



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### RELATÓRIO Nº 07/2021 – CONTROLE INTERNO

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

#### BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 53,53% de Ativo Circulante, 46,47% de Ativo Não Circulante, 8,50% de Passivo Circulante e 0,33% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 91,17%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	<b>383.260.979,90</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>383.260.979,90</b>
Ativo Circulante	205.173.674,71	Passivo Circulante	32.593.329,67
Ativo Não Circulante	178.087.305,19	Passivo Não Circulante	1.256.384,56
		<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>349.411.265,67</b>

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 24,40% em comparação com o terceiro trimestre de 2020, e houve aumento de 25,83% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trimestre/20	3º Trimestre/21	Diferença	%
Ativo Circulante	164.931.456,55	205.173.674,71	40.242.218,16	<b>24,40%</b>
<b>Disponibilidades</b>	92.241.895,48	116.068.507,48	23.826.612,00	<b>25,83%</b>

3. Os grupos Ativo Não Circulante e Créditos a Longo Prazo apresentaram redução de 20,40%, e 26,54%, respectivamente.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

ATIVO EM	3º Trimestre/20	3º Trimestre/21	Diferença	%
Ativo Não Circulante	223.730.122,66	178.087.305,19	-45.642.817,47	<b>-20,40%</b>
Créditos a Longo Prazo	152.291.598,79	111.872.197,02	-40.419.401,77	<b>-26,54%</b>
Bens Móveis	5.843.489,93	6.993.025,97	1.149.536,04	<b>19,67%</b>
Bens Imóveis	86.127.839,48	66.417.391,17	-19.710.448,31	<b>-22,89%</b>
Softwares	1.440.938,24	1.596.032,00	155.093,76	<b>10,76%</b>

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação negativa de -2,05% entre o valor registrado em 2020 e o valor registrado em 2021.

	3º Trimestre/20	3º Trimestre/21	Diferença	%
Patrimônio Líquido	356.706.185,51	349.411.265,67	-7.294.919,84	<b>-2,05%</b>

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 64.399.148,90 já no terceiro trimestre de 2020 foi de R\$ 38.954.248,38.

	3º Trimestre/20	3º Trimestre/21
ATIVO FINANCEIRO	95.129.793,21	118.980.143,05
PASSIVO FINANCEIRO	56.175.544,83	54.580.994,15
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>38.954.248,38</b>	<b>64.399.148,90</b>

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	6,294959023	Maior que 1
Imediata	3,561112309	Maior que 1
Geral	9,366279124	Maior que 1



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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

No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 8,83%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,09688.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	33.849.714,23	Passivo Exigível	33.849.714,23
Ativo Total	383.260.979,90	Patrimônio Líquido	349.411.265,67
Endividamento Total	8,83%	Grau de Endividamento	0,09688

### 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 terceiro trimestre o saldo que passa para o quarto seguinte é de R\$ 117.204.071,69, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 27.672.943,38.

BALANÇO FINANCEIRO 3º Trimestre 2021			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	<b>121.163.765,25</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>R\$ 87.164.924,54</b>
CORRENTE	121.163.765,25	CORRENTE	R\$ 87.153.871,42
CAPITAL	0,00	CAPITAL	R\$ 11.053,12
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>23.119.274,56</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>R\$ 29.445.171,89</b>
Saldo Exerc Anterior	<b>89.531.128,31</b>	Saldo Exerc Seguinte	<b>R\$ 117.204.071,69</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>27.672.943,38</b>		



## 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 9,91% quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 10.928.121,30 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	<b>1,79%</b>
Arrecadação	3º Trimestre/20	3º Trimestre/21	Diferença	%
Receita Corrente	110.235.643,95	121.163.765,25	10.928.121,30	<b>9,91%</b>

10. No terceiro trimestre de 2021, ocorreu superávit corrente de R\$ 28.262.189,55, déficit de capital de R\$ 11.053,12, resultando em um superávit orçamentário de R\$ 28.251.136,43, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	154.586.029,28	121.163.765,25	-33.422.264,03	CORRENTES	149.170.807,55	92.901.575,70	56.269.231,85
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	3.878.867,55	11.053,12	3.867.814,43
				Reserva de Contingência	1.536.354,18	0,00	1.536.354,18
Déficit				Superávit		<b>28.251.136,43</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>154.586.029,28</b>	<b>121.163.765,25</b>	<b>-33.422.264,03</b>	<b>TOTAL</b>	<b>154.586.029,28</b>	<b>92.912.628,82</b>	<b>58.600.692,10</b>

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 78,38% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 72,59%, ou seja, houve uma variação positiva em relação à meta do exercício anterior de 5,79%, conforme demonstrado no quadro abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 3º Trimestre	%
2021	154.586.029,28	121.163.765,25	78,38%
2020	151.867.574,99	110.235.643,95	72,59%
		%	<b>5,79%</b>

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 93,28% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um aumento de 0,88% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 3º Trimestre 2021	%
2021	149.170.807,55	139.139.782,27	93,28%
2020	146.974.964,47	138.390.436,68	94,16%
		%	<b>-0,88%</b>

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	<b>85.720.304,40</b>
Receitas de Serviços	<b>19.605.103,57</b>
Multas e Juros de Mora	<b>3.703.065,41</b>
Receita Dívida Ativa	<b>9.011.334,54</b>
Receita de Ônus de Sucumbência	<b>0,00</b>



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Receitas não identificadas	<b>263.713,40</b>
Recuperação de Despesas	<b>0,00</b>
BASE DE CÁLCULO ART. 10	<b>118.303.521,32</b>
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	<b>29.575.880,33</b>
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	<b>29.573.716,39</b>
DIFERENÇA	<b>-2.163,94</b>

A diferença de R\$ 2.163,94 será encaminhada para análise e manifestação da Gerência de Contabilidade.

### 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%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>67.735.963,60</b>	<b>43,82%</b>

A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, se encontra abaixo do limite estipulado, correspondendo a 39,59% 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	148.746.730,95	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	74.373.365,48	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>58.892.188,76</b>	<b>39,59%</b>



## 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\$ 8.558.515,14 o qual corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio creche, auxílio alimentação, auxílio odontológico, auxílio funeral e indenização de transporte à fiscalização (total de R\$ 7.340.889,33); decorrentes de decisão judicial (R\$ 1.079.786,81); e pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 138.139,00).



## 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\$ 209.403.015,92, sendo composta por 84,73% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>209.403.015,92</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	177.418.921,09	84,73%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	19.605.103,57	9,36%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	3.703.065,41	1,77%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	2.887.628,64	1,38%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	1.164,40	0,00%
Outras Variações	5.787.132,81	2,76%

<b>Variações Patrimonial Diminutiva</b>	<b>143.872.080,01</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	57.530.355,16	39,99%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	17.323.033,88	12,04%
VPD Financeiras	22.692.633,15	15,77%
Transferências e Delegações Concedidas	1,04	0,00%
Desvalorização e Perdas de Ativos	8.326,09	0,01%
VPD Tributárias	12.839,93	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	46.304.890,76	32,18%

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>65.530.935,91</b>
------------------------------	----------------------

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 65.530.935,91.



## 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 25,83% em comparação ao terceiro trimestre de 2020. O Ativo Financeiro aumentou em 25,07% enquanto o Passivo Financeiro reduziu 2,84%, já o superávit financeiro apresentado foi 65,32% 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 78,38% 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 39,59% da receita corrente líquida;

São Paulo, 25 de outubro de 2021.

Camila Souza Sanches

Assinado de forma digital  
por Camila Souza Sanches  
Dados: 2021.10.25  
14:49:34 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### RELATÓRIO Nº 08/2021 – CONTROLE INTERNO

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

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a setembro 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 terceiro trimestre de 2021 no montante de R\$ 25.971.623,45, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 21.900.018,01 o que representa uma arrecadação de R\$ 4.041.605,44 ou 15,58% inferior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 32.447.709,05 para o terceiro trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 27.214.692,07, ou seja, inferior em R\$ 5.233.016,98 (16,13%) quando comparado ao total previsto de gastos para o trimestre, conforme tabelas abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

JULHO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	8.757.566,29	7.207.398,56	-R\$ 1.550.167,73	-18%
DESPESA	11.202.340,65	9.853.360,28	1.348.980,37	-12%

AGOSTO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	8.415.097,16	7.845.861,71	-R\$ 569.235,45	-7%
DESPESA	10.354.110,26	8.158.152,54	R\$ 2.195.957,72	-21%

SETEMBRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	8.768.960,00	6.846.757,74	-R\$ 1.922.202,26	-22%
DESPESA	10.891.258,14	9.203.179,25	R\$ 1.688.078,89	-15%

### 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 pois quando analisado o resultado acumulado do período, observa-se uma arrecadação 15,58% inferior ao estimado e execução de despesa 16,13% inferior ao previsto, conforme quadro abaixo.

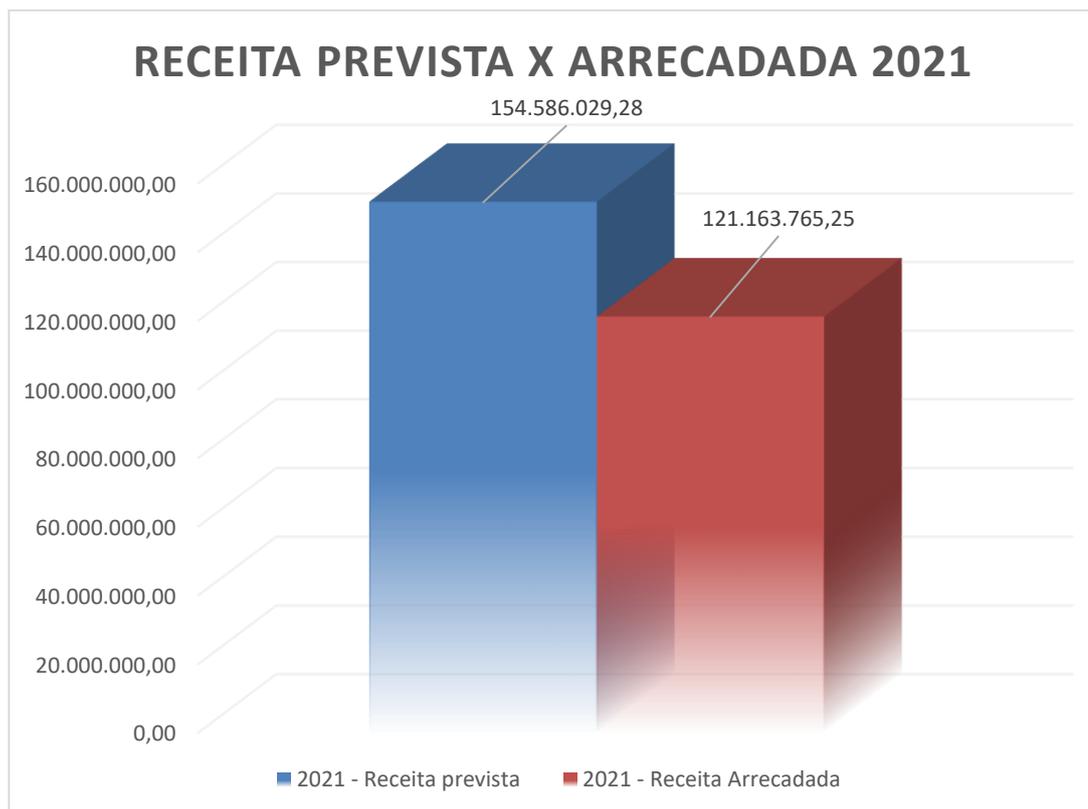
3º TRIMESTRE DE 2021				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	25.941.623,45	21.900.018,01	-4.041.605,44	-15,58%
DESPESA	32.447.709,05	27.214.692,07	-5.233.016,98	-16,13%



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 2.1.RECEITAS

No terceiro trimestre de 2021 a arrecadação das receitas foi de 78,38% do total previsto, conforme gráfico abaixo.



Observa-se aumento de 9,91% na arrecadação de 2021, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2019, observa-se uma redução de 5,18% nos valores arrecadados no mesmo período. A redução na arrecadação de 2021, quando comparado ao exercício de 2019, é reflexo da pandemia provocada pela pandemia do Covid-19. Vide os valores arrecadados abaixo:



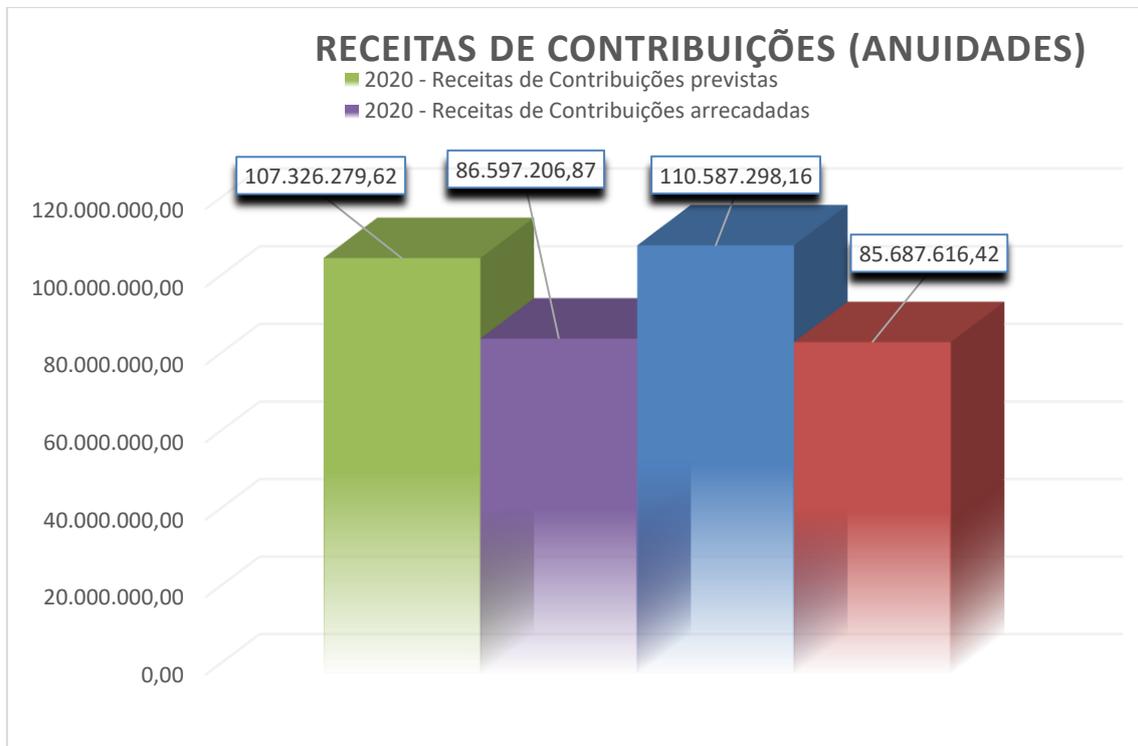
## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam 71,54% da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 85.687.616,42, ou seja, arrecadou-se 77,48% do estimado para o item em 2021. A arrecadação nesse grupo manteve praticamente os mesmos patamares de 2020, observando-se uma pequena variação positiva de 1,05%, ou R\$ 909.590,45 a mais que no mesmo período do exercício anterior.



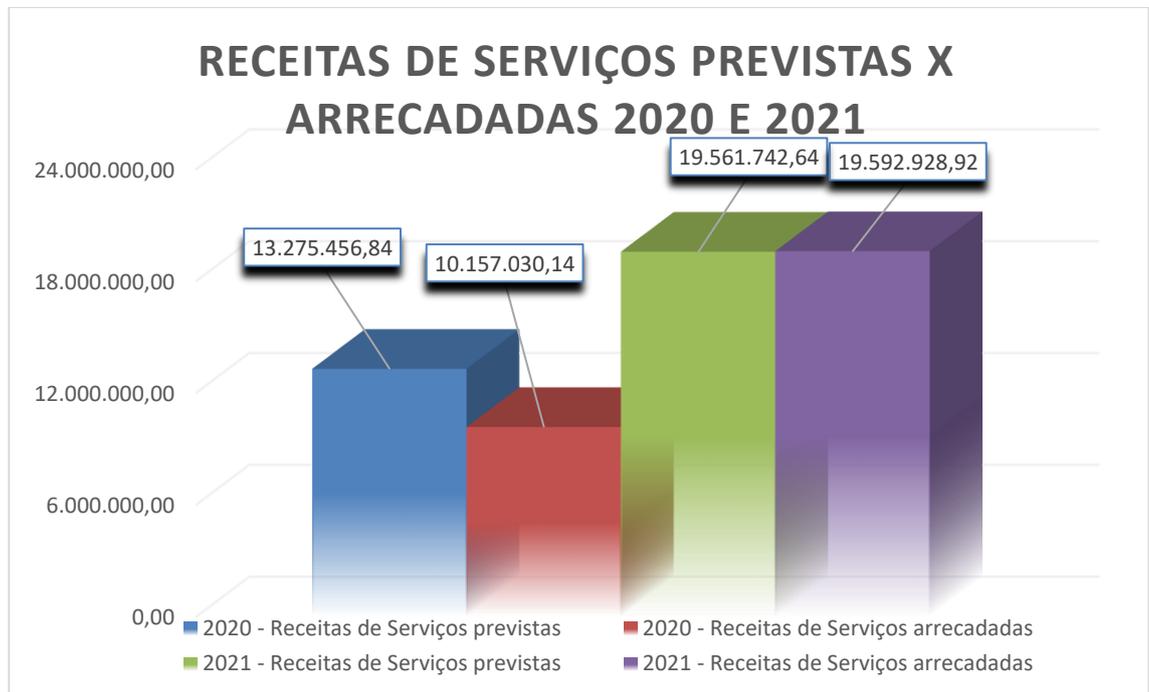
## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se 100,16% do previsto, sendo 92,90% superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

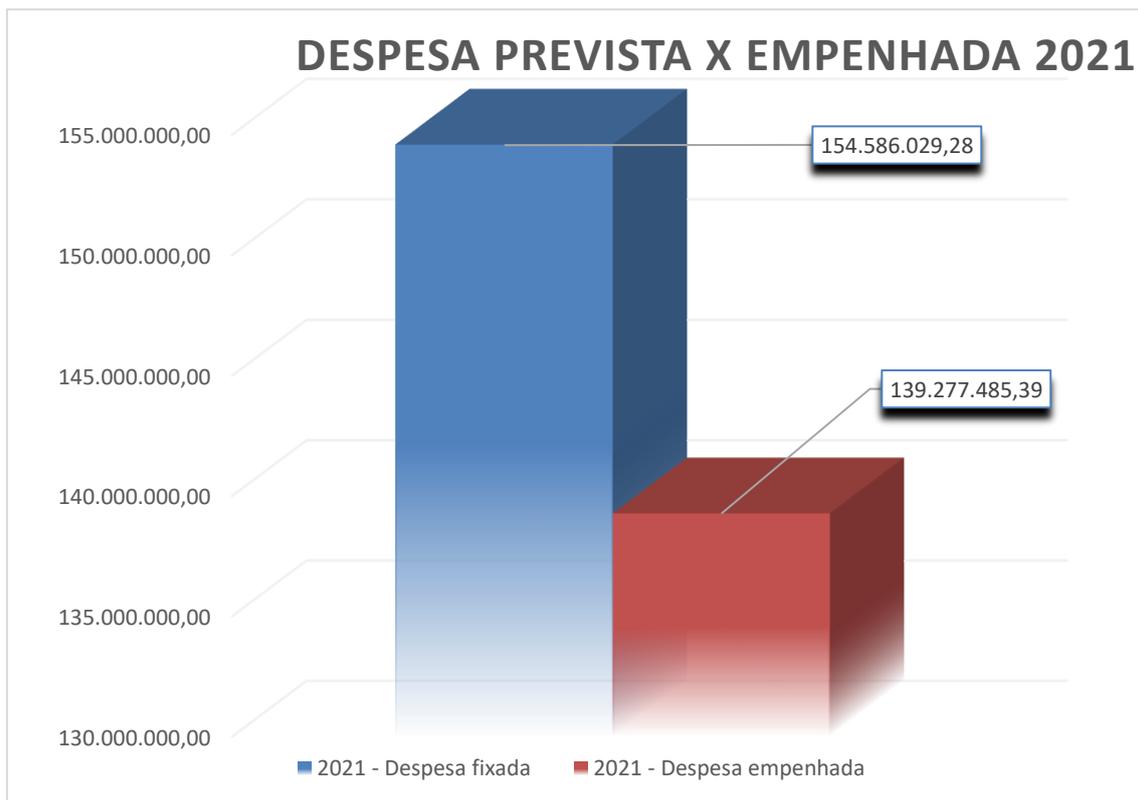




## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 2.2.DESPESAS

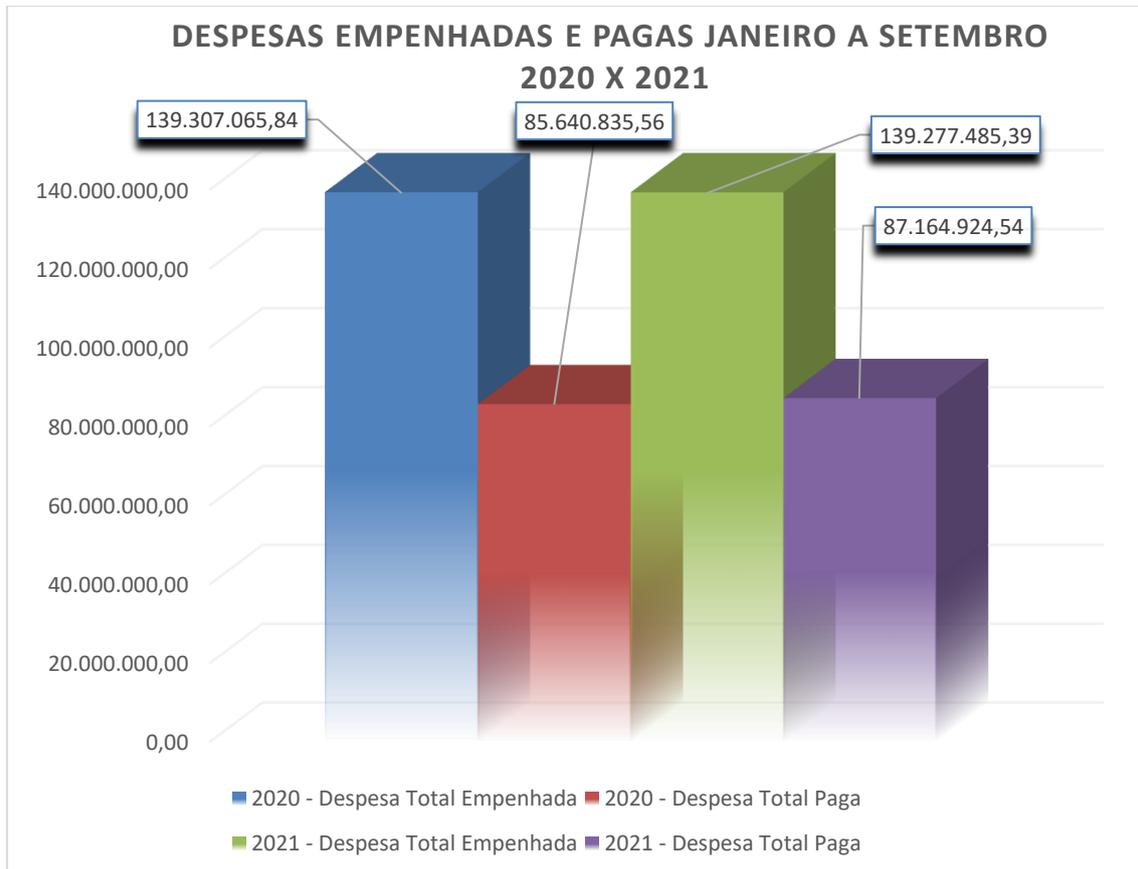
No terceiro trimestre de 2021 foram empenhadas 90% das despesas fixadas para o exercício.





## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Observa-se que as despesas pagas em 2021 correspondem a 62% das despesas orçadas. Vide os números abaixo:



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



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 3. CONCLUSÃO

Com base nos fatos apresentados, esta Controladoria entende que a arrecadação e o controle dos gastos embora demonstrem aparente equilíbrio, não cumpriram o previsto no Cronograma de Desembolso.

Desse modo, recomendamos que sejam aplicados esforços que visem à redução da inadimplência e à execução da despesa orçamentária prevista.

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

São Paulo, 25 de outubro de 2021.

Camila Souza  
Sanches

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2021.10.25  
20:10:22 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral

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

Conselho Regional de Enfermagem Coren - São Paulo  
Exercício: 2021

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	1º TRIMESTRE				2º TRIMESTRE				3º TRIMESTRE				4º TRIMESTRE				TOTAL			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	63.868.022,25	77.160.288,52	-13.292.266,27	120,81%	30.976.788,34	22.103.458,72	8.873.329,62	71%	25.941.623,44	21.900.018,01	4.041.605,43	84%	33.799.595,25	0,00	33.799.595,25	0%	154.586.029,28	121.163.765,25	33.422.264,03	78%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Receitas	63.868.022,25	77.160.288,52	-13.292.266,27	120,81%	30.976.788,34	22.103.458,72	8.873.329,62	71%	25.941.623,44	21.900.018,01	4.041.605,43	84%	33.799.595,25	0,00	33.799.595,25	0%	154.586.029,28	121.163.765,25	33.422.264,03	78%
DESPESAS CORRENTES	40.915.785,01	36.119.761,89	4.796.023,12	88,28%	33.818.889,68	23.819.417,46	9.999.472,22	70%	32.058.031,70	27.214.692,07	4.843.339,63	85%	37.160.399,08	0,00	37.160.399,08	0%	143.953.105,47	87.153.871,42	56.799.234,05	61%
Pessoal Civil	15.305.790,29	14.008.445,73	1.297.344,56	91,52%	17.428.769,57	13.908.419,73	3.520.349,84	80%	19.100.794,65	16.207.288,54	2.893.506,11	85%	23.258.941,88	0,00	23.258.941,88	0%	75.094.296,39	44.124.154,00	30.970.142,39	59%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	25.609.994,72	22.111.316,16	3.498.678,56	86,34%	16.390.120,11	9.910.997,73	6.479.122,38	60%	12.957.237,05	11.007.402,53	1.949.833,52	85%	13.901.457,20	0,00	13.901.457,20	0%	68.858.809,08	43.029.717,42	25.829.091,66	62%
DESPESAS DE CAPITAL	495.586,99	2.200,00	493.386,99	0,44%	560.949,86	8.853,12	552.096,74	2%	389.677,34	0,00	389.677,34	0%	514.762,75	0,00	514.762,75	0%	1.960.976,94	11.053,12	1.949.923,82	1%
Investimentos	495.586,99	2.200,00	493.386,99	0,44%	560.949,86	8.853,12	552.096,74	2%	389.677,34	0,00	389.677,34	0%	514.762,75	0,00	514.762,75	0%	1.960.976,94	11.053,12	1.949.923,82	1%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortizações da Dívida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Despesas	41.411.372,00	36.121.961,89	5.289.410,11	87,23%	34.379.839,54	23.828.270,58	10.551.568,96	69%	32.447.709,04	27.214.692,07	5.233.016,97	84%	37.675.161,83	0,00	37.675.161,83	0%	145.914.082,41	87.164.924,54	58.749.157,87	60%

A diferença de R\$ 8.671.946,88 entre a Previsão da Receita (R\$ 154.586.029,28) e da Despesa (R\$ 145.914.082,41) refere-se à Reserva de Contingência no valor de R\$ 1.536.354,18 e Restos a Pagar no valor de R\$ 7.135.592,70, conforme registrado no Cronograma de Desembolso elaborado pela Gerência Financeira, cujos valores não foram considerados para essa análise.

Camila Souza Sanches  
Assinado de forma digital  
por Camila Souza Sanches  
Dados: 2021.10.25 20:14:11  
-03'00'

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

8.671.946,87



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

**PARECER DA CONTROLADORIA GERAL**

<b>PARECER Nº</b>	<b>04/2021</b>
<b>UNIDADE ANALISADA:</b>	<b>Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.</b>
<b>EXERCÍCIO:</b>	<b>2021</b>
<b>TIPO:</b>	<b>CONTAS DA GESTÃO DE JANEIRO A SETEMBRO</b>
<b>CIDADE</b>	<b>SÃO PAULO/SP</b>

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

- I. Dos exames técnicos e formais realizados, informamos que foram examinados os seguintes demonstrativos contábeis e financeiros correspondentes ao período de janeiro a setembro 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 07/2021 e 08/2021, 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 30 de setembro de 2021.

Destacamos que, mesmo no atual cenário de saúde pública de importância internacional reconhecida em razão do Covid-19, o Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de R\$ 28.251.136,43,



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

considerando as despesas na fase liquidada, além do Superávit Financeiro de R\$ 64.399.148,90 e do Resultado Patrimonial de R\$ 65.530.935,91.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de janeiro a setembro de 2021, com recomendações reproduzidas no item 3 do Relatório CG nº 08/2021.

São Paulo, 25 de outubro de 2021.

Controladoria Geral – COREN/SP

Assinado de forma digital por Camila Souza Sanches  
Dados: 2021.10.25 20:22:20 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral