



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 03/2021 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2021.

Em cumprimento ao disposto no art. 5º, inciso I da Decisão Coren-SP/PLENÁRIO/06/2014, que discrimina as áreas de atuação do Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-SP referente ao primeiro trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 45,82% de Ativo Circulante, 54,18% de Ativo Não Circulante, 7,62% de Passivo Circulante e 0,31% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 92,07%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	473.393.720,03	PASSIVO	473.393.720,03
Ativo Circulante	216.912.534,70	Passivo Circulante	36.053.011,16
Ativo Não Circulante	256.481.185,33	Passivo Não Circulante	1.478.562,69
		Patrimônio Líquido	435.862.146,18

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 15,98% em comparação com o primeiro trimestre de 2020, e houve aumento de 16,58% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trimestre/20	1º Trimestre/21	Diferença	%
Ativo Circulante	187.028.261,80	216.912.534,70	29.884.272,90	15,98%
Disponibilidades	107.201.311,69	124.974.511,46	17.773.199,77	16,58%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou redução de 0,94%, e o grupo Créditos a Longo Prazo apresentou um crescimento de 0,83%.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

ATIVO EM	1º Trimestre/20	1º Trimestre/21	Diferença	%
Ativo Não Circulante	258.913.293,49	256.481.185,33	-2.432.108,16	-0,94%
Créditos a Longo Prazo	185.878.172,22	187.425.130,39	1.546.958,17	0,83%
Bens Móveis	6.589.206,01	7.008.554,44	419.348,43	6,36%
Bens Imóveis	86.754.987,31	66.417.391,17	-20.337.596,14	-23,44%
Softwares	1.356.821,15	1.588.759,28	231.938,13	17,09%

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação positiva de 6,97% entre o valor registrado em 2020 e o valor registrado em 2021.

	1º Trimestre/20	1º Trimestre/21	Diferença	%
Patrimônio Líquido	407.447.306,76	435.862.146,18	28.414.839,42	6,97%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 29.540.208,93 já no primeiro trimestre de 2020 foi de R\$ 12.073.895,22.

	1º Trimestre/20	1º Trimestre/21
ATIVO FINANCEIRO	108.587.235,07	126.282.210,91
PASSIVO FINANCEIRO	96.513.339,85	96.742.001,98
Superávit Financeiro	12.073.895,22	29.540.208,93

6. Analisando a liquidez deste Conselho e a capacidade de pagamento da autarquia frente às suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos 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	6,016488713	Maior que 1
Imediata	3,466409807	Maior que 1
Geral	10,77326698	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 dela 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 7,93%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,08611.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	37.531.573,85	Passivo Exigível	37.531.573,85
Ativo Total	473.393.720,03	Patrimônio Líquido	435.862.146,18
Endividamento Total	7,93%	Grau de Endividamento	0,08611

BALANÇO FINANCEIRO

8. Ao final do exercício de 2020 o saldo apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 89.531.128,31, após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 126.109.254,15, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 36.578.125,84.

BALANÇO FINANCEIRO 1º Trimestre 2021			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	77.160.288,52	ORÇAMENTÁRIA	36.121.961,89
CORRENTE	77.160.288,52	CORRENTE	36.119.761,89
CAPITAL	0,00	CAPITAL	2.200,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	8.078.828,22	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	12.539.029,01
Saldo Exerc Anterior	89.531.128,31	Saldo Exerc Seguinte	126.109.254,15
Resultado Financeiro	36.578.125,84		



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A receita corrente prevista para o exercício de 2021 foi 1,79% maior do que a prevista para 2020, o que impactou em uma estimativa de aumento da Receita no montante de R\$ 2.718.454,29, conforme item 1.3.3 da Proposta Orçamentária 2021.

Em relação à arrecadação, houve um aumento de 5,33% quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 3.901.565,36 a mais do que o arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	151.867.574,99	154.586.029,28	2.718.454,29	1,79%
Arrecadação	1º Trimestre/20	1º Trimestre/21	Diferença	%
Receita Corrente	73.258.723,16	77.160.288,52	3.901.565,36	5,33%

10. No primeiro trimestre de 2021, ocorreu superávit corrente de R\$ 38.492.150,81, déficit de capital de R\$ 2.200,00, resultando em um superávit orçamentário de R\$ 38.489.950,81, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	154.586.029,28	77.160.288,52	77.425.740,76	CORRENTES	149.120.807,55	38.668.137,71	110.452.669,84
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	3.928.867,55	2.200,00	3.926.667,55
				Reserva de Contingência	1.536.354,18	0,00	1.536.354,18
Déficit				Superávit		38.489.950,81	
TOTAL	154.586.029,28	77.160.288,52	77.425.740,76	TOTAL	154.586.029,28	38.670.337,71	112.842.983,21

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 49,91% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 48,24%, ou seja, houve uma variação positiva em relação à meta do exercício anterior de 1,68%, conforme demonstrado no quadro abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 1º Trimestre 2021	%
2021	154.586.029,28	77.160.288,52	49,91%
2020	151.867.574,99	73.258.723,16	48,24%
		%	1,68%

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 86,20% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma redução de 1,07% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

EMPENHADA			
Despesas Correntes	Previsão	Execução até 1º Trimestre 2021	%
2021	149.120.807,55	128.547.417,21	86,20%
2020	146.757.964,47	128.086.878,92	87,28%
		%	-1,07%

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	63.329.382,16
Receitas de Serviços	8.623.579,25
Multas e Juros de Mora	1.370.874,10
Receita Dívida Ativa	3.156.373,08



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	142.928,71
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	76.623.137,30
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	19.155.784,31
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	19.153.553,70
DIFERENÇA	-2.230,61

A diferença de R\$ 2.230,61 refere-se ao desconto efetuado pela Gerência Financeira para compensação do valor repassado a maior no Exercício de 2020, o qual foi descontado no dia 09/02/2021, conforme informado pela área através do Memorando GEFIN nº 10/2021.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 67.735.963,60 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 43,82% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Exercício 2021		
Receita Corrente Líquida	154.586.029,28	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	77.293.014,64	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	67.735.963,60	43,82%

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 41,77% 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 12 meses conf LRF		
Receita Corrente Líquida	141.720.175,01	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	70.860.087,51	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	59.202.188,76	41,77%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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:

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

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

Assim, com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN nº 462/2009), na Lei de Responsabilidade Fiscal, especialmente seus artigos 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\$ 9.538.248,01 o qual corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio creche, auxílio alimentação, auxílio odontológico, auxílio funeral e indenização de transporte à fiscalização (R\$ 8.114.975,93); decorrentes de decisão judicial (R\$ 1.273.633,08); e pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 149.639,00).



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 184.472.796,38, sendo composta por 92,56% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	184.472.796,38	100,00%
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	170.743.853,67	92,56%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	8.623.579,25	4,67%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	1.370.874,10	0,74%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	539.887,91	0,29%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	0,00	0,00%
Outras Variações	3.194.601,45	1,73%

Variações Patrimonial Diminutiva	88.109.921,09	100,00%
Pessoal e Encargos	19.658.815,99	22,31%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.470.193,03	6,21%
VPD Financeiras	19.716.652,05	22,38%
Transferências e Delegações Concedidas	129.230,41	0,15%
Desvalorização e Perdas de Ativos	0,00	0,00%
VPD Tributárias	9.689,81	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	43.125.339,80	48,94%

RESULTADO PATRIMONIAL	96.362.875,29
------------------------------	----------------------

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 96.362.875,29.



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 16,58% em comparação ao primeiro trimestre de 2020. O Ativo Financeiro aumentou em 16,30% enquanto o Passivo Financeiro aumentou em 0,24%, já o superávit financeiro apresentado foi 144,66% 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/ou insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 49,91% 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 41,77% da receita corrente líquida;

São Paulo, 29 de abril de 2021.

Aline Érika Barbosa
Matrícula 1053 – COREN/SP
Contadora

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 04/2021 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2021.

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a março de 2021, 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 primeiro trimestre de 2021 no montante de R\$ 63.868.022,25, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 77.160.288,52, o que representa uma arrecadação de R\$ 13.292.266,27 ou 20,81% superior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 41.411.372,00 para o primeiro trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 36.121.961,89, ou seja, inferior em R\$ 5.289.410,11 (12,77%) quando comparado ao total previsto de gastos para o trimestre, conforme tabelas abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

JANEIRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	39.883.815,49	37.100.817,34	-2.782.998,15	-6,98%
DESPESA	14.537.479,80	13.011.993,05	-1.525.486,75	-10,49%

FEVEREIRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	13.313.502,99	24.369.239,87	11.055.736,88	83,04%
DESPESA	13.011.106,47	11.671.670,19	-1.339.436,28	-10,29%

MARÇO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	10.670.703,77	15.690.231,31	5.019.527,54	47,04%
DESPESA	13.862.785,73	11.438.298,65	-2.424.487,08	-17,49%

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 em relação às despesas pagas não foram atingidas, visto que o montante registrado foi 12,77% inferior ao previsto, já em relação a receita, temos que a arrecadação foi 20,81% superior ao estimado, conforme quadro abaixo.

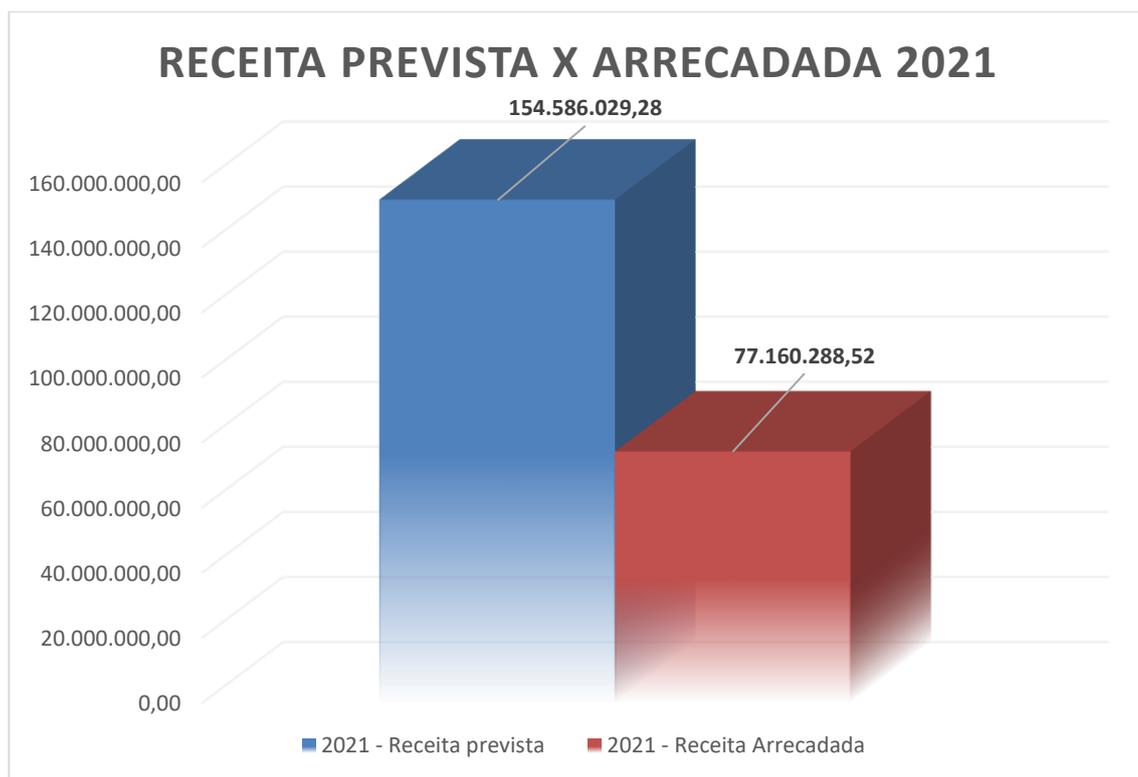
1º TRIMESTRE DE 2021				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	63.868.022,25	77.160.288,52	13.292.266,27	20,81%
DESPESA	41.411.372,00	36.121.961,89	-5.289.410,11	-12,77%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

2.1.RECEITAS

No primeiro trimestre de 2021 a arrecadação das receitas foi de 49,91% do total previsto, conforme gráfico abaixo.



Observa-se aumento de 5,33% na arrecadação de 2021, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2019, observa-se um aumento de 3,24% nos valores arrecadados no mesmo período. Vide os valores arrecadados abaixo:



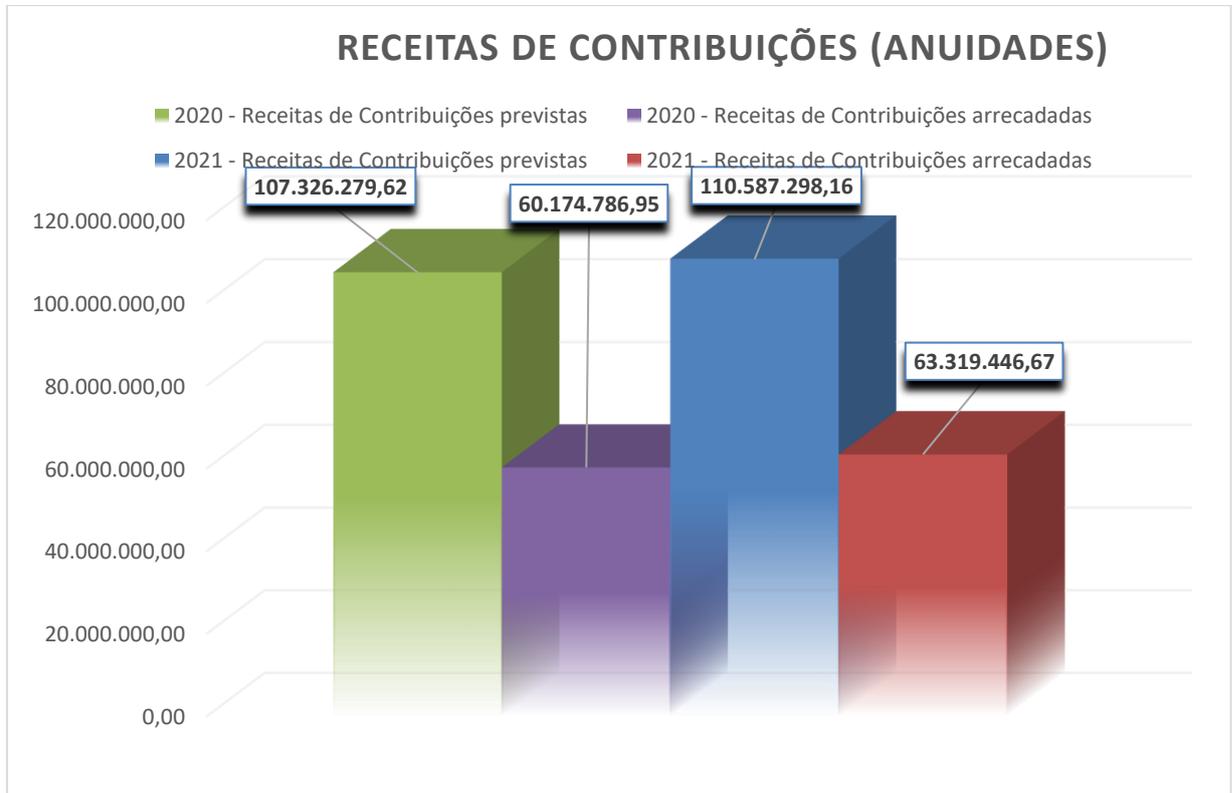
Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



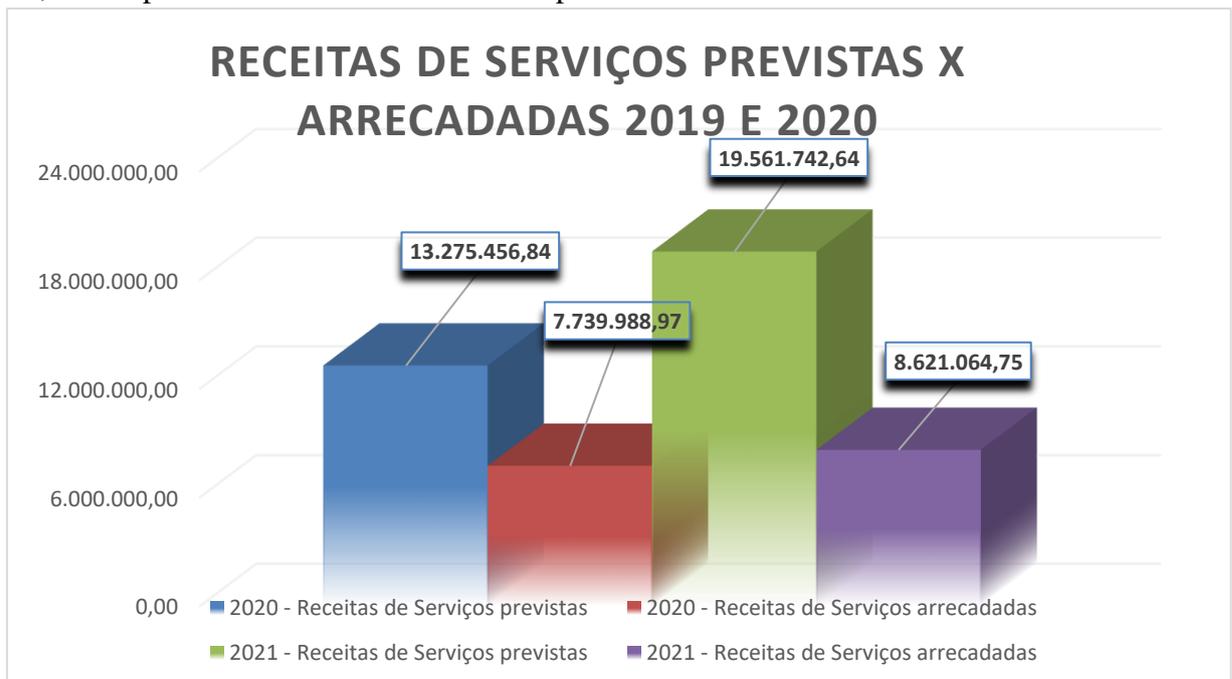
Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam 71,54% da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de 63.319.446,67, ou seja, arrecadou-se 57,26% do estimado para o item em 2021. Observa-se ainda para esse item um aumento na arrecadação de 5,23% (R\$ 3.144.659,72) em relação ao mesmo período do ano anterior.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se 44,07% do previsto, sendo 11,38% superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

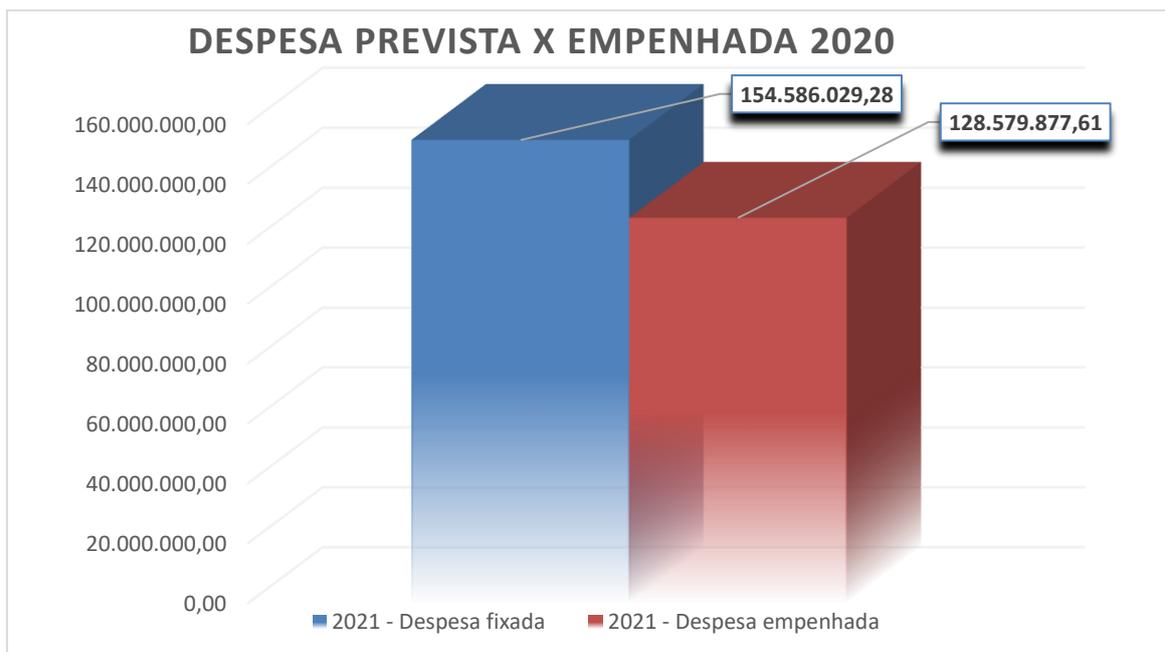




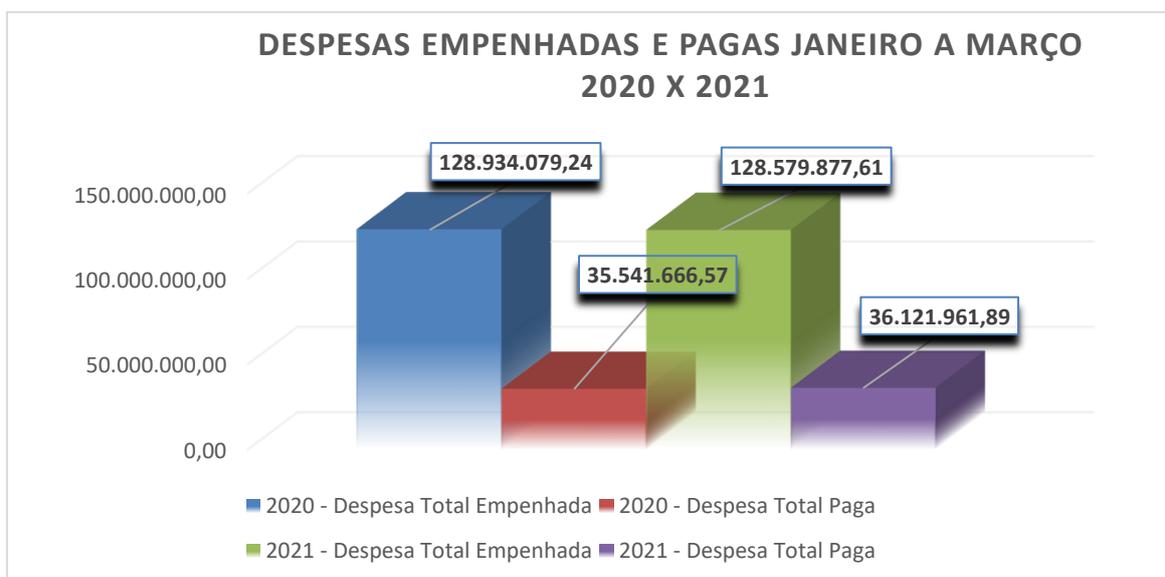
Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

2.2.DESPESAS

Das despesas fixadas para 2021 (R\$ 154.586.029,28), observa-se que 83,18% já foi empenhado no primeiro trimestre.



Observa-se ainda que as despesas pagas correspondem a 28,09% das despesas orçadas. Vide os números abaixo:





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Observa-se que os valores das despesas empenhadas e pagas no primeiro trimestre de 2020 e 2021 são muito próximos sendo que as diferenças não apresentam relevância que mereçam destaque.

3. CONCLUSÃO

Ante o exposto, segue o relatório do acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2021, no qual reforçamos e reiteramos as recomendações já registradas no Relatório CG nº 02/2021 referente à análise da execução do cronograma de desembolso de 2020. Assim, em continuidade, recomendamos à Diretoria que:

- a. Determine o acompanhamento efetivo do planejamento e da execução orçamentária, designe formalmente área responsável por tal acompanhamento, estabelecendo as respectivas atribuições.
- b. Estabeleça a atuação estratégica dos gestores no que tange à adoção de medidas para melhoria da eficiência e eficácia:
 - i. da realização da receita, visando à implementação de medidas para redução da inadimplência;
 - ii. da qualidade do gasto público, incluindo dentre tais medidas, a implementação, acompanhamento e controle do Plano Anual de Contratação, do Plano Plurianual e do Planejamento Estratégico da entidade.

Caso as recomendações supracitadas tenham sido saneadas, pedimos o retorno com as medidas já adotadas.

Por fim, informamos ainda que no Anexo I deste relatório consta o Cronograma de Desembolso elaborado pela Gerência Financeira, bem como o Cronograma atualizado referente ao primeiro trimestre de 2021.

São Paulo, 29 de abril de 2021.

Aline Érika Barbosa
Matrícula 1053 – COREN/SP
Contadora

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral

Programação Financeira e Cronograma de Execução Mensal de Desembolso
Exercício: 2021

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	154.586.029,28	39.883.815,49	13.313.502,99	10.670.703,77	63.868.022,25	11.510.515,84	10.066.035,72	9.400.236,77	30.976.788,34	8.757.566,29	8.415.097,16	8.768.960,00	25.941.623,44	9.460.308,24	9.823.740,93	14.515.546,08	33.799.595,25	154.586.029,28	
1.1 - Receita Tributária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.2 - Receita de Contribuições	110.587.298,16	35.584.824,34	9.485.968,36	6.764.788,93	51.835.581,63	7.843.380,78	6.512.028,68	6.276.233,24	20.631.642,70	5.186.473,30	4.531.298,82	5.309.480,24	15.027.252,37	5.609.282,68	6.889.252,19	10.594.286,59	23.092.821,46	110.587.298,16	
1.3 - Receita Patrimonial	3.953.527,24	243.922,63	294.210,56	259.811,46	797.944,65	481.937,35	409.937,34	374.892,51	1.266.767,20	389.500,38	369.053,08	308.150,46	1.066.703,92	318.853,73	260.768,74	242.489,01	822.111,48	3.953.527,24	
1.4 - Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.5 - Receita Industrial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.6 - Receita de Serviços	19.561.742,64	2.232.404,77	1.939.942,59	2.028.247,87	6.200.595,23	1.634.667,08	1.559.682,32	1.330.956,28	4.525.305,68	1.649.448,42	1.871.733,13	1.534.167,10	5.055.348,65	1.468.692,56	1.142.772,98	1.169.027,54	3.780.493,08	19.561.742,64	
1.7 - Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.9 - Outras Receitas Correntes	20.483.461,24	1.822.663,75	1.593.381,48	1.617.855,52	5.033.900,75	1.550.530,63	1.584.387,38	1.418.154,74	4.553.072,75	1.532.144,19	1.643.012,12	1.617.162,20	4.792.318,51	2.063.479,27	1.530.947,02	2.509.742,95	6.104.169,23	20.483.461,24	
2 - RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2 - Alienações de Bens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.3 - Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.4 - Transferências de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.5 - Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total das Receitas	154.586.029,28	39.883.815,49	13.313.502,99	10.670.703,77	63.868.022,25	11.510.515,84	10.066.035,72	9.400.236,77	30.976.788,34	8.757.566,29	8.415.097,16	8.768.960,00	25.941.623,44	9.460.308,24	9.823.740,93	14.515.546,08	33.799.595,25	154.586.029,28	
Percentual Mensal/Trimestral		25,80%	8,61%	6,90%	41,32%	7,45%	6,51%	6,08%	20,04%	5,67%	5,44%	5,67%	16,78%	6,12%	6,35%	9,39%	21,86%	100,00%	
Grupo de Natureza da Despesa	Orçamento	Janeiro	Fevereiro	Março	1º Trimestre	Abril	Maió	Junho	2º Trimestre	Julho	Agosto	Setembro	3º Trimestre	Outubro	Novembro	Dezembro	4º Trimestre	Restos a Pagar	Execução
3 - DESPESAS CORRENTES	149.120.807,55	14.537.479,80	12.823.373,64	13.554.931,58	40.915.785,01	11.270.345,36	10.817.838,02	11.730.706,30	33.818.889,67	11.039.950,37	10.269.562,07	10.748.519,27	32.058.031,70	10.590.038,41	10.150.716,63	16.419.644,04	37.160.399,08	5.167.702,08	149.120.807,55
3.1 - Vencimentos e Vantagens - Pessoal Civil	76.666.269,79	4.287.227,81	5.402.363,52	5.616.198,96	15.305.790,29	5.620.401,05	6.004.270,71	5.804.097,81	17.428.769,57	6.575.541,72	6.161.180,69	6.364.072,24	19.100.794,65	6.311.069,17	6.209.392,43	10.738.480,27	23.258.941,88	1.571.973,41	76.666.269,79
3.2 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3 - Outras Despesas Correntes	72.454.537,76	10.250.251,99	7.421.010,12	7.938.732,62	25.609.994,72	5.649.944,30	4.813.567,31	5.926.608,50	16.390.120,11	4.464.408,64	4.108.381,38	4.384.447,03	12.957.237,05	4.278.969,24	3.941.324,19	5.681.163,77	13.901.457,20	3.595.728,67	72.454.537,76
3.3.1 - Reformulação Orçamentária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3.1 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 - DESPESAS DE CAPITAL	3.928.867,55	-	187.732,83	307.854,15	495.586,99	161.934,20	185.545,27	213.470,39	560.949,86	162.390,28	84.548,19	142.738,87	389.677,34	80.485,06	8.288,76	425.988,94	514.762,75	1.967.890,61	3.928.867,55
4.4 - Investimentos	3.928.867,55	-	187.732,83	307.854,15	495.586,99	161.934,20	185.545,27	213.470,39	560.949,86	162.390,28	84.548,19	142.738,87	389.677,34	80.485,06	8.288,76	425.988,94	514.762,75	1.967.890,61	3.928.867,55
4.5 - Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.6 - Amortizações da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.7 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Despesas	153.049.675,10	14.537.479,80	13.011.106,47	13.862.785,73	41.411.372,00	11.432.279,55	11.003.383,29	11.944.176,69	34.379.839,53	11.202.340,65	10.354.110,26	10.891.258,14	32.447.709,04	10.670.523,47	10.159.005,38	16.845.632,98	37.675.161,83	7.135.592,70	153.049.675,10
Percentual Mensal/Trimestral		9,50%	8,50%	9,06%	27,06%	7,47%	7,19%	7,80%	22,46%	7,32%	6,77%	7,12%	21,20%	6,97%	6,64%	11,01%	24,62%	4,66%	100,00%
Superávit/Déficit		25.346.335,69	25.648.732,21	22.456.650,25	22.456.650,25	22.534.886,54	21.597.538,97	19.053.599,06	19.053.599,06	16.608.824,70	14.669.811,60	12.547.513,46	12.547.513,46	11.337.298,23	11.002.033,78	8.671.946,88	8.671.946,88	1.536.354,18	0,99%
Percentual Mensal/Trimestral		16,40%	16,59%	14,53%	14,53%	14,58%	13,97%	12,33%	12,33%	10,74%	9,49%	8,12%	8,12%	7,33%	7,12%	5,61%	5,61%	0,99%	

* Diferença entre Receita e Despesa refere-se à Reserva de Contingência R\$ 1.536.354,18. Conforme aprovação de suplementação das Categorias Econômicas, o Cronograma será atualizado.

* O critério utilizado para a elaboração deste Cronograma baseou-se na média de recebimentos e pagamentos dos anos de 2017, 2018 e 2019.

* No cronograma de desembolso durante o 1º trimestre de 2021, foi contemplado nas projeções o contingenciamento de R\$ 7.000.000,00 previsto nos trabalhos visando cumprir metas superavitárias para período

James Francisco Pedro dos Santos
Presidente

Gergezio Andrade Souza
1º Tesoureiro

Virginia Tavares Santos
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 Orçamentária – 2021

Programação Financeira e Cronograma de Execução Mensal de Desembolso - Exercício 2021

Art. 3º da Resolução Cofen nº 503/2016

Origem da Receita	Orçamento	Janeiro		Fevereiro		Março		1º Trimestre	
		Prevista	Arrecadada	Prevista	Arrecadada	Prevista	Arrecadada	Prevista	Arrecadada
1 - RECEITAS CORRENTES	154.586.029,28	39.883.815,49	37.100.817,34	13.313.502,99	24.369.239,87	10.670.703,77	15.690.231,31	63.868.022,25	77.160.288,52
1.1 - Receita Tributária	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 - Receita de Contribuições	110.587.298,16	35.584.824,34	32.320.170,73	9.485.968,36	19.987.312,35	6.764.788,93	11.011.963,59	51.835.581,63	63.319.446,67
1.3 - Receita Patrimonial	3.953.527,24	243.922,63	142.418,14	294.210,56	157.201,98	259.811,46	240.267,79	797.944,65	539.887,91
1.4 - Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5 - Receita Industrial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6 - Receita de Serviços	19.561.742,64	2.232.404,77	3.108.639,26	1.939.942,59	2.665.256,90	2.028.247,87	2.847.168,59	6.200.595,23	8.621.064,75
1.7 - Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.9 - Outras Receitas Correntes	20.483.461,24	1.822.663,75	1.529.589,21	1.593.381,48	1.559.468,64	1.617.855,52	1.590.831,34	5.033.900,75	4.679.889,19
2 - RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 - Alienações de Bens	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 - Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4 - Transferências de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5 - Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Receitas	154.586.029,28	39.883.815,49	37.100.817,34	13.313.502,99	24.369.239,87	10.670.703,77	15.690.231,31	63.868.022,25	77.160.288,52
Percentual Mensal/Trimestral		25,80%	24,00%	8,61%	15,76%	6,90%	10,15%	41,32%	49,91%

Grupo de Natureza da Despesa	Orçamento	Janeiro		Fevereiro		Março		1º Trimestre	
		Fixada	Paga	Fixada	Paga	Fixada	Paga	Fixada	Paga
3 - DESPESAS CORRENTES	149.120.807,55	14.537.479,80	13.011.993,05	12.823.373,64	11.669.470,19	13.554.931,58	11.438.298,65	40.915.785,01	36.119.761,89
3.1 - Vencimentos e Vantagens - Pessoal Civil	76.666.269,79	4.287.227,81	3.341.365,19	5.402.363,52	4.833.605,13	5.616.198,96	5.833.475,41	15.305.790,29	14.008.445,73
3.2 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3 - Outras Despesas Correntes	72.454.537,76	10.250.251,99	9.670.627,86	7.421.010,12	6.835.865,06	7.938.732,62	5.604.823,24	25.609.994,72	22.111.316,16
3.4 - Reformulação Orçamentária	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.4.1 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 - DESPESAS DE CAPITAL	3.928.867,55	-	-	187.732,83	2.200,00	307.854,15	-	495.586,99	2.200,00
4.4 - Investimentos	3.928.867,55	-	-	187.732,83	2.200,00	307.854,15	-	495.586,99	2.200,00
4.5 - Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.6 - Amortizações da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.7 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Despesas	153.049.675,10	14.537.479,80	13.011.993,05	13.011.106,47	11.671.670,19	13.862.785,73	11.438.298,65	41.411.372,00	36.121.961,89
Percentual Mensal/Trimestral		9,50%	8,50%	8,50%	7,63%	9,06%	7,47%	27,06%	23,60%
Superávit/Déficit		25.346.335,69	24.088.824,29	25.648.732,21	36.786.393,97	22.456.650,25	41.038.326,63	22.456.650,25	41.038.326,63
Percentual Mensal/Trimestral		16,40%	16,59%	16,59%	14,53%	14,53%	14,53%	14,53%	26,55%

* Diferença entre Receita e Despesa refere-se à Reserva de Contingência R\$ 1.536.354,18. Conforme aprovação de suplementação das Categorias Econômicas, o Cronograma será atualizado.

* O critério utilizado para a elaboração deste Cronograma baseou-se na média de recebimentos e pagamentos dos anos de 2017, 2018 e 2019.

* No cronograma de desembolso durante o 1º trimestre de 2021, foi contemplado nas projeções o contingenciamento de R\$ 7.000.000,00 previsto nos trabalhos visando cumprir metas superavitárias para período

James Francisco dos Santos
Presidente

Gergezio Andrade Souza
1º Tesoureiro

Sergio Roberto dos Santos
Gerente Financeiro CRC-ISP 300.655



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

PARECER DA CONTROLADORIA GERAL

PARECER Nº	02/2021
UNIDADE ANALISADA:	Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.
EXERCÍCIO:	2021
TIPO:	CONTAS DA GESTÃO DE JANEIRO A MARÇO
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 março de 2021: 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 03/2021 e 04/2021, 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 31 de março de 2021.

Destacamos que, no atual cenário de saúde pública de importância internacional reconhecida em razão do Covid-19, cujo término ainda é imprevisível, o que provoca um alto grau de incertezas no cenário econômico do país, mesmo assim o Conselho Regional de



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de R\$ 38.489.950,81, considerando as despesas na fase liquidada, além do Superávit Financeiro de R\$ 29.540.208,93 e do Resultado Patrimonial de R\$ 96.362.875,29.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de janeiro a março de 2021, com recomendações reproduzidas no item 3 do Relatório CG nº 04/2021.

São Paulo, 29 de abril de 2021.

Controladoria Geral – COREN/SP

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral