



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 05/2021 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 49,27% de Ativo Circulante, 50,73% de Ativo Não Circulante, 8,17% de Passivo Circulante e 0,32% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 91,51%.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| ATIVO | 446.204.098,10 | PASSIVO | 446.204.098,10 |
| Ativo Circulante | 219.830.705,98 | Passivo Circulante | 36.474.809,91 |
| Ativo Não Circulante | 226.373.392,12 | Passivo Não Circulante | 1.413.054,16 |
| | | Patrimônio Líquido | 408.316.234,03 |

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 31,22% em comparação com o segundo trimestre de 2020, e houve aumento de 20,59% das disponibilidades financeiras.

| ATIVO EM | 2º Trimestre/20 | 2º Trimestre/21 | Diferença | % |
|-------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| Ativo Circulante | 167.532.073,54 | 219.830.705,98 | 52.298.632,44 | 31,22% |
| Disponibilidades | 100.687.135,34 | 121.413.792,25 | 20.726.656,91 | 20,59% |

3. Os grupos Ativo Não Circulante e Créditos a Longo Prazo apresentaram redução de 5,64%, e 5,48%, respectivamente.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

| ATIVO EM | 2º Trimestre/20 | 2º Trimestre/21 | Diferença | % |
|------------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|
| Ativo Não Circulante | 239.901.918,77 | 226.373.392,12 | -13.528.526,65 | -5,64% |
| Créditos a Longo Prazo | 167.932.415,61 | 158.733.968,43 | -9.198.447,18 | -5,48% |
| Bens Móveis | 6.594.189,44 | 6.993.025,97 | 398.836,53 | 6,05% |
| Bens Imóveis | 87.001.396,49 | 66.417.391,17 | -20.584.005,32 | -23,66% |
| Softwares | 1.356.821,15 | 1.596.032,00 | 239.210,85 | 17,63% |

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação positiva de 9,59% entre o valor registrado em 2020 e o valor registrado em 2021.

| | 2º Trimestre/20 | 2º Trimestre/21 | Diferença | % |
|--------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------|
| Patrimônio Líquido | 372.592.060,19 | 408.316.234,03 | 35.724.173,84 | 9,59% |

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 46.305.340,13 já no segundo trimestre de 2020 foi de R\$ 23.521.692,13.

| | 2º Trimestre/20 | 2º Trimestre/21 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 103.608.032,82 | 124.336.463,10 |
| PASSIVO FINANCEIRO | 80.086.340,69 | 78.031.122,97 |
| Superávit Financeiro | 23.521.692,13 | 46.305.340,13 |

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 | 6,026918482 | Maior que 1 |
| Imediata | 3,328702536 | Maior que 1 |
| Geral | 9,991713276 | 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 8,49%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,092,79.

| Endividamento Total | | Grau de Endividamento | |
|---------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Passivo Exigível | 37.887.864,07 | Passivo Exigível | 37.887.864,07 |
| Ativo Total | 446.204.098,10 | Patrimônio Líquido | 408.316.234,03 |
| Endividamento Total | 8,49% | Grau de Endividamento | 0,09279 |

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 segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 122.549.356,46, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 33.018.228,15.

| BALANÇO FINANCEIRO 2º Trimestre 2021 | | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTÁRIA | 99.263.747,24 | ORÇAMENTÁRIA | 59.950.232,47 |
| CORRENTE | 99.263.747,24 | CORRENTE | R\$ 59.939.179,35 |
| CAPITAL | 0,00 | CAPITAL | R\$ 11.053,12 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 15.093.949,41 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 21.389.236,03 |
| Saldo Exerc Anterior | 89.531.128,31 | Saldo Exerc Seguinte | 122.549.356,46 |
| Resultado Financeiro | 33.018.228,15 | | |



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 6,37% quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 5.940.269,40 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 | 2º Trimestre/20 | 2º Trimestre/21 | Diferença | % |
| Receita Corrente | 93.323.477,84 | 99.263.747,24 | 5.940.269,40 | 6,37% |

10. No segundo trimestre de 2021, ocorreu superávit corrente de R\$ 33.783.768,05, déficit de capital de R\$ 11.053,12, resultando em um superávit orçamentário de R\$ 33.772.714,93, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidadas.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | |
|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| RECEITAS | Previsão | Arrecadação | Diferença | DESPESAS | Fixação | Execução | Diferença |
| CORRENTES | 154.586.029,28 | 99.263.747,24 | 55.322.282,04 | CORRENTES | 149.120.807,55 | 65.479.979,19 | 83.640.828,36 |
| CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | CAPITAL | 3.928.867,55 | 11.053,12 | 3.917.814,43 |
| | | | | Reserva de Contingência | 1.536.354,18 | 0,00 | 1.536.354,18 |
| Déficit | | | | Superávit | | 33.772.714,93 | |
| TOTAL | 154.586.029,28 | 99.263.747,24 | 55.322.282,04 | TOTAL | 154.586.029,28 | 65.491.032,31 | 86.022.288,61 |

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 64,21% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 61,45%, ou seja, houve uma variação positiva em relação à meta do exercício anterior de 2,76%, conforme demonstrado no quadro abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

| Receitas Correntes | Previsão | Arrecadação até 2º Trimestre 2021 | % |
|--------------------|----------------|-----------------------------------|--------------|
| 2021 | 154.586.029,28 | 99.263.747,24 | 64,21% |
| 2020 | 151.867.574,99 | 93.323.477,84 | 61,45% |
| | | % | 2,76% |

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 89,84% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma redução de 3,21% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| Despesas Correntes | Previsão | Execução até 2º Trimestre 2021 | % |
|--------------------|----------------|--------------------------------|---------------|
| 2021 | 149.120.807,55 | 133.977.490,76 | 89,84% |
| 2020 | 146.974.964,47 | 136.761.226,09 | 93,05% |
| | | % | -3,21% |

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 | 75.257.014,49 |
| Receitas de Serviços | 13.989.145,72 |
| Multas e Juros de Mora | 2.518.000,52 |
| Receita Dívida Ativa | 5.832.324,79 |



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

| | |
|----------------------------------|---------------|
| Receita de Ônus de Sucumbência | 0,00 |
| Receitas não identificadas | 198.991,21 |
| Recuperação de Despesas | 0,00 |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10 | 97.795.476,73 |
| TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%) | 24.448.869,18 |
| TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP | 24.447.139,61 |
| DIFERENÇA | -1.729,57 |

A diferença de R\$ 1.729,57 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% |
| 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 41,36% 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 | 143.758.879,05 | 100,00% |
| Limite - LRF (50%S/ RCL) | 71.879.439,53 | 50,00% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 59.452.188,76 | 41,36% |



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\$ 8.637.176,50 o qual corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio creche, auxílio alimentação, auxílio odontológico, auxílio funeral e indenização de transporte à fiscalização (R\$ 7.143.962,21); decorrentes de decisão judicial (R\$ 1.346.075,29); e pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 147.139,00).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 194.478.037,89, sendo composta por 87,97% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| Varição Patrimonial Aumentativa | 194.478.037,89 | 100,00% |
|--|-----------------------|----------------|
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | 171.077.550,29 | 87,97% |
| Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 13.989.145,72 | 7,19% |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 0,00 | 0,00% |
| Juros e Encargos de Mora | 2.518.000,52 | 1,29% |
| Descontos Financeiros Obtidos | 0,00 | 0,00% |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 1.482.244,84 | 0,76% |
| Transferências Intra Governamentais | 0,00 | 0,00% |
| Valorização e Ganhos com ativos | 365,00 | 0,00% |
| Outras Variações | 5.410.731,52 | 2,78% |

| Variações Patrimonial Diminutiva | 116.020.025,13 | 100,00% |
|---|-----------------------|----------------|
| Pessoal e Encargos | 39.794.205,23 | 34,30% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 11.168.535,44 | 9,63% |
| VPD Financeiras | 19.720.711,07 | 17,00% |
| Transferências e Delegações Concedidas | 129.230,41 | 0,11% |
| Desvalorização e Perdas de Ativos | 8.326,09 | 0,01% |
| VPD Tributárias | 12.045,49 | 0,01% |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 45.186.971,40 | 38,95% |

| | |
|------------------------------|----------------------|
| RESULTADO PATRIMONIAL | 78.458.012,76 |
|------------------------------|----------------------|

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 78.458.012,76.



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 20,59% em comparação ao segundo trimestre de 2020. O Ativo Financeiro aumentou em 20,01% enquanto o Passivo Financeiro reduziu 2,57%, já o superávit financeiro apresentado foi 96,86% 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 64,21% 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 41,36% da receita corrente líquida;

São Paulo, 04 de agosto de 2021.

Aline

Erika

Barbosa

Aline Érika Barbosa

Matrícula 1053 – COREN/SP

Contadora

Assinado de
forma digital por
Aline Erika
Barbosa
Dados: 2021.08.04
16:25:36 -03'00'

Camila

Souza

Sanches

Camila Souza Sanches

Matrícula 894 – COREN/SP

Controladora Geral

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2021.08.04
16:45:02 -03'00'



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 06/2021 – CONTROLE INTERNO

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

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a junho 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 segundo trimestre de 2021 no montante de R\$ 30.976.788,33, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 22.103.458,72, o que representa uma arrecadação de R\$ 8.873.329,61 ou 28,65% inferior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 34.379.839,53 para o segundo trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 23.828.270,58, ou seja, inferior em R\$ 10.551.568,95 (30,69%) 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 | 11.510.515,84 | 9.303.275,07 | -R\$ 2.207.240,77 | -19% |
| DESPESA | 11.432.279,55 | 8.906.345,19 | -R\$ 2.525.934,36 | -22% |

| MAIO | | | | |
|---------|---------------|----------------------------------|-------------------|----------------|
| | PREVISTA | REC. ARRECADADA/ DES. PAGA | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % |
| RECEITA | 10.066.035,72 | 6.343.944,85 | -R\$ 3.722.090,87 | -37% |
| DESPESA | 11.003.383,29 | 6.070.586,77 | -R\$ 4.932.796,52 | -45% |

| JUNHO | | | | |
|---------|---------------|----------------------------------|-------------------|----------------|
| | PREVISTA | REC. ARRECADADA/ DES. PAGA | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % |
| RECEITA | 9.400.236,77 | 6.456.238,80 | -R\$ 2.943.997,97 | -31% |
| DESPESA | 11.944.176,69 | 8.851.338,62 | -R\$ 3.092.838,07 | -26% |

2. AVALIAÇÃO DAS METAS MENSAIS 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 28,65% inferior ao estimado e execução de despesa 30,69% inferior ao previsto, conforme quadro abaixo.

| 2º TRIMESTRE DE 2021 | | | | |
|----------------------|---------------|----------------------------------|------------------|-------------|
| | PREVISTA | REC. ARRECADADA/ DES. PAGA | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % |
| RECEITA | 30.976.788,33 | 22.103.458,72 | -8.873.329,61 | -28,65% |
| DESPESA | 34.379.839,53 | 23.828.270,58 | -10.551.568,95 | -30,69% |



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

2.1.RECEITAS

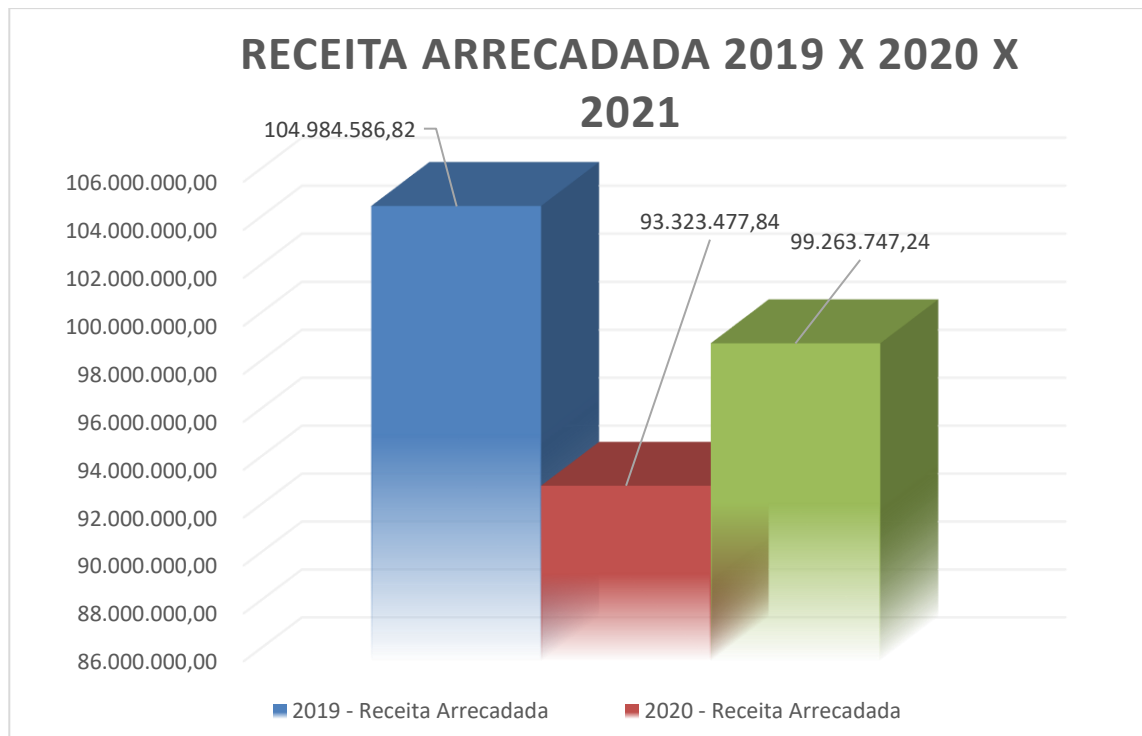
No segundo trimestre de 2021 a arrecadação das receitas foi de 64,21% do total previsto, conforme gráfico abaixo.



Observa-se aumento de 6,37% na arrecadação de 2021, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2019, observa-se uma redução de 5,45% nos valores arrecadados no mesmo período. As reduções na arrecadação de 2020 e 2021, quando comparado ao exercício de 2019, são reflexos da pandemia provocada pela pandemia do Covid-19. Vide os valores arrecadados abaixo:



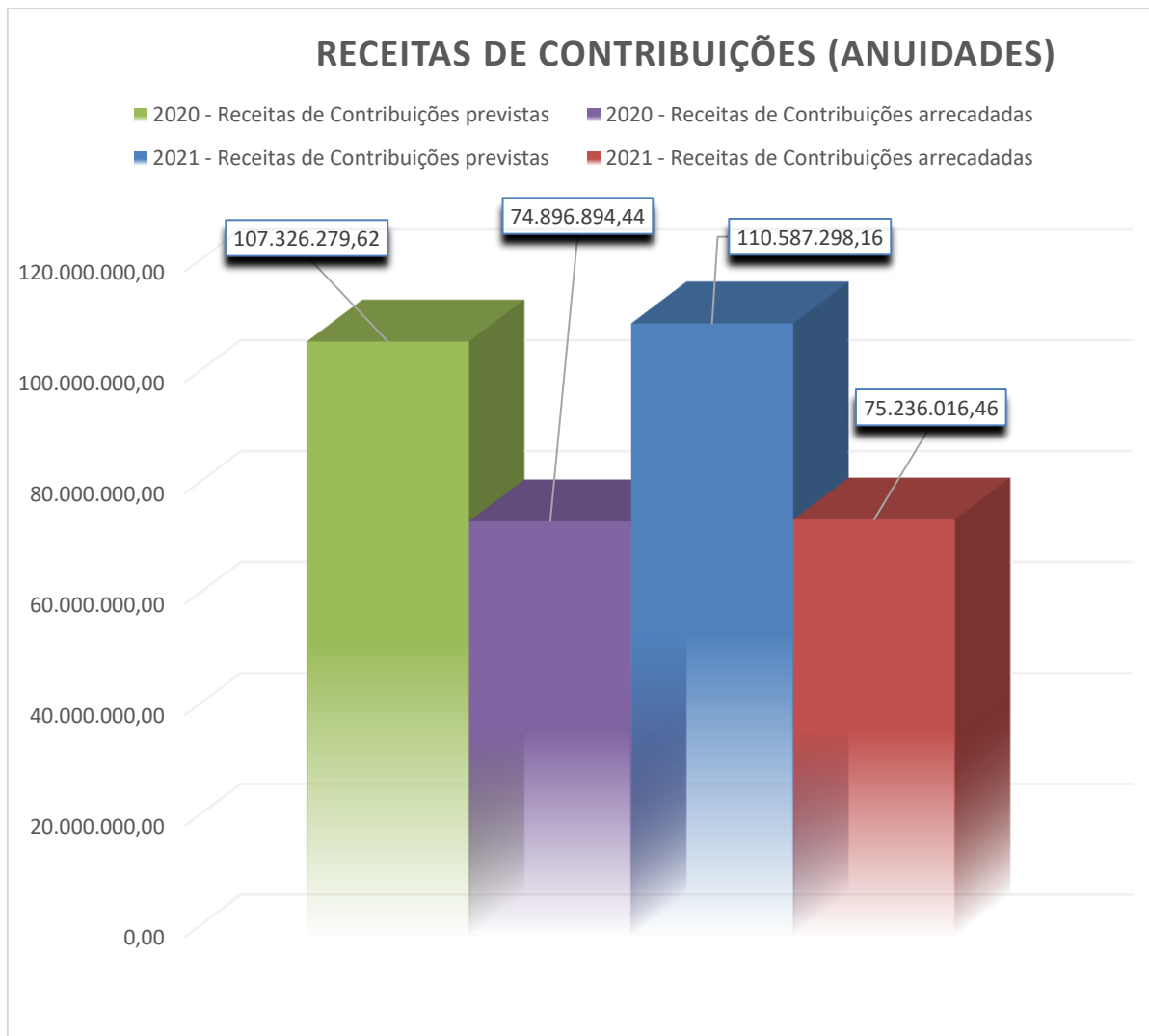
Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam 71,54% da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 75.236.016,46, ou seja, arrecadou-se 68,03% 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 0,45%, ou R\$ 339.122,02 a mais que no mesmo período do exercício anterior.



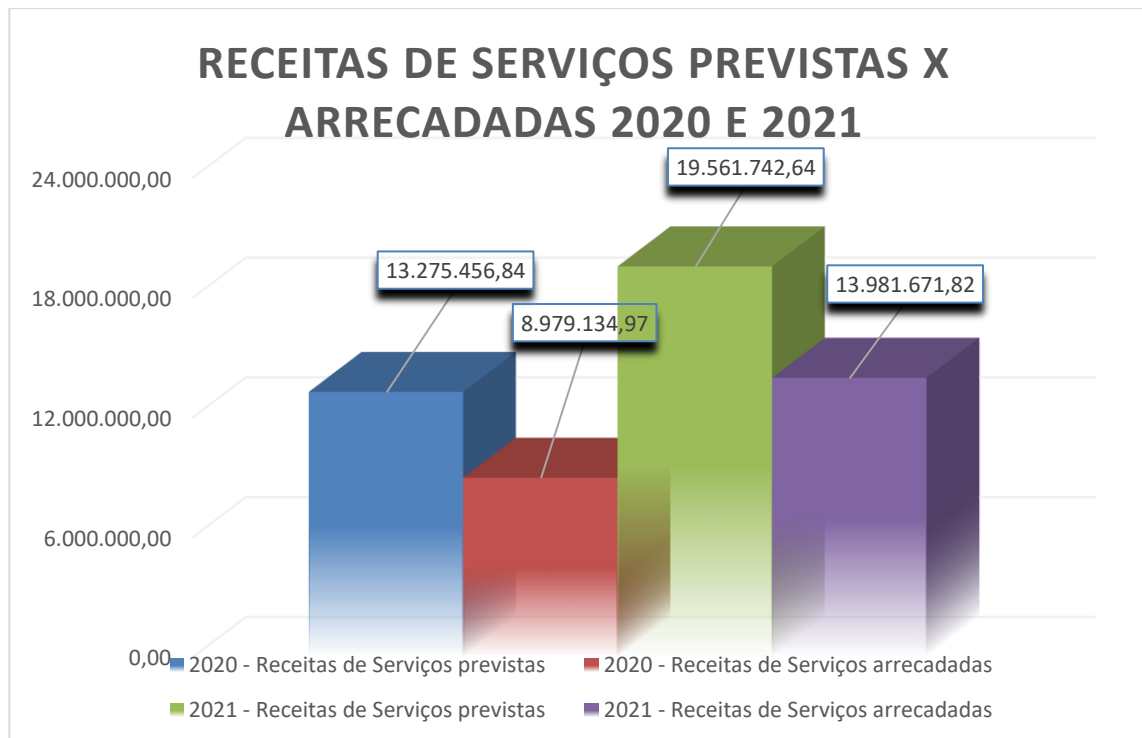
Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se 71,47% do previsto, sendo 55,71% superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

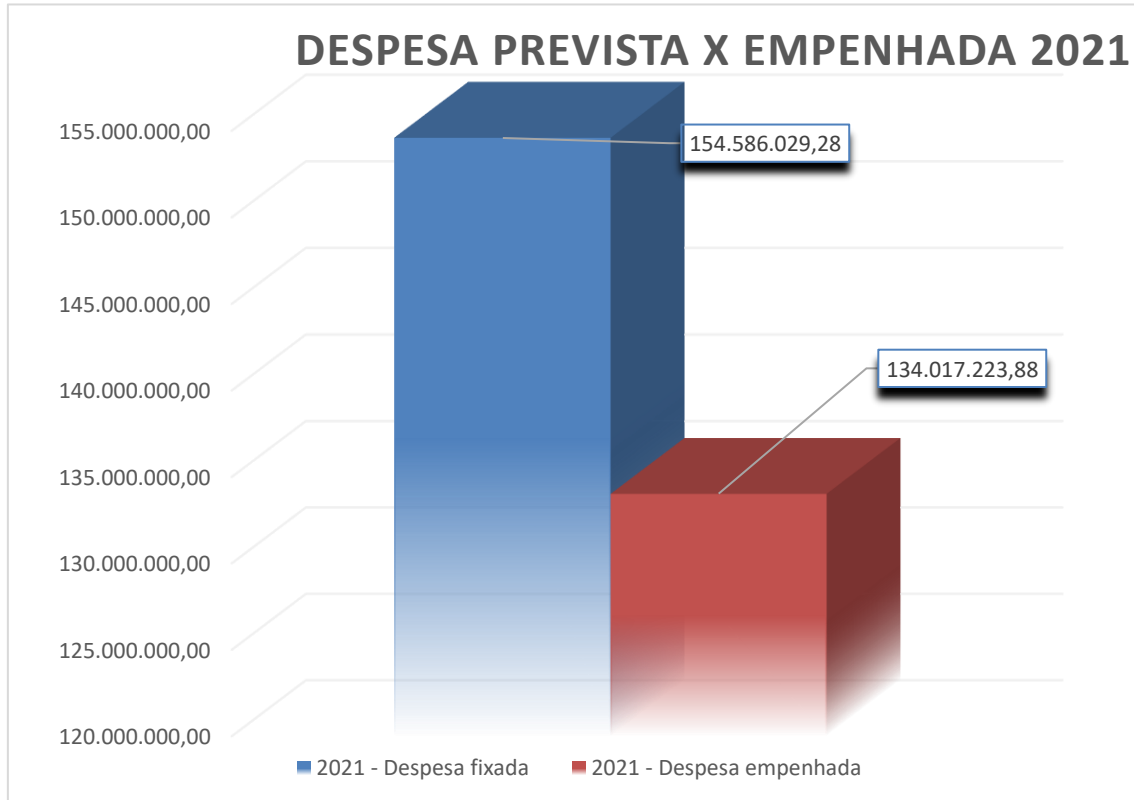


2.2.DESPESAS

No segundo trimestre de 2021 foram empenhadas 86,69% das despesas fixadas para o exercício.



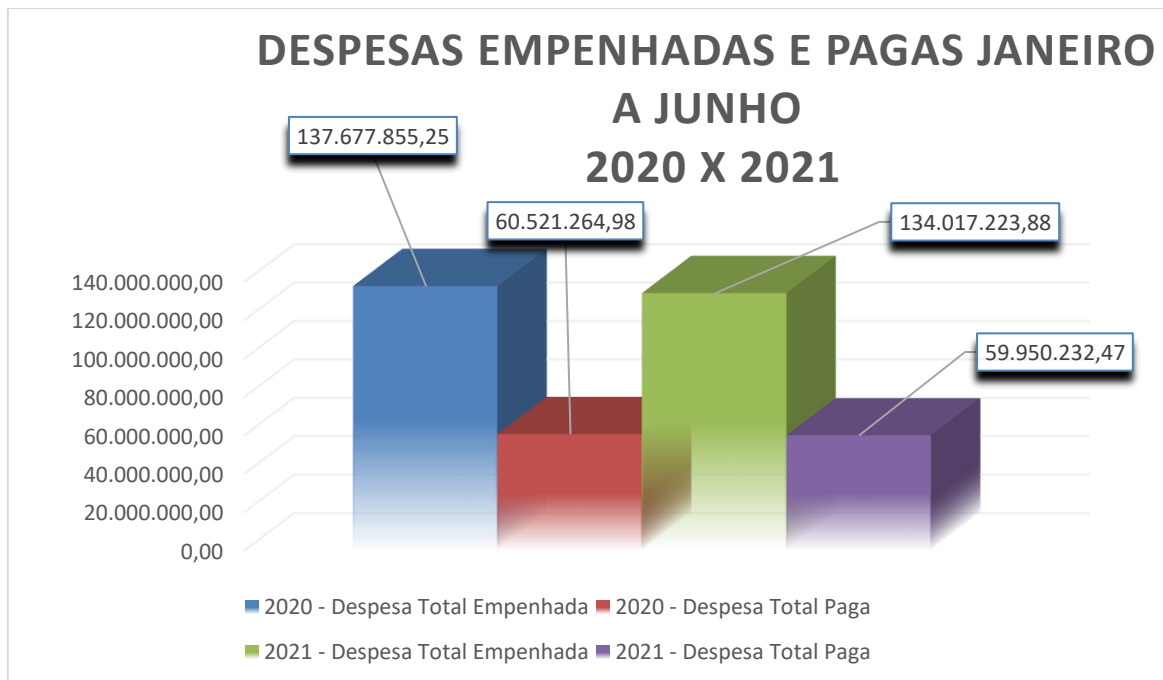
Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Observa-se que as despesas pagas correspondem a 39% 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 segundo 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, 04 de agosto de 2021.

**Aline
Érika
Barbosa**

Assinado de
forma digital por
Aline Erika
Barbosa
Dados:
2021.08.04
15:53:39 -03'00'

Aline Érika Barbosa
Matrícula 1053 – COREN/SP
Contadora

**Camila
Souza
Sanches**

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2021.08.04
16:47:46 -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 | 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 % |
| Grupos/Elementos de Despesa | 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 | 0,00 | 25.941.623,44 | 0% | 33.799.595,25 | 0,00 | 33.799.595,25 | 0% | 154.586.029,28 | 99.263.747,24 | 55.322.282,04 | 64% |
| Receitas Correntes | 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 | #DIV/0! |
| Receitas de Capital | 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 | 0,00% | 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 | 0,00 | 25.941.623,44 | 0% | 33.799.595,25 | 0,00 | 33.799.595,25 | 0% | 154.586.029,28 | 99.263.747,24 | 55.322.282,04 | 64% |
| 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 | 0,00 | 32.058.031,70 | 0% | 37.160.399,08 | 0,00 | 37.160.399,08 | 0% | 143.953.105,47 | 59.939.179,35 | 84.013.926,12 | 42% |
| 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 | 0,00 | 19.100.794,65 | 0% | 23.258.941,88 | 0,00 | 23.258.941,88 | 0% | 75.094.296,39 | 27.916.865,46 | 47.177.430,93 | 37% |
| 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 | #DIV/0! |
| 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 | 0,00 | 12.957.237,05 | 0% | 13.901.457,20 | 0,00 | 13.901.457,20 | 0% | 68.858.809,08 | 32.023.313,89 | 36.836.495,19 | 47% |
| 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 | #DIV/0! |
| 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 | #DIV/0! |
| 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 | 0,00 | 32.447.709,04 | 0% | 37.675.161,83 | 0,00 | 37.675.161,83 | 0% | 145.914.082,41 | 59.950.232,47 | 85.963.849,94 | 41% |

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.

Assinatura do Responsável pelo controle e 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

| | |
|---------------------------|--|
| PARECER Nº | 03/2021 |
| UNIDADE ANALISADA: | Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo. |
| EXERCÍCIO: | 2021 |
| TIPO: | CONTAS DA GESTÃO DE JANEIRO A JUNHO |
| 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 junho 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 05/2021 e 06/2021, 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 junho 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\$ 33.772.714,93,



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

considerando as despesas na fase liquidada, além do Superávit Financeiro de R\$ 46.305.340,13 e do Resultado Patrimonial de R\$ 78.458.012,76.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de janeiro a junho de 2021, com recomendações reproduzidas no item 3 do Relatório CG nº 06/2021.

São Paulo, 04 de agosto de 2021.

Controladoria Geral – COREN/SP

Camila Souza Sanches

Assinado de forma digital
por Camila Souza Sanches
Dados: 2021.08.04 15:15:10
-03'00'

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral