



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 03/2022 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2022.

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 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 48,79% de Ativo Circulante, 51,21% de Ativo Não Circulante, 8,63% de Passivo Circulante e 0,24% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 91,13%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	497.506.817,77	PASSIVO	497.506.817,77
Ativo Circulante	242.719.859,28	Passivo Circulante	42.931.255,77
Ativo Não Circulante	254.786.958,49	Passivo Não Circulante	1.175.857,91
		Patrimônio Líquido	453.399.704,09

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 11,90% em comparação com o primeiro trimestre de 2021, e houve aumento de 16,50% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trimestre/21	1º Trimestre/22	Diferença	%
Ativo Circulante	216.912.534,70	242.719.859,28	25.807.324,58	11,90%
Disponibilidades	124.974.511,46	145.599.132,83	20.624.621,37	16,50%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou redução de 0,66%, e os Créditos a Longo Prazo apresentou um aumento de 1,97%.

ATIVO EM	1º Trimestre/21	1º Trimestre/22	Diferença	%
Ativo Não Circulante	256.481.185,33	254.786.958,49	-1.694.226,84	-0,66%
Créditos a Longo Prazo	187.425.130,39	191.126.129,42	3.700.999,03	1,97%
Bens Móveis	7.008.554,44	7.187.944,50	179.390,06	2,56%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Bens Imóveis	66.417.391,17	66.417.391,17	0,00	0,00%
Softwares	1.588.759,28	1.683.802,00	95.042,72	5,98%

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação positiva de 4,02% entre o valor registrado em 2021 e o valor registrado em 2022.

	1º Trimestre/21	1º Trimestre/22	Diferença	%
Patrimônio Líquido	435.862.146,18	453.399.704,09	17.537.557,91	4,02%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 26.839.803,69 já no primeiro trimestre de 2021 foi de R\$ 29.540.208,93.

	1º Trimestre/21	1º Trimestre/22
ATIVO FINANCEIRO	126.282.210,91	146.878.875,01
PASSIVO FINANCEIRO	96.742.001,98	120.039.071,32
Superávit Financeiro	29.540.208,93	26.839.803,69

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	5,653686456	Maior que 1
Imediata	3,391448263	Maior que 1
Geral	9,836190866	Maior que 1

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.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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 8,87%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,09728.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	44.107.113,68	Passivo Exigível	44.107.113,68
Ativo Total	497.506.817,77	Patrimônio Líquido	453.399.704,09
Endividamento Total	8,87%	Grau de Endividamento	0,09728

BALANÇO FINANCEIRO

8. Ao final do exercício de 2021 o saldo apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 110.808.047,46, após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o ano seguinte é de R\$ 146.739.425,38, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 35.931.377,92.

BALANÇO FINANCEIRO 1º Trimestre 2022			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	76.764.032,25	ORÇAMENTÁRIA	34.221.878,88
CORRENTE	76.764.032,25	CORRENTE	34.221.878,88
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	7.192.904,74	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	13.803.680,19
Saldo Exerc Anterior	110.808.047,46	Saldo Exerc Seguinte	146.739.425,38
Resultado Financeiro	35.931.377,92		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A receita corrente prevista para o exercício de 2022 foi 9,44% maior do que a prevista para 2021, o que corresponde a uma estimativa de aumento da Receita no montante de R\$ 14.595.990,68, conforme item 1.2.3 da Proposta Orçamentária 2022.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Em relação à arrecadação, houve uma redução de **0,51%** quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 396.256,27 a menos do que o arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	154.586.029,28	169.182.019,96	14.595.990,68	9,44%
Arrecadação	1º Trimestre/21	1º Trimestre/22	Diferença	%
Receita Corrente	77.160.288,52	76.764.032,25	-396.256,27	-0,51%

10. No primeiro trimestre de 2022, ocorreu superávit corrente de R\$ 37.360.964,25 e não teve déficit de capital, resultando em um superávit orçamentário de **R\$ 37.360.964,25**, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	169.182.019,96	76.764.032,25	-92.417.987,71	CORRENTES	166.056.770,96	39.403.068,00	126.653.702,96
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	1.290.481,59	0,00	1.290.481,59
				Reserva de Contingência	1.834.767,41	0,00	1.834.767,41
Déficit				Superávit		37.360.964,25	
TOTAL	169.182.019,96	76.764.032,25	-92.417.987,71	TOTAL	169.182.019,96	39.403.068,00	126.109.417,14

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 45,37% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 49,91%, ou seja, houve uma variação **negativa** em relação à meta do exercício anterior de 4,54%, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 1º Trimestre 2022	%
2022	169.182.019,96	76.764.032,25	45,37%
2021	154.586.029,28	77.160.288,52	49,91%
		%	-4,54%

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 90,01% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um **aumento de 3,81%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 1º Trimestre 2022	%
2022	166.046.270,96	149.474.695,29	90,01%
2021	149.120.807,55	128.547.417,21	86,20%
		%	3,81%

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.

1T22	
NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	61.253.551,47
Receitas de Serviços	8.551.533,80
Multas e Juros de Mora	1.004.773,96
Receita Dívida Ativa	2.771.920,33
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	97.755,23
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	73.679.534,79
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	18.419.883,70
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	18.420.502,30
DIFERENÇA	-618,60

*Base Balancete



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

A diferença de R\$ 618,60 entre o valor apurado do cálculo da Cota Parte (R\$ 18.419.883,70) e o valor realizado de R\$ 18.420.502,30 será apurado junto à Gerência de Contabilidade no decorrer do segundo trimestre de 2022.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 78.169.082,83 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 46,20% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Exercício 2021		
Receita Corrente Líquida	169.182.019,96	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	84.591.009,98	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	78.169.082,83	46,20%

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 **49,35%** 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	146.252.309,97	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	73.126.154,99	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	72.182.381,82	49,35%

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



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

República Federativa do Brasil e Lei Complementar da União. O parágrafo 1º do mesmo artigo do normativo interno define a despesa total com pessoal como:

*§ 1º - Para os efeitos deste Regulamento, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos da Autarquia com os servidores e ocupantes de cargos comissionados, com quaisquer espécies **remuneratórias**, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.*

Sendo que a CLT (Consolidação das Leis Trabalhistas) define em seu art. 457 a remuneração como:

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

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\$ 8.059.684,12 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\$ 6.656.989,40); decorrentes de decisão judicial (R\$ 1.243.037,53); e pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 159.657,19).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 194.355.613,41, sendo composta por 93,43% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Varição Patrimonial Aumentativa	194.355.613,41	100,00%
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	181.596.165,39	93,43%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	8.551.533,85	4,40%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	1.007.236,94	0,52%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	3.081.628,15	1,59%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	0,00	0,00%
Outras Variações	119.049,08	0,06%

Variações Patrimonial Diminutiva	87.684.316,24	100,00%
Pessoal e Encargos	17.531.378,11	19,99%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.206.174,26	7,08%
VPD Financeiras	17.326.654,72	19,76%
Transferências e Delegações Concedidas	119.509,13	0,14%
Desvalorização e Perdas de Ativos	9.595,62	0,01%
VPD Tributárias	11.678,06	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	46.479.326,34	53,01%

RESULTADO PATRIMONIAL	106.671.297,17
------------------------------	-----------------------

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 106.671.297,17.

CONCLUSÃO

16. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-SP apresentaram um aumento de 16,50% em comparação ao primeiro trimestre de 2021. O Ativo Financeiro aumentou em 16,31% enquanto o Passivo Financeiro teve um aumento 24,08%, já o superávit financeiro apresentado foi 9,14% abaixo em relação ao mesmo período do ano passado;



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

- 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 45,37% 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 49,11% da receita corrente.

São Paulo, 03 de maio de 2022.

Camila
Souza
Sanches

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2022.05.03
18:49:20 -03'00'

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 04/2022– CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2022.

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a março de 2022, 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 2022 no montante de R\$ 65.728.209,72, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 76.764.032,25 o que representa uma arrecadação de R\$ 11.035.822,53 ou **16,79 %** superior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 46.154.473,16 para o primeiro trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 34.221.878,28, ou seja, inferior em R\$ 11.932.594,89 (**25,85%**) 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	33.900.809,09	39.233.176,48	5.332.367,39	15,73%
DESPESA	17.138.085,95	11.370.095,06	-5.767.990,89	-33,66%

FEVEREIRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	19.679.958,61	22.675.179,79	2.995.221,18	15,22%
DESPESA	14.293.679,37	12.716.751,20	-1.576.928,17	-11,03%

MARÇO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	12.147.442,03	14.855.675,98	2.708.233,95	22,29%
DESPESA	14.722.707,85	10.135.032,01	-4.587.675,84	-31,16%

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 foram atingidas parcialmente pois, quando analisado o resultado acumulado do período, observa-se uma arrecadação **16,79% superior** ao estimado e execução de despesa **25,85% inferior** ao previsto, conforme quadro abaixo:

1º TRIMESTRE DE 2022				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	65.728.209,72	76.764.032,25	11.035.822,53	16,79%
DESPESA	46.154.473,16	34.221.878,27	-11.932.594,89	-25,85%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

2.1.RECEITAS

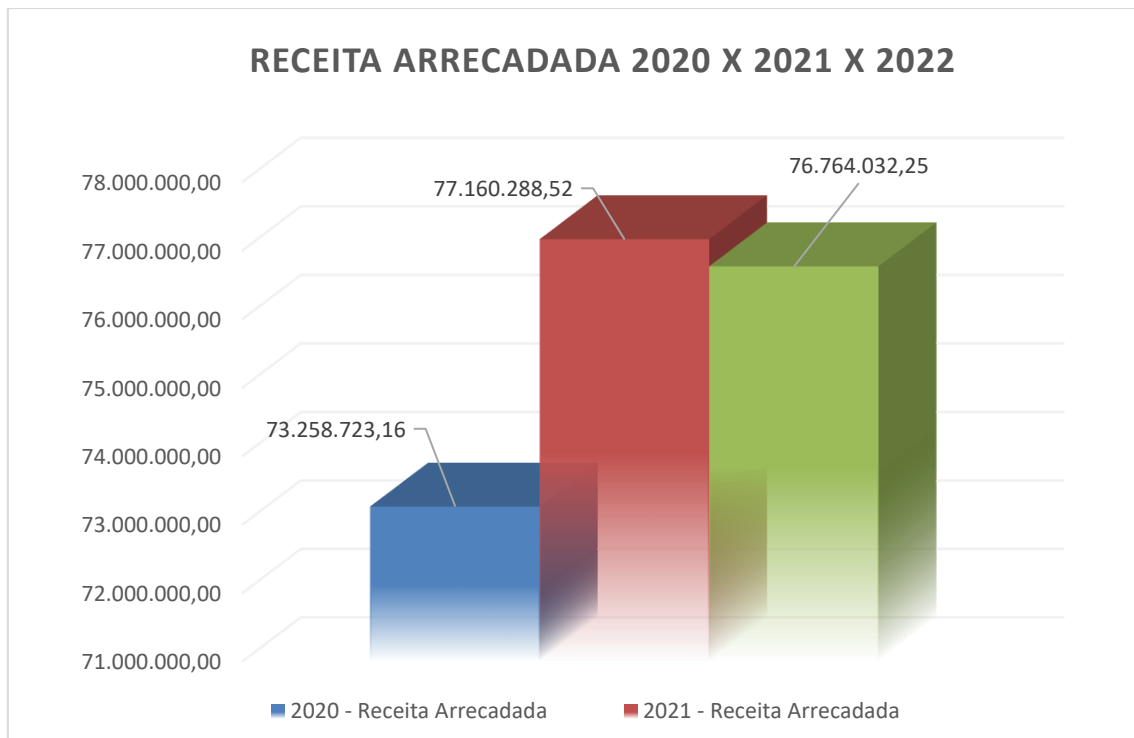
No primeiro trimestre de 2022 a arrecadação das receitas foi de 45,37% do total previsto, conforme gráfico abaixo.



Observa-se redução de 0,51% na arrecadação de 2022, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2020, observa-se um aumento de 4,78% nos valores arrecadados no mesmo período. Vide os valores arrecadados abaixo:



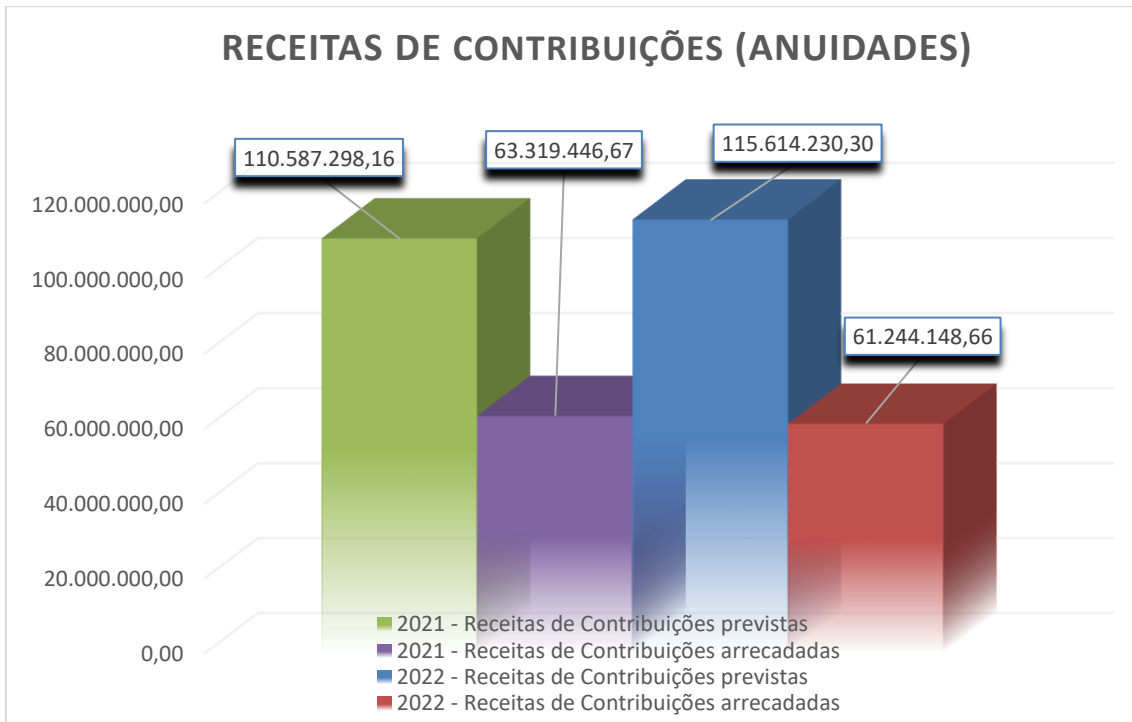
Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



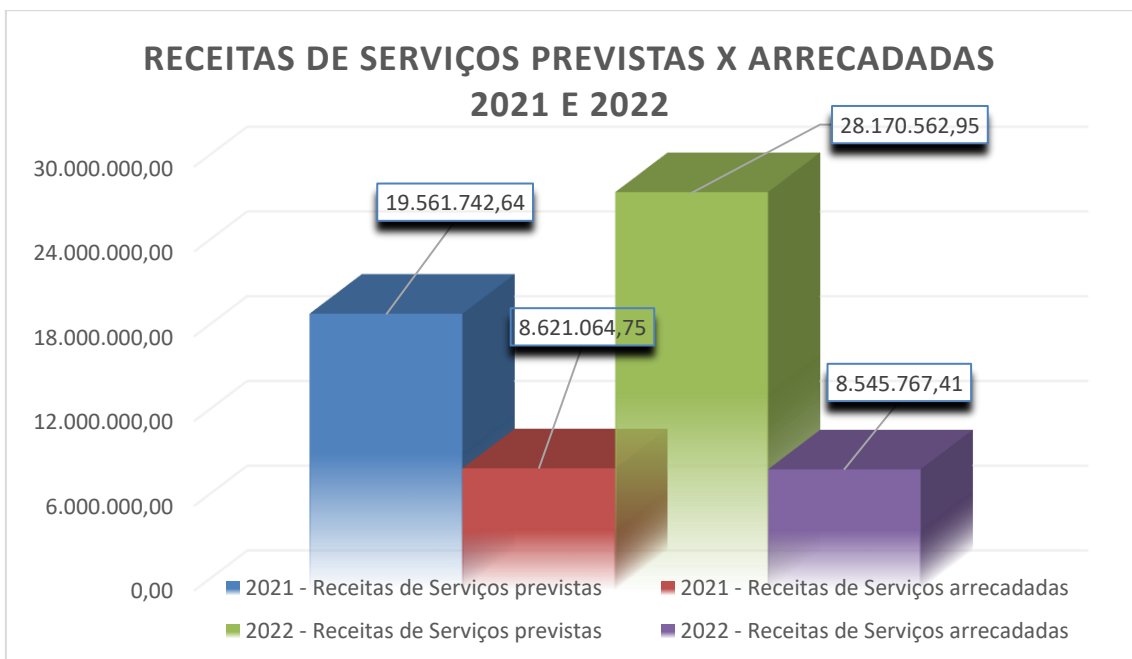
Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam 68,34% da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 61.244.148,66, ou seja, arrecadou-se **52,97%** do estimado para o item em 2022. A arrecadação nesse grupo manteve praticamente os mesmos patamares de 2021, observando-se uma pequena variação negativa de **3,28%**, ou R\$ 2.075.298,01 a menor que no mesmo período do exercício anterior.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se 30,34% do previsto, sendo 0,87% inferior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

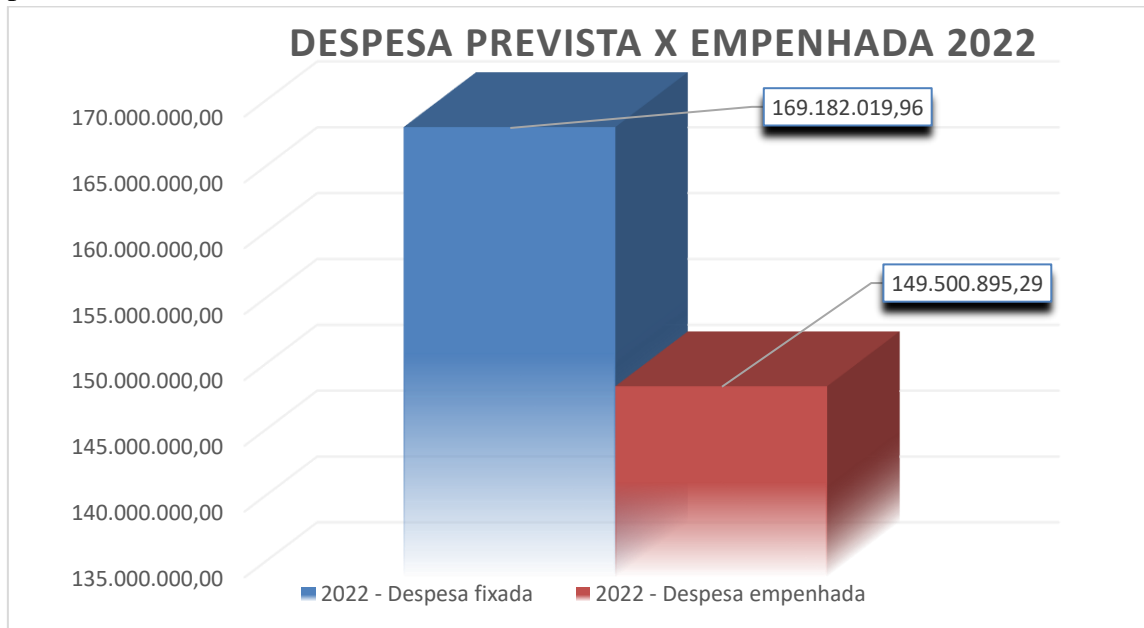




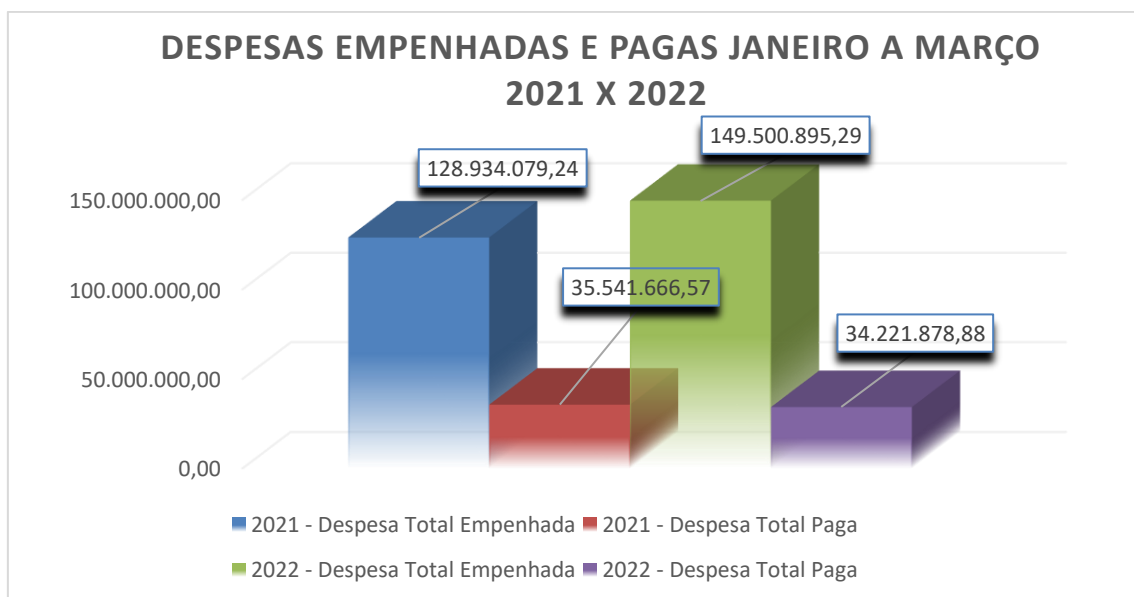
Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

2.2.DESPESAS

No primeiro trimestre de 2022 foram empenhadas 88,37% das despesas fixadas para o exercício.



Observa-se que as despesas pagas em 2022 correspondem a 22,89% das despesas empenhadas. Já as despesas empenhadas correspondem 88,37% das despesas orçadas. Vide os números abaixo:





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

3. CONCLUSÃO

Com base nos fatos apresentados, esta Controladoria verifica que a arrecadação foi superior ao estimado no Cronograma de Desembolso em **16,79%** e a despesa paga foi inferior em **25,85%**.

Recomendamos que os esforços que visem à redução da inadimplência e à execução da despesa orçamentária prevista sejam ampliados e continuados no decorrer no ano 2022, conforme também recomendado por esta Controladoria no Despacho CG nº 33/2022, juntado no processo eletrônico nº 11468/2021, que trata da Proposta Orçamentária 2022.

Recomendamos ainda que a área técnica, Gerência de Contabilidade, reavalie os critérios das estimativas previstas no cronograma de desembolso, pois observa-se recorrência do não atingimento das metas mensais fixadas no cronograma.

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 abril de 2022.

Camila
Souza
Sanches

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2022.05.04
13:07:18 -03'00'

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral

Programação Financeira e Cronograma de Execução Mensal de Desembolso Exercício: 2022

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	169.182.019,96	33.900.809,09	19.679.958,61	12.147.442,03	65.728.209,72	11.578.203,83	10.781.646,80	9.606.195,04	31.966.045,67	10.784.745,11	9.421.202,44	9.592.845,38	29.798.792,93	11.578.471,98	12.471.265,21	17.639.232,66	41.688.969,86	169.182.019,96
1.1 - Receita Tributária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 - Receita de Contribuições	115.614.230,30	27.720.481,95	14.248.483,15	6.731.266,90	48.700.232,00	7.128.028,37	7.043.848,08	6.324.457,73	20.496.334,18	6.894.611,44	5.354.323,63	5.637.498,00	17.886.433,07	6.858.881,09	8.738.022,11	12.934.327,85	28.531.231,04	115.614.230,30
1.3 - Receita Patrimonial	3.737.910,28	305.093,50	319.610,41	261.479,97	886.183,88	470.195,51	363.943,16	329.830,81	1.163.969,49	345.701,15	313.820,33	273.308,92	932.830,40	285.144,97	238.686,92	231.094,63	754.926,51	3.737.910,28
1.4 - Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5 - Receita Industrial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6 - Receita de Serviços	28.170.562,95	3.838.038,68	3.273.223,81	3.427.371,33	10.538.633,81	2.286.456,14	1.759.041,39	1.464.183,36	5.509.680,89	1.962.725,29	2.138.190,76	2.006.443,38	6.107.359,43	2.306.442,52	1.826.788,12	1.881.651,73	6.014.882,37	28.170.562,95
1.7 - Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.9 - Outras Receitas Correntes	21.659.316,43	2.037.194,96	1.838.641,23	1.727.323,83	5.603.160,02	1.693.523,81	1.614.814,17	1.487.723,13	4.796.061,11	1.581.707,24	1.614.867,71	1.675.595,08	4.872.170,03	2.128.003,41	1.667.768,07	2.592.158,46	6.387.929,93	21.659.316,43
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	169.182.019,96	33.900.809,09	19.679.958,61	12.147.442,03	65.728.209,72	11.578.203,83	10.781.646,80	9.606.195,04	31.966.045,67	10.784.745,11	9.421.202,44	9.592.845,38	29.798.792,93	11.578.471,98	12.471.265,21	17.639.232,66	41.688.969,86	169.182.019,96
Percentual Mensal/Trimestral		20,04%	11,63%	7,18%	38,85%	6,84%	6,37%	5,68%	18,89%	6,37%	5,57%	5,67%	17,61%	6,84%	7,37%	10,43%	24,64%	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	166.046.270,96	17.138.085,95	14.244.755,10	14.642.479,28	46.025.320,33	12.784.683,77	11.731.218,75	11.770.451,02	36.286.353,54	11.794.168,11	11.502.211,73	11.055.776,23	34.352.156,07	11.561.537,80	11.328.170,67	19.762.029,34	42.651.737,81	6.730.703,21	166.046.270,96
3.1 - Vencimentos e Vantagens - Pessoal Civil	88.410.817,95	4.377.227,20	6.639.213,04	6.618.683,75	17.635.123,99	6.593.065,41	6.948.152,35	6.641.356,33	20.182.574,09	7.177.447,74	6.984.228,80	6.953.085,91	21.114.762,45	7.191.215,19	7.085.610,41	12.438.871,23	26.715.696,83	2.762.660,60	88.410.817,95
3.2 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3 - Outras Despesas Correntes	77.635.453,01	12.760.858,75	7.605.542,07	8.023.795,52	28.390.196,34	6.191.618,36	4.783.066,40	5.129.094,70	16.103.779,46	4.616.720,37	4.517.982,92	4.102.690,32	13.237.393,62	4.370.322,61	4.242.560,26	7.323.158,12	15.936.040,98	3.968.042,61	77.635.453,01
3.4 - Reformulação Orçamentária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.4.1 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 - DESPESAS DE CAPITAL	1.290.481,59	-	48.924,26	80.228,57	129.152,84	99.535,53	148.329,78	55.253,68	303.118,99	85.173,19	22.033,75	102.517,39	209.724,33	134.899,62	265,12	294.370,55	429.535,29	218.950,14	1.290.481,59
4.4 - Investimentos	1.290.481,59	-	48.924,26	80.228,57	129.152,84	99.535,53	148.329,78	55.253,68	303.118,99	85.173,19	22.033,75	102.517,39	209.724,33	134.899,62	265,12	294.370,55	429.535,29	218.950,14	1.290.481,59
4.5 - Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.6 - Amortizações da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.7 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Despesas	167.336.752,55	17.138.085,95	14.293.679,37	14.722.707,85	46.154.473,16	12.884.219,30	11.879.548,53	11.825.704,71	36.589.472,54	11.879.341,30	11.524.245,47	11.158.293,62	34.561.880,40	11.696.437,42	11.328.435,79	20.056.399,90	43.081.273,10	6.949.653,35	167.336.752,55
Percentual Mensal/Trimestral		10,24%	8,54%	8,80%	27,58%	7,70%	7,10%	7,07%	21,87%	7,10%	6,89%	6,67%	20,65%	6,99%	6,77%	11,99%	25,75%	4,15%	100,00%
Superávit/Deficit		16.762.723,14	22.149.002,38	19.573.736,56	19.573.736,56	18.267.721,09	17.169.819,36	14.950.309,69	14.950.309,69	13.855.713,50	11.752.670,46	10.187.222,23	10.187.222,23	10.069.256,79	11.212.086,22	8.794.918,98	8.794.918,98	1.845.267,41	1,09%
Percentual Mensal/Trimestral		9,91%	13,09%	11,57%	11,57%	10,80%	10,15%	8,84%	8,84%	8,19%	6,95%	6,02%	6,02%	5,95%	6,63%	5,20%	5,20%	1,09%	1,09%

* Diferença entre Receita e Despesa refere-se à Reserva de Contingência R\$ 1.845.267,41. 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 2018, 2019 e 2020.

James Francisco Pedro dos Santos
Presidente

Gergezio Andrade Souza
1º Tesoureiro

Virginia Tavares Santos
2º Tesoureiro

Sergio Roberto dos Santos

Assinado de forma digital por Sergio Roberto dos Santos
Dados: 2022.01.17 16:47:25 -03'00'

Sergio Roberto dos Santos
Gerente Financeiro

William Francisco da Silva

Assinado de forma digital por William Francisco da Silva
Dados: 2022.02.18 16:55:45 -03'00'

William Francisco da Silva
Gerente de Contabilidade

Presidente da Comissão p/ Elaboração da Proposta Orçamentária – 2022

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

Conselho Regional de Enfermagem Coren - São Paulo

Exercício: 2022

Controladoria Geral

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	1º TRIMESTRE				2º TRIMESTRE				3º TRIMESTRE				4º TRIMESTRE				TOTAL				
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA RS	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA RS	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA RS	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA RS	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA RS	DIFERENÇA %	
Grupos/Elementos de Despesa																					
Receitas Correntes	65.728.209,72	76.764.032,25	-11.035.822,53	16,79%	31.966.045,67	31.966.045,67	0,00	0%	29.798.792,93	29.798.792,93	0,00	0%	41.688.969,86	0,00	41.688.969,86	0%	169.182.018,18	76.764.032,25	92.417.985,93	45%	
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	#DIV/0!	
Total das Receitas	65.728.209,72	76.764.032,25	-11.035.822,53	16,79%	31.966.045,67	31.966.045,67	0,00	0%	29.798.792,93	29.798.792,93	0,00	0%	41.688.969,86	0,00	41.688.969,86	0%	169.182.018,18	76.764.032,25	92.417.985,93	45%	
DESPESAS CORRENTES	46.025.330,33	34.221.878,88	11.803.451,45	-25,65%	36.286.353,54	0,00	36.286.353,54	0%	34.352.156,07	0,00	34.352.156,07	0%	42.651.737,81	0,00	42.651.737,81	0%	159.315.567,75	34.221.878,79	125.093.688,96	21%	
Pessoal Civil	17.635.123,99	12.150.898,69	5.484.225,30	-31,10%	20.182.574,09	0,00	20.182.574,09	0%	21.114.762,45	0,00	21.114.762,45	0%	26.715.696,83	0,00	26.715.696,83	0%	85.648.157,35	12.150.898,69	73.497.258,66	14%	
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	28.390.196,34	22.070.980,10	6.319.216,24	-22,26%	16.103.779,46	0,00	16.103.779,46	0%	13.237.393,62	0,00	13.237.393,62	0%	15.936.040,98	0,00	15.936.040,98	0%	73.667.410,40	22.070.980,10	51.596.430,30	30%	
DESPESAS DE CAPITAL	129.152,84	0,00	129.152,84	0,00%	303.118,99	0,00	303.118,99	0%	209.724,33	0,00	209.724,33	0%	429.535,29	0,00	429.535,29	0%	1.071.531,45	0,00	1.071.531,45	0%	
Investimentos	129.152,84	0,00	129.152,84	0,00%	303.118,99	0,00	303.118,99	0%	209.724,33	0,00	209.724,33	0%	429.535,29	0,00	429.535,29	0%	1.071.531,45	0,00	1.071.531,45	0%	
Imóveis 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	46.154.473,16	34.221.878,88	11.932.594,28	-25,85%	36.589.472,54	0,00	36.589.472,54	0%	34.561.880,40	0,00	34.561.880,40	0%	43.081.273,10	0,00	43.081.273,10	0%	160.387.099,20	34.221.878,79	126.165.220,41	21%	

* Diferença entre Receita e Despesa refere-se à Reserva de Contingência R\$ 1.845.207,41. Conforme aprovação de suplementação das Categorias Econômicas, o Cronograma será atualizado.

* O critério utilizado para a elaboração deste Cronograma baseou-se na média de recrutamentos e pagamentos dos anos de 2018, 2019 e 2020.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

PARECER DA CONTROLADORIA GERAL

PARECER Nº	11/2022
UNIDADE ANALISADA:	Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.
EXERCÍCIO:	2022
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 e artigo 11 da Resolução Cofen nº 504/2016, destaca-se que:

- 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 2022: 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 03/2022 e 04/2022, ambos emitidos por esta Controladoria.

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de **R\$ 37.360.964,25**, além do Superávit Financeiro de **R\$ 26.839.803,69** e do Resultado Patrimonial de **R\$ 106.671.297,17**.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de janeiro a março de 2022, com recomendações reproduzidas no item 3 do Relatório CG nº 04/2022.

São Paulo, 04 de maio de 2022.

Controladoria Geral – COREN/SP

Camila Souza Sanches

Assinado de forma digital por Camila Souza Sanches
Dados: 2022.05.04 18:41:43 -03'00'

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral