foi de **61,45%** do total previsto, conforme gráfico abaixo.





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

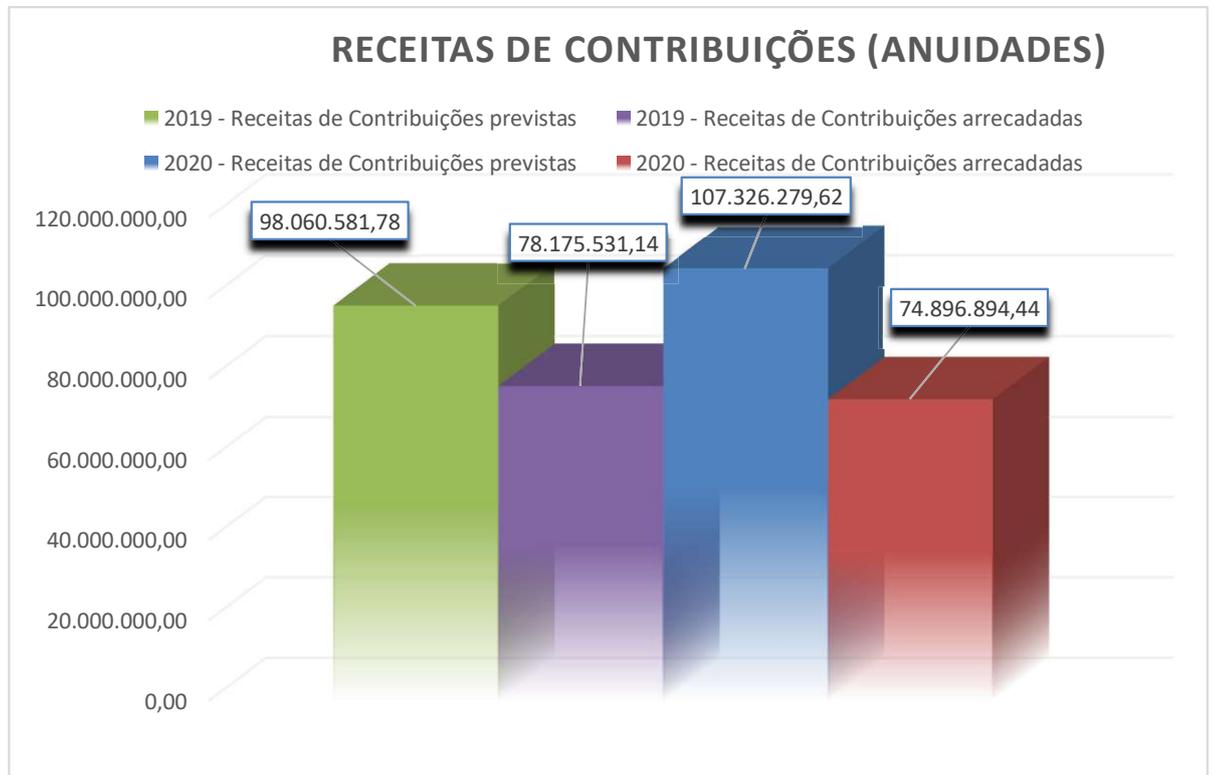
Ao compararmos o mesmo período (janeiro a junho) de 2019 e 2020 identificamos que houve uma retração de 11% em relação a 2019. Vide os valores arrecadados abaixo:



Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam 71% da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 74.896.894,44, ou seja, 70% do estimado para o grupo foi arrecadado no período. Verifica-se uma redução de R\$ 3.278.636,70 (4,19%) em relação ao mesmo período do ano anterior.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

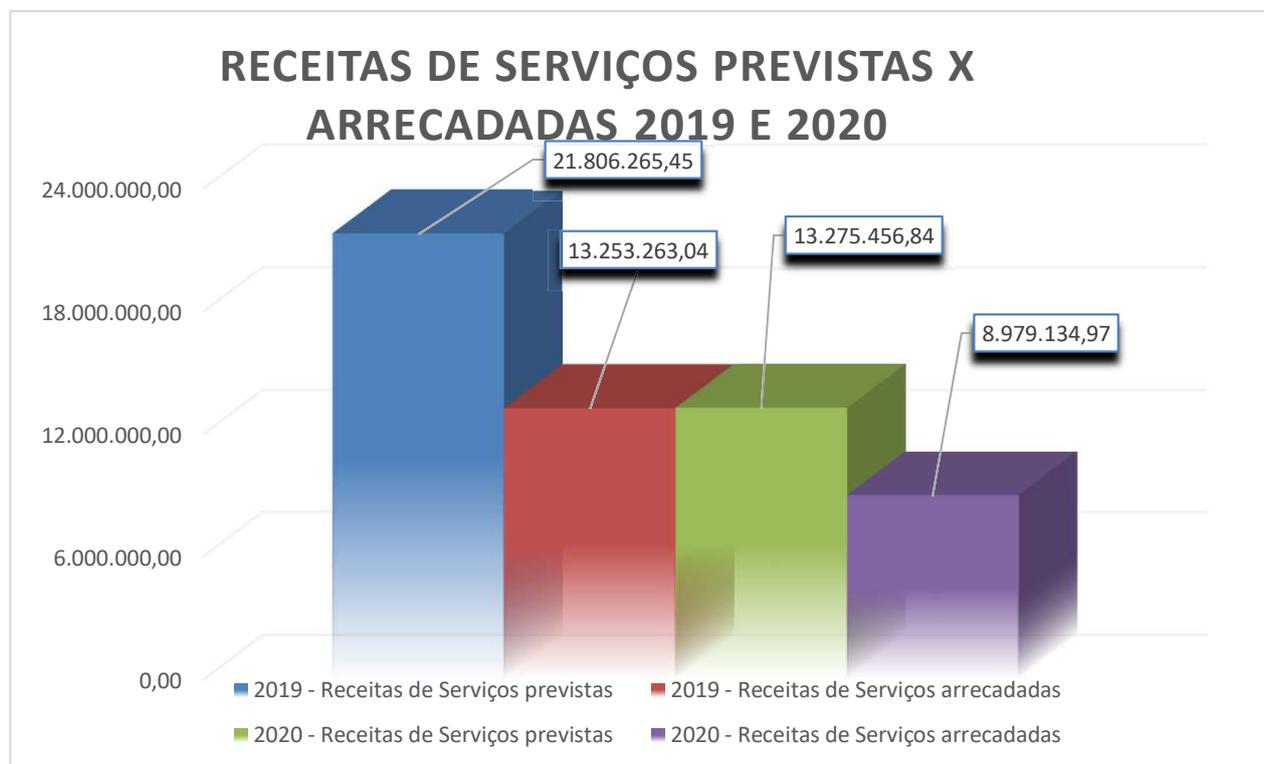


Ao analisar a Receita de Serviços, deve-se considerar a redução do número de taxas de serviços cobrados pelos Conselhos Regionais, conforme determinado pela Resolução Cofen nº 616/2019. Assim, observa-se que houve redução na previsão de arrecadação de taxas para 2020 na ordem de 39% em relação a 2019.

Em relação à arrecadação, observa-se uma queda de 32% para esse tipo de receita em relação ao mesmo período do ano anterior. Verifica-se ainda a arrecadação de 67% das Receitas de Serviços previstas para o período.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



2.1.1. PROJEÇÃO DA RECEITA

Conforme relatado no item 1 deste relatório, verificamos que ao comparar o valor mensal previsto no Cronograma de Execução Mensal de Desembolso com o efetivamente arrecadado, temos uma arrecadação inferior em aproximadamente 8%.

MÊS	RECEITA MENSAL PREVISTA	RECEITA MENSAL ARRECADADA	DIFERENÇA	DIFERENÇA (%)
Janeiro	39.369.319,40	44.388.549,35	5.019.229,95	12,75%
Fevereiro	15.074.770,30	16.728.266,80	1.653.496,50	10,97%
Março	15.964.979,80	12.141.907,01	-3.823.072,79	-23,95%
Abril	14.047.682,44	8.815.914,57	- 5.231.767,87	-37,24%
Mai	9.749.410,65	5.732.863,18	- 4.016.547,47	-41,20%
Junho	7.932.356,42	5.515.976,93	- 2.416.379,49	-30,46%
1º Sem 20	102.138.519,01	93.323.477,84	- 8.815.041,17	-8%

Ao compararmos a receita efetivamente arrecadada no período de janeiro a junho de 2019 com o mesmo período de 2020, observamos uma retração de aproximadamente 11%, conforme demonstrado no quadro abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

MÊS	RECEITA ARRECADADA 2019	RECEITA ARRECADADA 2020	DIFERENÇA	DIFERENÇA (%)
Janeiro	40.322.890,59	44.388.549,35	4.065.658,76	10%
Fevereiro	19.373.385,13	16.728.266,80	-2.645.118,33	-14%
Março	15.039.738,07	12.141.907,01	-2.897.831,06	-19%
Abril	13.509.054,65	8.815.914,57	-4.693.140,08	-35%
Mai	9.481.024,65	5.732.863,18	-3.748.161,47	-40%
Junho	7.258.493,73	5.515.976,93	-1.742.516,80	-24%
TOTAL	104.984.586,82	93.323.477,84	-11.661.108,98	-11%

Diante do atual enfrentamento da situação de emergência provocada pela pandemia de coronavírus (Covid-19), cujo término ainda é imprevisível, bem como em relação as medidas adotadas pelo sistema Cofen/Corens, dentre elas, a prorrogação do vencimento das anuidades do exercício de 2020, conforme previsto na Resolução Cofen nº 632/2020 e 643/2020, temos um cenário de incertezas sobre a projeção da receita, pois as anuidades do exercício prorrogadas:

- no melhor cenário, serão devidamente pagas pelos profissionais de enfermagem, quando do término do período de prorrogação do vencimento em 30/09/2020, caso o Cofen não emita novas Resoluções;
- no pior cenário, poderá ocorrer um aumento no inadimplimento, ou seja, os profissionais de enfermagem não pagarem as anuidades cujo vencimento foi prorrogado;

Em decorrência das incertezas mencionadas, realizaremos projeções da receita do Conselho com base nos números registrados nos demonstrativos contábeis e no Cronograma de Desembolso do presente exercício e do ano anterior, demonstrando os cenários mais pessimistas e otimistas que esta Controladoria visualiza.

I- Cenários pessimistas

Devido à situação de emergência imposta pela pandemia de coronavírus, faz-se necessário analisar o comportamento da receita em relação ao trimestre em referência, tomando como base os meses de abril, maio e junho, de forma a avaliar os impactos da crise causada pela pandemia.

Dessa forma, verifica-se que no segundo trimestre de 2020 houve uma arrecadação 33% menor que em relação ao mesmo período do ano passado e 37% menor que em relação ao estimado no Cronograma de Desembolso:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

	Arrecadação 2º Trimestre/2020	Estimativa Cronograma de Desembolso – 2º Trimestre/2020	Arrecadação no 2º Trimestre/2019
Receita	R\$ 20.064.754,68	R\$ 31.729.449,51	R\$ 30.248.573,03

Assim, o quadro abaixo demonstra duas projeções da receita para o presente exercício, levando em consideração os percentuais de redução observados em relação ao estimado no cronograma de desembolso e em relação à receita realizada no exercício anterior:

	Projeção 2020 - 33%	Projeção Cronograma - 37%
Receita	R\$ 125.659.016,76	R\$ 124.652.783,11

Dessa forma, ao efetuarmos uma projeção da Receita para os meses de julho a dezembro, com base na arrecadação desses mesmos meses em 2019 e considerando o percentual de retração da receita observada na comparação do 2º Trimestre de 2019 e 2020 (-33%) alcançamos uma arrecadação total de R\$ 125.659.016,76, considerando neste total o valor já arrecadado até junho mais a estimativa de julho a dezembro.

Entretanto, se considerarmos a variação verificada no 2º Trimestre de 2020 em relação à estimativa da receita registrada no Cronograma de Desembolso (-37%) e projetarmos esse percentual para os meses de julho a dezembro, alcançamos uma arrecadação total de R\$ 124.652.783,11, considerando neste total o valor já arrecadado até junho mais a estimativa de julho a dezembro.

Observamos que as despesas empenhadas e pré-empenhadas até 11/08/2020 totalizam R\$ 140.292.475,07, caso elas se mantivessem no status atual, o déficit ao final do exercício, de acordo com o cenário considerado, seria o seguinte:

	Projeção 2020 - 33%	Projeção Cronograma - 37%
Déficit	-14.633.458,31	-15.639.691,96



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

II- Cenários otimistas

Ao efetuarmos uma projeção da Receita para os meses de julho a dezembro, com base na arrecadação desses mesmos meses em 2019 e considerando o percentual de retração da receita observada na comparação entre 2019 e 2020 (-11%) alcançamos uma arrecadação total de R\$ 136.224.799,58, considerando neste total o valor já arrecadado até junho mais a estimativa de julho a dezembro.

Entretanto, se considerarmos a variação verificada no 1º Semestre de 2020 em relação à estimativa da receita registrada no Cronograma de Desembolso (-8%) e projetarmos esse percentual para os meses de julho a dezembro, alcançamos uma arrecadação total de R\$ 138.760.679,00, considerando neste total o valor já arrecadado até junho mais a estimativa de julho a dezembro.

	Cronograma de Desembolso	Projeção 2020 - 11%	Projeção Cronograma - 8%
Receita	R\$ 151.867.575,00	R\$ 136.224.799,58	R\$ 138.760.679,20

Observamos que as despesas empenhadas e pré-empenhadas até 11/08/2020 totalizam R\$ 140.292.475,07, caso elas se mantivessem no status atual, o déficit ao final do exercício, de acordo com o cenário considerado, seria o seguinte:

	Projeção 2020 - 11%	Projeção 2020 - 8%
Déficit	- R\$ 4.067.675,49	- R\$ 1.531.795,87

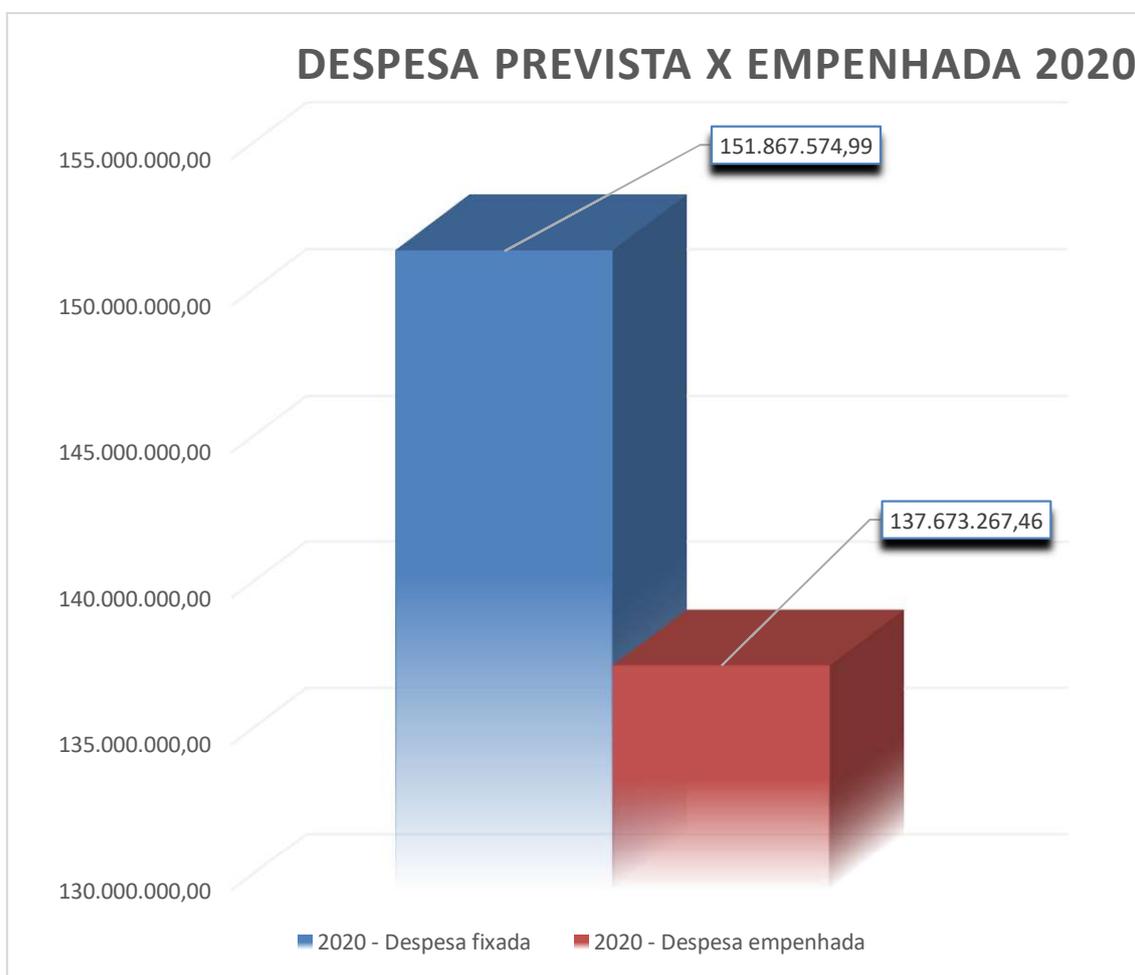


Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

2.2.DESPESAS

As despesas pagas no segundo trimestre de 2020 não ficaram próximas das metas estabelecidas, sendo 30 % inferior ao estimado.

Ao analisarmos as despesas nas fases de empenho e de pagamento, verifica-se que o total empenhado até o mês de junho corresponde a 91% do total orçado para o exercício. Já as despesas pagas correspondem a 40% das despesas orçadas. Vide os números abaixo:





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Quando se compara as despesas nas fases de empenho e de pagamento no período de janeiro a junho de 2019 e 2020, identifica-se que o total empenhado foi apenas 1,39% acima do total empenhado no mesmo período de 2019 e a despesa na fase paga foi 5,56% inferior.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

3. DAS RECOMENDAÇÕES

Conforme dados apresentados neste relatório, principalmente em relação à situação de emergência causada pela pandemia do coronavírus (COVID-19) e a prorrogação do vencimento das anuidades do exercício de 2020, o que impactou fortemente a arrecadação, visto que, de acordo com as nossas projeções de arrecadação da receita, o Conselho provavelmente fechará o exercício com Déficit orçamentário, conforme detalhado no item 2.1.1 supra.

Diante dos dados apresentados, a Controladoria apresentará recomendações, em atendimento ao disposto nos §§ 3º e 4º do art. 3º da Resolução COFEN nº 532/2017, que diz:

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

§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.

3.1 Da Recomendação já emitida.

A Controladoria emitiu a Recomendação nº 01/2020 no dia 12/05/2020 destinada à Presidência e à Tesouraria do Coren-SP, na qual propôs um plano de ação para negociação com as empresas contratadas e de redução de custos relacionados aos contratos vigentes.

Em atendimento ao recomendado, no dia 18/05/2020 foi instituída uma Comissão para revisar os Contratos Administrativos através da PORTARIA COREN-SP/DIR/059/2020.

A Controladoria tem cobrado a atuação das áreas responsáveis, bem como da Comissão, através das análises dos processos de pagamento, com a emissão das Notas de Análise de Exame de Liquidação das Despesas com recomendações. De todo modo, diante da morosidade constatada em relação às tratativas junto às empresas contratadas, recomendamos a priorização dessas negociações, de modo a possibilitar a redução dos gastos, o que poderá auxiliar na redução do Déficit orçamentário projetado.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Adicionalmente, recomendamos que as novas contratações e renovações contratuais sejam criteriosamente avaliadas de modo que sejam contratados somente os serviços/produtos essenciais e imprescindíveis para a manutenção das atividades do conselho; bem como que para os contratos com fornecimento de mão-de-obra, a quantidade de postos de trabalho contratada seja reavaliada e os contratos cujo pagamento se dá a partir do fato gerador, sejam mensalmente calculados, de forma que o valor pago seja efetivamente o valor do serviço prestado, o que esta Controladoria já recomendou nos processos de pagamento dos contratos de Apoio Administrativo.

3.2 Da revisão orçamentária.

Temos conhecimento de que foi instituída, no dia 26/05/2020, uma Comissão para revisão orçamentária do exercício de 2020, através da PORTARIA COREN-SP/DIR/061/2020. Ressaltamos essa medida como louvável, diante do cenário que o Conselho está enfrentando.

Todavia, até o momento não temos ciência de quais tratativas já foram adotadas pela Comissão. De qualquer forma, após a revisão do orçamento, recomendamos que seja emitido um novo Cronograma Anual de Desembolso e que nos encaminhe para realizarmos os acompanhamentos e avaliações cabíveis.

3.3 Da revisão dos empenhos

Considerando que a realização de receitas pode não comportar os compromissos assumidos até aqui, recomendamos a imediata revisão pela Gefin, em conjunto com a GCC, GGP e demais áreas, dos empenhos já emitidos, de modo a verificar possíveis “sobras”, ou seja, empenhos emitidos em valor superior ao que será efetivamente gasto. Em contrapartida, também é importante verificar a existência de empenho emitidos com saldos insuficientes, o que poderá aumentar a projeção do Déficit orçamentário, caso não seja constatado desde já.

A partir da análise das informações registradas no sistema SISCO.NET foi verificada existência de saldo em empenhos cuja vigência contratual, segundo a informação registrada no histórico do empenho, encontra-se vencida. Dessa forma elaboramos 03 (três) relatórios, sendo:

Anexo III – Relatório de empenhos com saldo relacionados a contratos cuja vigência encontra-se vencida;



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Anexo IV – Relatório de empenhos com saldo relacionados a contratos com vigência até 31/12/2020;

Anexo V - Relatório de empenhos com saldo relacionados a contratos com vigência a vencer após 31/12/2020.

Apresentamos os relatórios anexos para que as áreas competentes possam avaliar a pertinência ou não dos saldos apresentados nesses empenhos com o objetivo de anular os saldos que não forem necessários ou reservar saldos que se mostrarem insuficientes.

Verificamos ainda que alguns saldos são passíveis de revisão imediata tendo em vista a redução, devido à pandemia, dos serviços a ele associados, conforme observamos no histórico das liquidações realizadas do período. No quadro abaixo apresentamos os exemplos mais representativos em termos financeiros:

FAVORECIDO	TOTAL EMPENHADO	TOTAL LIQUIDADO	TOTAL VALOR ANULADO	SALDO EMPENHADO
COFEN - CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM	R\$ 36.237.555,20	R\$ 25.158.574,13	R\$ 0,00	R\$ 11.078.981,07
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	R\$ 2.000.100,00	R\$ 279.637,66	R\$ 3,72	R\$ 1.720.458,62
BANCO DO BRASIL	R\$ 2.812.724,00	R\$ 1.393.613,03	R\$ 0,00	R\$ 1.419.110,97
CONSELHEIROS	R\$ 2.150.000,00	R\$ 1.057.887,00	R\$ 0,00	R\$ 1.092.113,00
CS BRASIL TRANSPORTES DE PASSAGEIROS E SERVICOS AMBIENTAIS LTDA	R\$ 1.046.453,39	R\$ 485.784,35	R\$ 0,00	R\$ 560.669,04
Elect Engenharia e Instalações Eireli	R\$ 840.000,00	R\$ 342.660,75	R\$ 0,00	R\$ 497.339,25
COLABORADORES NOMEADOS	R\$ 600.000,00	R\$ 135.173,00	R\$ 0,00	R\$ 464.827,00
ELETROPAULO METROPOLITANA ELETRICIDADE DE SÃO PAULO	R\$ 632.500,00	R\$ 225.013,29	R\$ 0,00	R\$ 407.486,71
OBJETIVA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS EIRELI	R\$ 670.063,88	R\$ 312.009,18	R\$ 15.462,81	R\$ 342.591,89
TELEFÔNICA BRASIL S. A.	R\$ 340.000,00	R\$ 136.908,50	R\$ 0,00	R\$ 203.091,50
Net Benefícios Ltda.	R\$ 268.987,78	R\$ 28.618,83	R\$ 63.507,71	R\$ 176.861,24



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

LIGA SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI	R\$ 594.354,38	R\$ 410.444,09	R\$ 11.571,76	R\$ 172.338,53
C M PINGO AR CONDICIONADO ME	R\$ 168.611,24	R\$ 6.895,24	R\$ 0,00	R\$ 161.716,00
BUZZLINE SERVIÇOS, ENTRETENIMENTO E PRODUÇÃO EIRELI	R\$ 150.000,00	R\$ 4.075,80	R\$ 0,00	R\$ 145.924,20
IMPLANTA INFORMATICA LTDA.	R\$ 266.523,58	R\$ 130.030,14	R\$ 0,00	R\$ 136.493,44
ADM Informática Ltda - ME	R\$ 138.292,92	R\$ 6.245,04	R\$ 0,00	R\$ 132.047,88
Neo Consultoria e Administração de Benefícios Eireli - EPP	R\$ 247.207,88	R\$ 53.178,09	R\$ 79.215,89	R\$ 114.813,90
COMPANHIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO DE SÃO PAULO	R\$ 175.000,00	R\$ 67.144,07	R\$ 0,00	R\$ 107.855,93
TOTAL	R\$ 49.338.374,25	R\$ 30.233.892,19	R\$ 169.761,89	R\$ 18.934.720,17

Fonte: SISCONT.NET

Assim, recomendamos que as áreas competentes avaliem as informações constantes do quadro supra no sentido de avaliar a possibilidade de redução ou não dos valores empenhados em relação às despesas previstas até 31/12/2020.

Conforme Cartilha do TCU “Orientação para os Conselhos de Fiscalização das Atividades Profissionais”, os Conselhos não estão submetidos às restrições impostas pela Lei Complementar 101/2000, por não integrarem o complexo administrativo da União. De todo modo, o Tribunal informa que a execução do orçamento do Conselho deve obedecer aos princípios e normas de direito público aplicados à Administração Pública Federal, inclusive os constantes da LRF, portanto, recomendamos a avaliação quanto à aplicação da limitação de empenho prevista no art. 9º da Lei nº 101/2000, conforme abaixo:

Art. 9º Se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais, os Poderes e o Ministério Público promoverão, por ato próprio e nos montantes necessários, nos trinta dias subsequentes, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela lei de diretrizes orçamentárias.

3.4 Do acompanhamento mensal

Conforme recomendação emitida no Relatório CG nº 03/2020, é imprescindível o acompanhamento mensal dos números reportados pela Contabilidade, de modo a



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

identificar o melhor formato de projeção da receita e acompanhamento das ações relacionadas à redução das despesas.

O acompanhamento mensal das receitas arrecadadas e das despesas empenhadas deve ser realizado pela Presidência, Tesouraria, Gerência Financeira e Controladoria, de modo a detectar os impactos da crise econômica no Coren-SP e implementar/sugerir ações para o seu enfrentamento.

3.5 Das recomendações emitidas no Parecer nº 06/2019 – Controladoria Geral e Despacho CG nº 256/2019

Nos citados documentos emitimos recomendações sobre a Proposta Orçamentária Anual, referente ao exercício de 2020, as quais destacaremos a seguir, de modo a auxiliar nas medidas a serem adotadas para evitar ou reduzir o Déficit orçamentário projetado. Assim, recomendamos:

3.5.1. A observância do Planejamento Plurianual que servirá de suporte para a administração da autarquia decidir sobre os projetos e ações que podem ser adiados para o próximo exercício;

3.5.2. A instituição e aprimoramento do fluxo de reformulações orçamentárias e de abertura de créditos adicionais, incluindo a análise desta Controladoria;

3.5.3. A Comissão de Orçamento formalize para as áreas do Coren-SP sobre as despesas que foram efetivamente previstas na proposta orçamentária de 2020, principalmente em relação às despesas que sofreram cortes, devendo as áreas adotarem as medidas processuais cabíveis para os ajustes contratuais, conforme legislação vigente.

Informamos que não tivemos retorno se esta recomendação já foi atendida, pois quando analisamos o PA nº 3387/2019, no qual consta a Proposta Orçamentária 2020, não identificamos o seu atendimento;

3.5.4. Seja dada a continuidade nas tratativas para diminuir o percentual de inadimplência do Coren-SP. Para cumprimento do sugerido, lembramos algumas medidas previstas nos seguintes documentos emitidos por este setor no decorrer do exercício de 2018, são eles:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

- Recomendação CG nº 14/2018, emitida em 16/10/2018, solicitamos que a Diretoria tomasse ciência dos itens 1 a 5 (do mesmo documento) sobretudo da necessidade de mapeamento, instituição de fluxo e designação da área responsável pelo processo de arrecadação do conselho e deliberasse sobre as ações cabíveis para a criação de área competente para a realização de cobrança e extinção do problema relacionado ao princípio de segregação de funções.
- Relatório de Auditoria nº 01/2018 que trata da auditoria sobre execução dos contratos firmados com instituições financeiras.

Ainda, como medida foi sugerida a adoção do procedimento de protesto de títulos e da implementação da cobrança via cartão de crédito.

3.5.5. Reforçamos a recomendação emitida em 2018 para que fossem adotados os trâmites necessários para a utilização de táxi ou aplicativos para viagens pelos usuários do Coren-SP (fiscais, conselheiros, demais funcionários), pois com a adoção desse tipo de meio de locomoção, seria possível que o Conselho avaliasse qual o melhor custo benefício entre:

- Locação de veículo;
- Locação de veículos com motoristas terceirizados;
- Indenização de KM;
- Táxi/aplicativo para viagens.

3.5.6. Sejam adotadas as medidas necessárias para um melhor acompanhamento da execução do orçamento. Para cumprimento do recomendado, lembramos as medidas previstas na Recomendação da Controladoria Geral nº 05/2018, na qual foi recomendado que a Diretoria:

- Estabelecesse fluxo entre a Presidência, Contabilidade, GCC e CPL para acompanhamento da execução orçamentária, conforme item 2 da Recomendação;
- Que os responsáveis pelo acompanhamento do planejamento estratégico considerassem a verba orçamentária fixada no orçamento, de modo a evitar despesas sem previsão no Orçamento.

A estipulação do fluxo de acompanhamento da execução orçamentária é de suma importância, pois ao realizar tal procedimento, é possível identificar verbas que não serão utilizadas no exercício e remanejá-las para outros projetos, bem como possibilita a



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

verificação prévia da necessidade de cortes em despesas, quando a arrecadação da receita não atuar conforme projetado, cenário que estamos vivendo atualmente.

É de suma importância um acompanhamento mais célere tanto do fluxo de compra e contratação de serviços como das análises sobre possíveis remanejamentos de verbas orçamentárias.

Desse modo, recomendamos que, além da implementação do fluxo de acompanhamento orçamentário, também seja designada a(s) área(s) competente(s) por monitorar/acompanhar juntos às gerências:

- A elaboração dos pedidos de compras e contratação de serviços/termos de referência dos projetos que dispõem de verba orçamentária;
- Elaboração dos pedidos dentro de prazo pré determinado;
- Identificar verbas que não serão utilizadas no exercício e informar à Diretoria;
- Sugerir a destinação das verbas.

3.6. Recomendações em relação aos gastos com pessoal

Considerando a atual realidade econômica cujas consequências para esse Conselho podem ser observadas em diversos pontos desse relatório, recomendamos à Presidência que solicite à Gerência de Gestão de Pessoas a apresentação de propostas para redução dos gastos com pessoal.

Recomendamos que a GGP analise a viabilidade de implementação de ações que visem reduzir as despesas com a folha de pagamento no curto e no médio prazo. Dessa forma, sugerimos que a Gerência Administrativa – GEA, juntamente com a GGP, analisem e verifiquem a possibilidade de negociação com o sindicato de temas como:

- a. realização de novo PDV;
- b. regulamentação da licença sem remuneração;
- c. redução da jornada.

Ademais, recomendamos que a GEA, juntamente com a GGP, avalie a possibilidade de:

- a. restrição para a realização de horas extras durante o período de teletrabalho;
- b. restrição temporária para substituição de Coordenação, podendo a gerência assumir as atividades do coordenador em férias;



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

- c. restrição temporária à concessão de 20 (vinte) dias de férias, visando à redução de despesas com abono pecuniário e reflexos incidentes;
- d. reavaliação dos cargos de assessoria ou adote o contrato de trabalho intermitente, quando cabível;
- e. reavaliação dos cargos de chefia, especialmente em relação aos setores que possuem mais de 02 (duas) coordenações, ou em relação às subseções, as quais possuem 02 (duas) coordenações, sendo uma de fiscalização e a outra administrativa.

3.7. Recomendações em relação à necessidade de reestruturação

É certo que o atual cenário de enfrentamento à pandemia impôs a necessidade de adaptação e conseqüentemente o vislumbrar de novas formas e métodos de trabalho e com isso o repensar do *status quo*. Assim, de modo a avaliar possibilidades de redução de despesas e de custos e o aumento da eficiência em diferentes frentes de atuação desse conselho, recomendamos que a Presidência avalie a relação custo-benefício em relação à(o,s):

- a. manutenção das atividades das unidades físicas descentralizadas, como subseções, nape's e Coren-SP Educação;
- b. métodos e procedimentos de trabalho empregados em relação ao resultado almejado x alcançado, visando à promoção da eficiência;

Em relação à manutenção das atividades das unidades físicas descentralizadas, consideramos que os serviços *on line* aparentam ser a solução mais econômica e possibilita maior acessibilidade ao profissional da enfermagem. Ademais, o encerramento das atividades dessas unidades possibilitaria a devolução dos imóveis locados ou alienação dos imóveis próprios, bem como a redução de custos com manutenção de forma geral, como serviços de limpeza, segurança, fornecimento de água, luz, telefone, dentre outros.

A título de exemplo, podemos citar que o Conselho Regional de Contabilidade de São Paulo – CRC-SP recentemente divulgou ação nesse sentido, pois extinguiu algumas delegacias no interior do Estado e possibilitou que todos os serviços oferecidos pela instituição pudessem ser realizados à distância, sem a necessidade do deslocamento do profissional¹.

¹ Disponível em <https://online.crcsp.org.br/portal/noticias/noticia.asp?c=3593> . Acesso em 14 ago. 2020.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Por fim, modernize os processos de trabalho, incentivando a instituição do teletrabalho permanente, cuja análise e estudo já vem sendo realizado pela Comissão instituída para elaborar uma proposta de modernização das rotinas de trabalho do Coren-SP, conforme PORTARIA COREN-SP/DIR/066/2020.

4. CONCLUSÃO

Ante o exposto, segue o relatório do acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso do Coren-SP referente ao segundo trimestre de 2020, com os seguintes documentos:

- Anexo I - o Cronograma de Desembolso elaborado pela Gerência Financeira;
- Anexo II - a Avaliação da Cronograma de Desembolso elaborada pela Controladoria Geral;
- Anexo III – Relatório de empenhos com saldo relacionados a contratos cuja vigência encontra-se vencida;
- Anexo IV – Relatório de empenhos com saldo relacionados a contratos com vigência até 31/12/2020;
- Anexo V - Relatório de empenhos com saldo relacionados a contratos com vigência a vencer após 31/12/2020.

São Paulo, 14 de Agosto de 2020.

Responsável pela análise:
Aline Érika Barbosa
Matrícula 1053 – COREN/SP
Contadora

Revisado por:
Camila Souza e Silva
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral

Programação Financeira e Cronograma de Execução Mensal de Desembolso Exercício: 2020

Art. 3º da Resolução Cofen nº 503/2016

Origem da Receita	Orçamento	Janeiro	Fevereiro	Março	1º Trimestre	Abril	Maió	Junho	2º Trimestre	Julho	Agosto	Setembro	3º Trimestre	Outubro	Novembro	Dezembro	4º Trimestre	Execução
1 - RECEITAS CORRENTES	151.867.574,99	39.369.319,40	15.074.770,30	15.964.979,80	70.409.069,50	14.047.682,44	9.749.410,65	7.932.356,42	31.729.449,51	8.279.240,41	7.655.254,62	7.789.942,55	23.724.437,58	7.914.139,36	8.863.984,30	9.226.494,75	26.004.618,41	151.867.574,99
1.1 - Receita Tributária																		
1.2 - Receita de Contribuições																		
1.3 - Receita Patrimonial	107.326.279,62	35.764.210,43	11.601.334,27	11.179.643,55	58.545.188,25	10.606.690,42	6.214.434,32	4.675.703,70	21.496.828,44	4.797.921,43	3.798.495,90	4.429.626,29	13.024.043,62	4.133.354,80	5.627.614,19	4.497.250,32	14.258.219,31	107.326.279,62
1.4 - Receita Apropriatória	5.864.177,91	290.094,57	397.656,26	551.430,63	1.231.918,14	571.691,70	610.608,28	589.346,69	1.771.646,68	556.501,64	545.084,80	446.478,58	1.548.035,03	504.879,72	409.352,43	391.082,59	1.905.314,75	5.864.177,91
1.5 - Receita Industrial																		
1.6 - Receita de Serviços	13.275.456,84	1.390.310,98	1.267.285,80	1.422.770,17	4.080.366,94	1.102.706,99	1.019.623,94	947.213,97	3.069.544,89	1.112.233,13	1.330.138,84	1.035.041,08	3.477.413,05	946.639,26	820.132,46	881.360,24	2.648.131,96	13.275.456,84
1.7 - Transferências Correntes	800.000,00	-	-	800.000,00	800.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	800.000,00
1.9 - Outras Receitas Correntes	24.601.660,62	1.924.703,42	1.808.493,97	2.011.135,45	5.744.332,84	1.766.593,34	1.904.744,11	1.720.092,06	5.391.429,50	1.812.584,21	1.981.565,08	1.878.796,60	5.672.945,89	2.229.265,58	2.006.885,21	3.456.801,60	7.792.952,29	24.601.660,62
2 - RECEITAS DE CAPITAL																		
2.1 - Operações de Crédito																		
2.2 - Alienação de Bens																		
2.3 - Amortização de Empréstimos																		
2.4 - Transferências de Capital																		
2.5 - Outras Receitas de Capital																		
Total das Receitas	151.867.574,99	39.369.319,40	15.074.770,30	15.964.979,80	70.409.069,50	14.047.682,44	9.749.410,65	7.932.356,42	31.729.449,51	8.279.240,41	7.655.254,62	7.789.942,55	23.724.437,58	7.914.139,36	8.863.984,30	9.226.494,75	26.004.618,41	151.867.574,99
Percentual Mensal/Trimestral		25,92%	9,93%	10,51%	46,36%	14,04%	6,43%	5,23%	20,89%	5,48%	5,04%	5,13%	15,62%	5,21%	5,84%	6,08%	17,12%	100,00%
Grupo de Natureza da Despesa																		
3 - DESPESAS CORRENTES	146.407.988,47	15.735.737,54	10.785.540,20	12.599.851,92	39.121.129,67	11.720.168,60	10.801.885,19	12.012.027,47	34.534.081,26	10.994.098,03	10.374.802,96	10.521.687,53	31.890.588,52	10.249.100,06	9.941.027,00	15.923.316,57	36.113.443,63	146.407.988,47
3.1 - Vencimentos e Vantagens - Pessoal Civil	77.894.597,99	4.482.363,54	5.508.206,62	5.715.070,68	15.705.640,84	5.657.547,24	5.828.306,81	5.901.655,04	17.387.709,09	6.602.67,42	6.354.814,56	6.547.305,68	19.500.387,66	6.441.203,10	6.090.967,19	11.158.183,81	23.690.354,09	77.894.597,99
3.2 - Juros e Encargos da Dívida																		
3.3 - Outras Despesas Correntes	68.513.390,48	11.253.374,00	5.277.333,58	6.884.781,24	23.415.488,83	6.062.621,37	4.973.378,38	6.110.372,43	17.146.372,17	4.387.830,61	4.019.988,40	3.974.381,85	12.382.290,85	3.807.896,96	3.850.059,81	4.765.132,76	12.423.089,54	68.513.390,48
3.4.1 - Crédito Adicional / SuperaVít																		
3.4.1 - Crédito Adicional / SuperaVít	4.326.513,02	-	-	5.157,98	5.157,98	22.381,71	294.056,55	674.139,31	990.577,57	288.226,78	99.402,97	397.071,11	784.700,87	97.946,09	526.666,68	44.365,25	668.978,01	4.326.513,02
4.4 - Investimentos	4.326.513,02	-	-	5.157,98	5.157,98	22.381,71	294.056,55	674.139,31	990.577,57	288.226,78	99.402,97	397.071,11	784.700,87	97.946,09	526.666,68	44.365,25	668.978,01	4.326.513,02
4.5 - Inversões Financeiras																		
4.6 - Amortizações da Dívida																		
4.7 - Crédito Adicional / SuperaVít																		
Total das Despesas	150.734.501,49	15.735.737,54	10.785.540,20	12.605.009,90	39.126.287,64	11.742.550,31	11.095.941,74	12.686.166,77	35.534.658,83	11.282.324,81	10.474.205,93	10.918.758,64	32.675.289,38	10.347.046,14	10.467.093,68	15.967.681,82	36.782.421,64	150.734.501,49
Percentual Mensal/Trimestral		10,44%	7,16%	8,36%	25,06%	7,79%	7,36%	8,42%	23,57%	7,48%	6,95%	7,24%	21,68%	6,86%	6,94%	10,89%	24,40%	100,00%
SuperaVít/Deficit	23.633.881,86	27.923.811,95	31.282.781,85	31.282.781,85	31.282.781,85	33.587.913,98	32.241.392,89	37.487.572,53	37.487.572,53	24.084.488,13	21.665.536,82	18.536.720,73	18.536.720,73	16.103.813,94	14.500.104,56	7.758.917,49	7.758.917,49	1.133.073,50
Percentual Mensal/Trimestral	15,56%	18,39%	20,60%	22,12%	20,60%	22,12%	21,23%	18,10%	18,10%	16,12%	14,27%	12,21%	12,21%	10,60%	9,55%	5,11%	5,11%	0,75%

* Diferença entre Receita e Despesa refere-se à Reserva de Contingência R\$ 1.133.073,50.
 * O critério utilizado para a elaboração deste Cronograma baseou-se na média de recebimentos e pagamentos dos anos de 2016, 2017 e 2018.
 * No cronograma de desembolso durante o 1º trimestre de 2020, foi contemplado nas projeções o contingenciamento previsto nos trabalhos visando cumprir metas superavitárias para período

CLÁUDIO LUIZ SILVEIRA
Presidente em Exercício

JEFFERSON ERECY SANTOS
1º Tesoureiro

EDIR KLEBER BOAS GONZAGA
2º Tesoureiro

SERGIO ROBERTO DOS SANTOS
Gerente Financeiro CRC-ISP 300.655

WILLIAM FRANCISCO DA SILVA
Gerente Executivo da Área Administrativa

Presidente da Comissão p/ Elaboração da Proposta Orcamentária – 2020

EXECUÇÃO DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO
(Resolução Coden nº 503/2016, artigo 3º)

Conselho Regional de Enfermagem Coren - São Paulo
Exercício: 2020

	1º TRIMESTRE			2º TRIMESTRE			3º TRIMESTRE			4º TRIMESTRE			TOTAL		
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA %									
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA															
Receitas Correntes	70.419.069,50	73.258.723,16	10,46%	31.729.489,51	20.064.754,68	63%	23.724.437,38	23.724.437,38	0,00%	26.004.618,41	26.004.618,41	0,00%	151.867.575,00	93.121.477,84	58.544.097,16
Receitas de Capital	70.400,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
DESPESAS CORRENTES	30.121.139,27	35.541.666,57	118,00%	34.534.083,26	30.064.754,68	87%	31.890.588,51	31.890.588,51	0,00%	36.113.443,63	36.113.443,63	0,00%	141.659.243,07	60.344.443,99	81.414.799,08
Despesas de Pessoal	15.735.640,34	14.204.146,92	90,40%	17.387.789,09	15.270.939,71	88%	15.593.387,66	15.593.387,66	0,00%	23.690.354,09	23.690.354,09	0,00%	76.972.091,68	29.481.899,17	46.910.973,51
Outras Despesas Correntes	23.413.488,83	21.337.520,51	91,12%	17.146.372,17	9.435.824,22	55%	12.382.200,85	12.382.200,85	0,00%	12.423.089,54	12.423.089,54	0,00%	65.367.151,39	30.763.344,73	34.603.806,66
DESPESAS DE CAPITAL	51.57,98	0,00	0,00%	990,577,57	2.768,21,08	28%	784.700,87	784.700,87	0,00%	668.978,01	668.978,01	0,00%	2.449.414,43	2.768,21,08	2.172.593,35
Inversões Financeiras	51.57,98	0,00	0,00%	990,577,57	2.768,21,08	28%	784.700,87	784.700,87	0,00%	668.978,01	668.978,01	0,00%	2.449.414,43	2.768,21,08	2.172.593,35
Amortizações da Dívida	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Total das Despesas	39.126.287,65	35.541.666,57	90,84%	35.524.660,83	24.979.598,41	70%	32.675.289,38	32.675.289,38	0,00%	36.782.421,64	36.782.421,64	0,00%	144.108.657,59	60.521.264,98	83.587.392,62

Assinatura de Responsável pelo controle e acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

RELATÓRIO EMPENHOS COM SALDO RELACIONADOS A CONTRATOS COM VIGÊNCIA VENCIDA
PERÍODO DE 01/01/2020 A 13/08/2020

NÚMERO DO EMPENHO	FAVORECIDO	DESPESA	VALOR DO EMPENHO	TOTAL LIQUIDADO	VALOR ANULADO	SALDO DO EMPENHO	VIGÊNCIA INICIAL	VIGÊNCIA FINAL	VENCIMENTO	Columna1
95	Neo Consultoria e Administração de Benefícios Eireli - EPP	Combustíveis e Lubrificantes - Automóveis	R\$ 127.701,23	R\$ 46.811,76	R\$ 79.215,89	R\$ 1.673,58	06/07/2019	05/07/2020	HÁ	40 dias
2	CONDOMÍNIO EDIFÍCIO AZIMUT	Condomínios e Taxas Correlatas	R\$ 2.910,00	R\$ 1.955,01	R\$ -	R\$ 954,99	11/02/2017	10/02/2020		186 dias
119	FAST VIA SERVIÇOS DE ENTREGAS ESPECIAIS EIRELI	Fretes e Carretos	R\$ 26.035,13	R\$ 10.187,43	R\$ 2.272,89	R\$ 13.574,81	27/05/2019	26/05/2020		80 dias
110	Prado Distribuidora Ltda	Gêneros Alimentícios	R\$ 3.200,00	R\$ 1.426,80	R\$ -	R\$ 1.773,20	15/08/2019	14/08/2020		0 dias
4	BURATTI INCORPORAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DE IMÓVEIS LTDA-EPP	Locação De Bens Imóveis	R\$ 31.063,02	R\$ 30.729,01	R\$ -	R\$ 334,01	03/04/2017	02/04/2020		134 dias
47	MAGARIO EMPREENDIMENTOS LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 9.100,00	R\$ 9.000,00	R\$ -	R\$ 100,00	03/07/2017	02/07/2020		43 dias
109	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 7.591,26	R\$ 5.709,13	R\$ -	R\$ 1.882,13	02/05/2019	01/05/2020		105 dias
111	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 3.020,28	R\$ 2.271,45	R\$ -	R\$ 748,83	02/05/2019	01/05/2020		105 dias
457	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 18.323,34	R\$ 4.523,33	R\$ -	R\$ 13.800,01	02/05/2019	01/05/2020		105 dias
48	MPM Comércio e Serviços Ltda-EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 26.232,09	R\$ 26.073,89	R\$ -	R\$ 158,20	27/04/2019	26/04/2020		110 dias
116	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 51.596,80	R\$ 44.314,34	R\$ 403,92	R\$ 6.878,54	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
118	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 110.107,15	R\$ 80.874,32	R\$ 135,04	R\$ 29.097,79	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
120	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 14.109,59	R\$ 13.885,80	R\$ -	R\$ 223,79	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
121	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 14.861,88	R\$ 13.716,12	R\$ -	R\$ 1.145,76	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
123	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 14.375,99	R\$ 14.140,32	R\$ -	R\$ 235,67	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
124	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 16.939,49	R\$ 14.702,10	R\$ -	R\$ 2.237,39	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
127	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 14.127,52	R\$ 13.903,44	R\$ -	R\$ 224,08	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
130	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 14.289,74	R\$ 11.712,90	R\$ -	R\$ 2.576,84	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
133	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 15.202,89	R\$ 14.964,18	R\$ -	R\$ 241,71	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
134	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 14.616,99	R\$ 14.384,88	R\$ -	R\$ 232,11	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
136	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 14.885,87	R\$ 14.649,36	R\$ -	R\$ 236,51	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
139	MRO SERVIÇOS EIRELI - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 9.344,22	R\$ 9.191,04	R\$ -	R\$ 153,18	01/07/2019	30/06/2020		45 dias
97	SINERGIA PAULISTANA CONSTRUÇÕES E MONTAGENS LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 70.556,05	R\$ 70.495,69	R\$ -	R\$ 60,36	01/06/2019	01/05/2020		75 dias
56	RTA COMERCIO E SERVIÇOS DE ASSISTENCIA TECNICA LTDA	Manutenção e Conservação de Equip. de Informática	R\$ 11.014,03	R\$ 10.219,20	R\$ -	R\$ 794,83	07/04/2019	06/04/2020		130 dias
53	VOETUR Promoções e Eventos EIRELI	Passagens Diversas	R\$ 106.269,97	R\$ 20.020,24	R\$ 80.000,00	R\$ 6.249,73	16/06/2019	15/06/2020		60 dias
160	Área Comunicação Propaganda e Marketing Ltda.	Propaganda e Publicidade (Marketing)	R\$ 1.500.000,00	R\$ 10.272,83	R\$ 1.449.727,17	R\$ 40.000,00	17/04/2019	16/04/2020		120 dias
142	Seal Segurança Alternativa Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 184.089,32	R\$ 154.991,88	R\$ -	R\$ 29.097,44	26/07/2019	25/07/2020		20 dias
143	Seal Segurança Alternativa Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 357.501,42	R\$ 300.751,97	R\$ 278,28	R\$ 56.471,17	26/07/2019	25/07/2020		20 dias
148	ADM Informática Ltda - ME	Serviços De Informática	R\$ 48.279,00	R\$ 1.518,00	R\$ -	R\$ 46.761,00	01/04/2019	31/03/2020		136 dias
149	Global TTI Soluções em Tecnologia Ltda - ME	Serviços De Informática	R\$ 2.580,00	R\$ 2.100,00	R\$ -	R\$ 480,00	19/09/2019	18/09/2019		331 dias
62	IMPLANTA INFORMATICA LTDA.	Serviços De Informática	R\$ 101.324,72	R\$ 100.611,16	R\$ -	R\$ 713,56	22/05/2019	21/05/2020		85 dias
104	FACHT SERVIÇOS TÉCNICOS E CONSERVAÇÃO LTDA EPP	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 18.827,47	R\$ 17.800,37	R\$ 718,45	R\$ 308,65	04/07/2019	03/07/2020		42 dias
105	FACHT SERVIÇOS TÉCNICOS E CONSERVAÇÃO LTDA EPP	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 20.928,67	R\$ 17.154,69	R\$ -	R\$ 3.773,98	04/07/2019	03/07/2020		42 dias
74	LIGA SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 138.988,25	R\$ 123.055,02	R\$ 4.189,80	R\$ 11.743,43	01/04/2019	31/03/2020		136 dias
241	LIGA SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 45.338,81	R\$ 41.320,35	R\$ 1.435,06	R\$ 2.583,40	22/01/2020	31/03/2020		136 dias
151	SOLUIMAR SERVIÇOS TERCEIRIZADOS E FACILITIES LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 6.697,01	R\$ 6.080,35	R\$ 316,80	R\$ 299,86	15/05/2019	14/05/2020		92 dias
238	T.F. Comércio e Serviços Ltda - ME	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 5.266,61	R\$ 5.199,09	R\$ -	R\$ 67,52	14/01/2020	31/03/2020		136 dias
107	TOTAL LIMP SERVIÇOS TERCEIRIZADOS EIRELI - ME	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 19.892,77	R\$ 18.010,13	R\$ -	R\$ 1.882,64	22/06/2019	21/06/2020		54 dias
6	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 9.352,20	R\$ 9.254,22	R\$ 47,58	R\$ 50,40	01/04/2019	31/03/2020		136 dias
10	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 11.348,40	R\$ 9.956,22	R\$ 192,18	R\$ 1.200,00	01/04/2019	31/03/2020		136 dias
16	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 9.877,47	R\$ 9.235,89	R\$ -	R\$ 641,58	01/04/2018	31/03/2019		502 dias
20	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 10.493,10	R\$ 9.601,40	R\$ 45,98	R\$ 845,72	01/04/2019	31/03/2019		502 dias
25	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 11.099,58	R\$ 9.316,04	R\$ 127,54	R\$ 1.656,00	01/04/2019	31/03/2020		136 dias
71	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 20.226,69	R\$ 18.684,54	R\$ 180,22	R\$ 1.361,93	01/04/2019	31/03/2020		136 dias
75	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 10.434,15	R\$ 9.398,22	R\$ 235,93	R\$ 800,00	01/04/2019	31/03/2020		136 dias
77	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 10.638,66	R\$ 9.753,12	R\$ 85,54	R\$ 800,00	01/04/2019	31/03/2020		136 dias
243	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 8.675,00	R\$ 8.571,48	R\$ 54,32	R\$ 49,20	02/01/2020	31/03/2020		136 dias
87	CS BRASIL TRANSPORTES DE PASSAGEIROS E SERVIÇOS AMBIENTAIS LTDA	Terceirização	R\$ 298.027,04	R\$ 136.096,16	R\$ -	R\$ 161.930,88	01/03/2019	28/02/2020		168 dias
152	Net Benefícios Ltda.	Vale Transporte	R\$ 110.000,00	R\$ 25.737,74	R\$ 63.507,71	R\$ 20.754,55	15/04/2019	14/04/2019		488 dias
			R\$ 3.707.360,87	R\$ 1.554.329,61	R\$ 1.683.170,30	R\$ 469.860,96				

Fonte: Relatório de Empenhos Estimativos e Globais do SISCONT.NET

Obs.: A Vigência considerada foi a registrada no histórico do empenho.

ANEXO IV RELATÓRIO EMPENHOS COM SALDO RELACIONADOS A CONTRATOS COM VIGÊNCIA A VENCER ATÉ 31/12/2020
PERÍODO DE 01/01/2020 A 13/08/2020

NÚMERO DO EMPENHO	FAVORECIDO	DESPESA	VALOR DO EMPENHO	TOTAL LIQUIDADO	VALOR ANULADO	SALDO DO EMPENHO	VIGÊNCIA INICIAL	VIGÊNCIA FINAL	A VENCER EM	Columna1
50	ABC EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.,	Condomínios e Taxas Correlatas	R\$ 20.900,00	R\$ 10.333,26	R\$ -	R\$ 10.566,74	22/11/2019	21/11/2020	99 dias	
150	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	Correspondência E Cobrança	R\$ 2.000.000,00	R\$ 279.541,38	R\$ -	R\$ 1.720.458,62	16/10/2019	15/10/2020	62 dias	
1	KRK Marketing e Comunicação Digital Eireli	Divulgações Diversas	R\$ 454.982,23	R\$ 155.624,88	R\$ 245.378,41	R\$ -	53.978,94	20/08/2019	19/08/2020	5 dias
31	TUXON SOLUÇÕES EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA	Divulgações Diversas	R\$ 20.624,00	R\$ 9.514,25	R\$ -	R\$ 11.109,75	01/11/2019	31/10/2020	78 dias	
145	BUZZLINE SERVIÇOS, ENTRETENIMENTO E PRODUÇÃO EIRELI	Exposições, Congressos, Conferências, Seminários e Cursos	R\$ 150.000,00	R\$ 4.075,80	R\$ -	R\$ 145.924,20	29/10/2019	28/10/2020	75 dias	
146	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIEE	Intermediação - Jovem Aprendiz	R\$ 43.756,80	R\$ 15.243,61	R\$ -	R\$ 28.513,19	07/12/2019	06/12/2020	114 dias	
54	ABC EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.,	Locação De Bens Imóveis	R\$ 56.850,49	R\$ 37.444,82	R\$ -	R\$ 19.405,67	22/11/2019	21/11/2020	99 dias	
125	TRANSFER SISTEMAS DE ENERGIA LTDA.	Locação De Bens Móveis	R\$ 40.972,35	R\$ 26.289,48	R\$ -	R\$ 14.682,87	26/10/2019	25/10/2020	72 dias	
122	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 17.422,80	R\$ 10.350,18	R\$ -	R\$ 7.072,62	04/11/2019	03/11/2020	81 dias	
126	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 23.741,05	R\$ 11.562,20	R\$ -	R\$ 12.178,85	09/11/2019	08/11/2020	86 dias	
137	GREENLIFE JARDINS E AREAS VERDES LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 25.713,53	R\$ 18.279,30	R\$ 87,51	R\$ 7.346,72	25/10/2019	24/10/2020	71 dias	
112	OFOS SERVIÇOS PREDIAIS LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 27.540,68	R\$ 23.998,10	R\$ -	R\$ 3.542,58	01/09/2019	31/08/2020	17 dias	
113	OFOS SERVIÇOS PREDIAIS LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 17.394,18	R\$ 15.156,75	R\$ -	R\$ 2.237,43	01/09/2019	31/08/2020	17 dias	
141	RV Manutenção de Elevadores Ltda - EPP	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$ 40.662,60	R\$ 28.182,00	R\$ -	R\$ 12.480,60	04/11/2019	03/11/2020	81 dias	
147	Sobral Chaves e Carimbo LTDA	Material De Expediente	R\$ 8.000,00	R\$ 1.999,31	R\$ -	R\$ 6.000,69	04/11/2019	03/11/2020	81 dias	
192	Elect Engenharia e Instalações Eireli	Obras Em Andamentos	R\$ 840.000,00	R\$ 342.660,75	R\$ -	R\$ 497.339,25	20/01/2020	16/09/2020	33 dias	
115	WEBUIR PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA. - ME	Serviço De Coleta De Informações De Jornais E Revistas	R\$ 3.853,33	R\$ 2.000,00	R\$ -	R\$ 1.853,33	20/10/2019	19/10/2020	66 dias	
86	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 6.075,36	R\$ 5.315,94	R\$ -	R\$ 759,42	01/09/2019	31/08/2020	17 dias	
144	MR Computer Informática Ltda	Serviços de Reprografia	R\$ 139.738,84	R\$ 62.725,61	R\$ -	R\$ 77.013,23	20/08/2018	19/08/2020	5 dias	
429	LIGA SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 276.774,18	R\$ 176.765,10	R\$ 5.026,37	R\$ 94.982,71	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
432	LIGA SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 120.727,10	R\$ 57.207,05	R\$ 491,06	R\$ 63.028,99	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
430	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 20.488,20	R\$ 12.671,52	R\$ 543,50	R\$ 7.273,18	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
431	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 20.146,70	R\$ 12.893,08	R\$ 501,50	R\$ 6.752,12	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
433	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 20.042,57	R\$ 12.699,33	R\$ -	R\$ 7.343,24	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
434	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 19.560,75	R\$ 9.485,91	R\$ 436,80	R\$ 9.638,04	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
435	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 21.791,29	R\$ 12.939,41	R\$ 1.286,40	R\$ 7.565,48	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
436	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 20.309,05	R\$ 13.002,87	R\$ -	R\$ 7.306,18	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
437	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 19.979,40	R\$ 12.858,54	R\$ 396,00	R\$ 6.724,86	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
438	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 21.125,98	R\$ 9.048,48	R\$ 406,00	R\$ 11.671,50	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
439	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 23.255,79	R\$ 13.262,68	R\$ 561,68	R\$ 9.431,43	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
440	VITORIA D COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$ 44.305,42	R\$ 28.190,18	R\$ 1.726,92	R\$ 14.388,32	01/04/2020	30/09/2020	47 dias	
117	LNS SERVIÇOS MEDICOS LTDA.	Serviços Perícia, Asses., Consultoria, Tradução E Afins	R\$ 35.153,56	R\$ 30.678,14	R\$ -	R\$ 4.475,42	02/10/2019	01/10/2020	48 dias	
156	OBJETIVA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS EIRELI	Terceirização	R\$ 533.712,80	R\$ 268.267,32	R\$ 13.754,31	R\$ 251.691,17	03/12/2019	02/12/2020	110 dias	
			R\$ 5.135.601,03	R\$ 1.730.267,23	R\$ 270.596,46	R\$ 3.134.737,34				

Fonte: Relatório de Empenhos Estimativos e Globais do SISCONT.NET

Obs.: A vigência considerada foi a registrada no histórico do empenho.

RELATÓRIO EMPENHOS COM SALDO RELACIONADOS A CONTRATOS COM VIGÊNCIA A VENCER APÓS 31/12/2020
PERÍODO DE 01/01/2020 A 13/08/2020

NÚMERO DO EMPENHO	FAVORECIDO	DESPESA	VALOR DO EMPENHO	TOTAL LIQUIDADO	VALOR ANULADO	SALDO DO EMPENHO	VIGÊNCIA INICIAL	VIGÊNCIA FINAL	A VENCER EM
495	30A TECNOLOGIA EIRELI ME	Serviços De Informática	R\$ 27.709,85	R\$ 1.138,76	R\$ -	R\$ 26.571,09	22/05/2020	21/05/2021	280 dias
441	ADM Informática Ltda - ME	Serviços De Informática	R\$ 90.013,92	R\$ 4.727,04	R\$ -	R\$ 85.286,88	01/04/2020	31/03/2021	229 dias
153	AVAIL VANDE SABIONI	Locação De Bens Imóveis - PF	R\$ 7.800,00	R\$ 4.369,02	R\$ -	R\$ 3.430,98	01/03/2019	28/02/2022	563 dias
462	BANCO DO BRASIL	Serviços Bancários	R\$ 1.531.232,72	R\$ 156.184,94	R\$ -	R\$ 1.375.047,78	30/04/2020	29/07/2021	349 dias
154	BERENICE SABIONI	Locação De Bens Imóveis - PF	R\$ 7.800,00	R\$ 4.369,08	R\$ -	R\$ 3.430,92	01/03/2020	28/02/2022	563 dias
450	Bicixtil Extintores - Eireli	Manutenção E Conservação De Bens Móveis	R\$ 8.926,41	R\$ 1.114,46	R\$ -	R\$ 7.811,95	15/04/2020	14/04/2021	243 dias
442	BURATTI INCORPORAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DE IMÓVEIS LTDA-EPP	Locação De Bens Imóveis	R\$ 103.028,94	R\$ 56.475,12	R\$ -	R\$ 46.553,82	03/02/2020	02/02/2023	902 dias
206	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 3.893,50	R\$ 140,00	R\$ -	R\$ 3.753,50	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
207	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 8.961,00	R\$ 350,00	R\$ -	R\$ 8.611,00	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
208	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 6.601,50	R\$ 210,00	R\$ -	R\$ 6.391,50	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
209	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 14.494,80	R\$ 759,00	R\$ -	R\$ 13.735,80	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
210	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 25.672,00	R\$ 1.053,00	R\$ -	R\$ 24.619,00	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
211	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 18.445,63	R\$ 96,00	R\$ -	R\$ 18.349,63	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
213	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 8.498,78	R\$ 325,16	R\$ -	R\$ 8.173,62	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
214	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 2.690,07	R\$ 76,15	R\$ -	R\$ 2.613,92	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
215	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 23.938,80	R\$ 1.164,00	R\$ -	R\$ 22.774,80	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
216	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 23.489,96	R\$ 1.215,03	R\$ -	R\$ 22.274,93	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
217	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 10.250,40	R\$ 405,00	R\$ -	R\$ 9.845,40	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
218	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 2.914,40	R\$ 81,00	R\$ -	R\$ 2.833,40	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
219	C M PINGO AR CONDICIONADO ME	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 18.760,40	R\$ 1.020,90	R\$ -	R\$ 17.739,50	03/02/2020	02/02/2021	172 dias
165	CIDE CAPTAÇÃO, INSERÇÃO E DESENVOLVIMENTO	Intermediação De Estágios	R\$ 8.715,47	R\$ 2.862,78	R\$ -	R\$ 5.852,69	03/01/2020	02/01/2021	141 dias
317	CONDOMÍNIO EDIFÍCIO AZIMUT	Condomínios e Taxas Correlatas	R\$ 18.528,00	R\$ 6.774,99	R\$ -	R\$ 11.753,01	11/02/2020	10/02/2023	910 dias
46	CONDOMÍNIO EDIFÍCIO SAINT PETER	Condomínios e Taxas Correlatas	R\$ 24.000,00	R\$ 14.000,00	R\$ -	R\$ 10.000,00	12/07/2019	11/07/2022	696 dias
91	CS BRASIL TRANSPORTES DE PASSAGEIROS E SERVIÇOS AMBIENTAIS LTDA	Hospedagem e transiados	R\$ 3.158,64	R\$ 414,35	R\$ -	R\$ 2.744,29	01/03/2019	28/02/2021	198 dias
94	CS BRASIL TRANSPORTES DE PASSAGEIROS E SERVIÇOS AMBIENTAIS LTDA	Hospedagem	R\$ 64.723,71	R\$ 12.901,84	R\$ -	R\$ 51.821,87	01/03/2019	28/02/2021	198 dias
79	CS BRASIL TRANSPORTES DE PASSAGEIROS E SERVIÇOS AMBIENTAIS LTDA	Locação De Bens Móveis	R\$ 239.305,60	R\$ 239.305,60	R\$ -	R\$ -	01/03/2019	28/02/2021	198 dias
540	CS BRASIL TRANSPORTES DE PASSAGEIROS E SERVIÇOS AMBIENTAIS LTDA	Locação De Bens Móveis	R\$ 441.238,40	R\$ 97.066,40	R\$ -	R\$ 344.172,00	01/03/2019	28/02/2021	198 dias
68	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A. - EBC	Publicações Técnicas	R\$ 40.000,00	R\$ 8.080,37	R\$ -	R\$ 31.919,63	01/07/2019	30/06/2024	1416 dias
155	Excelence Administração de Condomínios Ltda.	Condomínios e Taxas Correlatas	R\$ 6.959,44	R\$ 3.810,07	R\$ -	R\$ 3.149,37	01/03/2019	28/02/2022	563 dias
458	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 14.994,30	R\$ 3.701,52	R\$ -	R\$ 11.292,78	02/05/2020	01/05/2021	260 dias
459	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 5.965,68	R\$ 1.472,70	R\$ -	R\$ 4.492,98	02/05/2020	01/05/2021	260 dias
460	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 11.401,65	R\$ 1.383,46	R\$ -	R\$ 10.018,19	02/05/2020	01/05/2021	260 dias
461	FLEX SERVICES & TECHNOLOGY LTDA	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 9.712,08	R\$ 2.397,54	R\$ -	R\$ 7.314,54	02/05/2020	01/05/2021	260 dias
239	GREENLIFE JARDINS E AREAS VERDES LTDA	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 38.457,65	R\$ 20.976,90	R\$ -	R\$ 17.480,75	01/02/2020	31/01/2021	170 dias
452	HB SOLUÇÕES LTDA-EPP	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 12.312,00	R\$ 2.257,20	R\$ -	R\$ 10.054,80	25/04/2020	24/04/2021	253 dias
240	HEWLETT-PACKARD BRASIL LTDA.	Serviços De Informática	R\$ 85.394,10	R\$ 37.235,80	R\$ -	R\$ 48.158,30	17/01/2020	16/01/2021	155 dias
496	IMPLANTA INFORMATICA LTDA.	Serviços De Informática	R\$ 165.198,86	R\$ 29.418,98	R\$ -	R\$ 135.779,88	22/05/2019	21/05/2021	280 dias
59	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 15.708,88	R\$ 13.745,27	R\$ -	R\$ 1.963,61	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
66	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 11.077,84	R\$ 9.693,11	R\$ -	R\$ 1.384,73	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
66	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 3.438,88	R\$ 3.009,02	R\$ -	R\$ 429,86	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
69	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 6.492,64	R\$ 5.681,06	R\$ -	R\$ 811,58	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
73	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 6.107,52	R\$ 5.344,08	R\$ -	R\$ 763,44	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
76	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 8.959,52	R\$ 7.839,58	R\$ -	R\$ 1.119,94	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
78	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 5.731,52	R\$ 5.015,08	R\$ -	R\$ 716,44	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
80	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 5.731,52	R\$ 5.015,08	R\$ -	R\$ 716,44	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
84	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 5.997,44	R\$ 5.247,76	R\$ -	R\$ 749,68	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
85	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 6.226,72	R\$ 4.670,04	R\$ -	R\$ 1.556,68	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
88	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 4.731,92	R\$ 3.548,94	R\$ -	R\$ 1.182,98	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
89	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 7.638,96	R\$ 6.684,09	R\$ -	R\$ 954,87	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
90	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 10.316,72	R\$ 9.027,13	R\$ -	R\$ 1.289,59	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
92	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 4.585,20	R\$ 4.012,05	R\$ -	R\$ 573,15	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
93	MP Serviços e Comércio em Elétrica e Eletrônica Eireli	Serviço De Segurança	R\$ 6.877,84	R\$ 6.018,11	R\$ -	R\$ 859,73	01/09/2019	31/08/2021	382 dias
573	MRO SERVIÇOS EIRELI-EPP	Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	R\$ 12.560,95	R\$ 1.858,18	R\$ -	R\$ 10.702,77	04/07/2020	03/07/2021	323 dias
587	MRO Consultoria e Administração de Benefícios Eireli - EPP	Combustíveis E Lubrificantes - Automóveis	R\$ 119.506,65	R\$ 6.366,33	R\$ -	R\$ 113.140,32	06/07/2020	05/07/2021	325 dias

453	Net Benefícios Ltda.	Vale Transporte	R\$	158.987,78	R\$	2.881,09	R\$	-	R\$	156.106,69	15/04/2020	14/04/2021	243 dias
482	Netware Telecomunicações e Informática Ltda	Manutenção E Conservação De Bens Móveis	R\$	6.142,70	R\$	2.101,45	R\$	-	R\$	4.041,25	13/05/2020	12/05/2021	271 dias
186	OBJETIVA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS EIRELI	Terceirização	R\$	136.351,08	R\$	43.741,86	R\$	1.708,50	R\$	90.900,72	10/01/2020	09/01/2021	148 dias
316	PAULO CESAR BISCARO	Locação de Bens Imóveis - PF	R\$	82.755,52	R\$	43.636,75	R\$	-	R\$	39.118,77	11/02/2020	10/02/2023	910 dias
49	SERGIO LUIZ AVENA	Locação de Bens Imóveis - PF	R\$	85.654,92	R\$	57.103,28	R\$	-	R\$	28.551,64	12/07/2019	11/07/2022	696 dias
345	Sfriar Ar Condicionados EIRELI	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$	25.761,68	R\$	1.363,56	R\$	-	R\$	24.398,12	09/03/2020	08/03/2021	206 dias
519	SINERGIA PAULISTANA CONSTRUÇÕES E MONTAGENS LTDA	Manutenção E Conservação de Bens Imóveis	R\$	103.822,70	R\$	14.359,08	R\$	112,70	R\$	89.350,92	01/06/2020	31/05/2021	290 dias
454	SODEXO PASS DO BRASIL SERVICOS E COMERCIO S/A	Programa De Alimentação Ao Trabalhador - Pat	R\$	1.691.318,70	R\$	530.598,25	R\$	-	R\$	1.160.720,45	24/04/2020	23/04/2021	252 dias
464	SODEXO PASS DO BRASIL SERVICOS E COMERCIO S/A	Programa De Alimentação Ao Trabalhador - Pat	R\$	3.694.198,32	R\$	1.291.848,59	R\$	482,12	R\$	2.401.867,61	24/04/2020	23/04/2021	252 dias
580	TOTAL LIMP SERVICOS TERCEIRIZADOS EIRELI - ME	Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	R\$	25.148,39	R\$	4.218,07	R\$	-	R\$	20.930,32	22/06/2020	21/06/2021	311 dias
140	UNIMED DO ESTADO DE SAO PAULO - FEDERAÇÃO ESTADUAL DAS COOPE	Plano de Saúde	R\$	4.493.167,20	R\$	2.652.164,74	R\$	-	R\$	1.841.002,46	15/08/2019	14/08/2021	365 dias
			R\$	13.880.188,37	R\$	5.466.125,79	R\$	2.303,32	R\$	8.411.759,26			

Fonte: Relação de Empenhos Estimativos e Globais do SISCONT.NET

Obs.: A vigência considerada foi a registrada no histórico do empenho.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

PARECER DA CONTROLADORIA GERAL

PARECER Nº	04/2020
UNIDADE ANALISADA:	Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.
EXERCÍCIO:	2020
TIPO:	CONTAS DA GESTÃO DE JANEIRO A JUNHO
CIDADE	SÃO PAULO/SP

No âmbito de sua competência, conforme artigo 11 § 1º Inciso X e § 2º Inciso V da Resolução Cofen nº 373/2011, art. 5º, inciso I da Decisão Coren-SP/PLENÁRIO/06/2014 e artigo 11 da Resolução Cofen nº 504/2016, e 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 2020: 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 05/2020 e 06/2020, ambos emitidos por esta Controladoria:

Em nossa opinião, de acordo com o escopo supramencionado, as demonstrações contábeis e financeiras representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição financeira da Autarquia em 30 de junho de 2020.

Cabe ressaltar o atual cenário de saúde pública de importância internacional reconhecida em razão do coronavírus (Covid-19), cujo término ainda é imprevisível, bem como as medidas adotadas pelo



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO - Controladoria Geral -

sistema Cofen/Corens, dentre elas, a prorrogação do vencimento das anuidades do exercício de 2020, conforme previsto na Resolução Cofen nº 632/2020 e 643/2020, o que impactou fortemente na redução da arrecadação do segundo trimestre deste Conselho.

Considerando o panorama de incertezas sobre a projeção da receita referente ao segundo semestre de 2020, a Controladoria emitiu recomendações no item 3 do Relatório CG nº 06/2020, de modo a subsidiar a gestão do Conselho na adoção de medidas para o enfrentamento da atual crise e evitar ou reduzir um possível Déficit orçamentário, conforme projeções da receita detalhadas no item 2.1.1 do citado relatório.

Destacamos que, mesmo com o alto grau de incertezas e o atual cenário econômico, o Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de R\$ 29.811.728,86, considerando as despesas na fase liquidada, além do Resultado Financeiro de R\$ 23.444.382,77 e do Resultado Patrimonial de R\$ 69.780.249,30.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de janeiro a junho de 2020, com recomendações reproduzidas no item 3 do Relatório CG nº 06/2020.

São Paulo, 14 de agosto de 2020.

Controladoria Geral – COREN/SP

Camila Souza e Silva
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral