

# NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

## Exercício de 2022

### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo – Coren-SP, vinculado ao Conselho Federal de Enfermagem, criado pela Lei nº 5.905 de 12 de Julho de 1973, é uma Autarquia Federal da Administração Pública Indireta dotada de personalidade jurídica de Direito Público, com autonomia administrativa, financeira, patrimonial, orçamentária e política, que tem como finalidade a normatividade, disciplina e fiscalização do exercício da Enfermagem, e da observância de seus princípios éticos profissionais.

O Coren-SP possui jurisdição em todo o território do Estado de São Paulo, com sede administrativa localizada na respectiva capital no endereço Alameda Ribeirão Preto, nº 82, Bela Vista, São Paulo – SP. A constituição, sede e foro do Coren-SP estão regulamentados em seu Regimento Interno aprovado pelo Plenário do Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo em sua 827ª Reunião Ordinária, realizada no dia 05 de março de 2013 e homologada pelo Conselho Federal de Enfermagem- COFEN, por meio da Decisão COFEN nº 62/2013, de 29 de Abril de 2013.

A principal fonte de recursos do Conselho é composta pela arrecadação de anuidades e taxas de serviços administrativos.

### 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### 2.1 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis referentes ao exercício de 2022 foram elaboradas em observância à Lei nº. 4.320/1964 e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCT SP) e também às disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), relativas aos Princípios de Contabilidade. Foi observada ainda a Resolução COFEN nº. 340/2008 que estabelece normas e princípios de Administração Financeira e Contábil, aplicáveis ao Sistema COFEN/COREN's.

As notas explicativas são compostas pelas seguintes demonstrações contábeis:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF); e
- V. Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC).

Todas as demonstrações contábeis se referem ao exercício financeiro de 2022, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

## **2.2 – DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS**

Declaro para os devidos fins que as Demonstrações Contábeis acima destacadas estão em conformidade com a Legislação vigente: a Lei nº 4.320/1964, no que diz respeito ao Orçamento e na execução da Receita e Despesa Orçamentária e a Lei Complementar nº. 101/2000, em relação aos limites estabelecidos por esta principalmente no que diz respeito aos limites de Folha de Pagamento e ao limite total da despesa Pública desta Autarquia.

Informo que esta Autarquia tem utilizado como diretriz o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e as Normas Brasileiras Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), no que diz respeito às Demonstrações Contábeis.

## **2.3 – PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS PELO COREN-SP**

### **a) Moeda Funcional**

As Demonstrações Contábeis estão apresentadas em Reais, não existindo saldos em moeda estrangeira.

## **b) Caixas e Equivalentes de Caixa**

São representados pelos depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados a valor justo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Os rendimentos são registrados no resultado do exercício.

## **c) Créditos a Curto Prazo**

Compreendem os direitos a receber relacionados com os Créditos Tributários, Dívida Ativa e Créditos de Transferência a receber, a serem realizados no curto prazo. Para os Créditos Tributários e de Dívida Ativa são constituídos os ajustes para perdas, baseado na análise dos riscos de recebimento/realização dos créditos a receber.

Destacamos que no exercício de 2022 foi efetuado primeiro reconhecimento do ajuste de perdas incidente sobre as Anuidades de Exercícios Anteriores de curto prazo no montante de R\$ 13.738.554,37, em contrapartida a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores. Os valores dos Créditos a Curto Prazo compõem o item 3.2 das Notas Explicativas

## **d) Estoques**

Os estoques são avaliados e mensurados pelo seu valor de aquisição. As baixas por consumo são efetuadas pelo custo médio de aquisição.

## **e) Créditos a Longo Prazo**

Compreendem os direitos a receber relacionados com os Créditos Tributários e Dívida Ativa, a serem realizados no longo prazo. Para os créditos Tributários e de Dívida Ativa são constituídos os ajustes para perdas, baseado na análise dos riscos de recebimento/realização dos créditos a receber.

Destacamos que no exercício de 2022 foi efetuado o primeiro reconhecimento do ajuste de perdas incidente sobre as Anuidades de Exercícios Anteriores de longo prazo no

montante de R\$ 167.265.959,50, em contrapartida a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores. Os valores dos Créditos a Longo Prazo compõem o item 3.6 das Notas Explicativas

#### **f) Imobilizado**

O Imobilizado é mensurado com base no custo de aquisição, sendo atualizados por ajustes de depreciação e amortização. A depreciação é realizada pelo método Linear com as alíquotas estabelecidas na legislação vigente.

#### **g) Provisões, Ativos e Passivos Contingentes**

O reconhecimento e mensuração das Provisões, Ativos e Passivos Contingentes são efetuados em atendimento à NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

O Coren-SP não possui Ativos Contingentes cuja entrada de benefícios seja classificada como provável, nos termos do Relatório de Provisionamento emitido pela Gerência Jurídica da entidade.

O detalhamento dos Passivos Contingentes e das Provisões é apresentado nos itens 3.13 e 3.15 da Nota Explicativa.

No exercício de 2022 o Coren/SP deixou de registrar as obrigações provenientes de 13º Salário e Férias e seus respectivos encargos como Provisões, em atendimento ao item 18 do MCASP – Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, 9ª Edição. Tais obrigações foram registradas no grupo correspondente (Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo) visto que não se confundem com provisões, conforme esclarecido no normativo supracitado.

#### **h) Apuração do resultado**

O resultado do exercício é apurado pelo regime de competência.

### 3. BALANÇO PATRIMONIAL – BP

#### 3.1 – CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa são administrados pelo Coren/SP, em consonância ao que dispõe o § 3º do Art.º 164 da Constituição Federal. Tais recursos são compreendidos pelos depósitos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
BANCOS CONTA MOVIMENTO	358.367,03	468.697,15
REDE BANCÁRIA ARRECAÇÃO BANCO DO BRASIL	893.496,58	291.507,34
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	146.772.748,58	108.912.278,76
<b>TOTAL</b>	<b>148.024.612,19</b>	<b>109.672.483,25</b>

Quadro 1

#### 3.2 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Compreende os créditos a receber com previsão de realização até o término do exercício social subsequente, provenientes de Contribuições a Receber, Dívida Ativa a Receber e Créditos de Transferências a receber. Os riscos de recebimento de direitos relacionados a Contribuições e Dívida Ativa são reconhecidos em conta de ajuste de perdas. Os créditos a curto prazo estão representados conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E DE CONTRIBUIÇÕES A RECEBER	111.363.695,98	88.690.203,65
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES	13.813.261,26	15.709.178,17
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	552.027,58	510.517,49
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	(64.621.266,18)	(43.355.469,89)
<b>TOTAL</b>	<b>61.107.718,64</b>	<b>61.554.429,42</b>

Quadro 2

Os créditos a curto prazo são representados pelos subgrupos abaixo:

### a) Anuidades do Exercício

Corresponde ao valor das anuidades a receber do exercício de 2022, representado conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA FÍSICA	85.439.478,94	75.750.923,31
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA JURÍDICA	563.550,30	458.134,79
<b>TOTAL</b>	<b>86.003.029,24</b>	<b>76.209.058,10</b>

Quadro 3

A variação do contas a receber das Anuidades do Exercício é representada conforme quadro abaixo:

VARIÇÃO DAS ANUIDADES DO EXERCÍCIO						
TIPO	SALDO EM 31/12/2021	( - ) TRANSFERÊNCIA DO SALDO ANTERIOR PARA ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	( + ) VPA ANUIDADES DO EXERCÍCIO A RECEBER	( - ) BAIXAS POR RECEBIMENTO	( - ) DESCONTO FINANCEIRO	SALDO EM 31/12/2022
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA FÍSICA	75.750.923,31	(75.750.923,31)	189.490.382,82	(86.556.185,65)	(17.494.718,23)	85.439.478,94
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA JURÍDICA	458.134,79	(458.134,79)	1.214.595,84	(651.045,54)	-	563.550,30
<b>TOTAL</b>	<b>76.209.058,10</b>	<b>(76.209.058,10)</b>	<b>190.704.978,66</b>	<b>(87.207.231,19)</b>	<b>(17.494.718,23)</b>	<b>86.003.029,24</b>

Quadro 4

### b) Anuidades de Exercícios Anteriores

Corresponde ao valor das anuidades a receber de exercícios anteriores, representado conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA FÍSICA	25.357.928,98	12.472.489,85
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA JURÍDICA	2.737,76	8.655,70
<b>TOTAL</b>	<b>25.360.666,74</b>	<b>12.481.145,55</b>

Quadro 5

A variação do contas a receber das Anuidades de Exercícios Anteriores de curto prazo é representada conforme quadro abaixo:

VARIÇÃO DAS ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES								
TIPO	SALDO EM 31/12/2021	(+) TRANSFERÊNCIA DO SALDO DE ANUIDADES DO EXERCÍCIO	(+) TRANSFERÊNCIA DO SALDO ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - LONGO PRAZO	(+) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	(-) DESCONTO FINANCEIRO	SALDO EM 31/12/2022
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA FÍSICA	12.472.489,85	75.750.923,31	-	22.570.578,28	(63.975.159,51)	(21.411.647,70)	(49.255,25)	25.357.928,98
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA JURÍDICA	8.655,70	458.134,79	8.770,85	9.292,73	(439.940,65)	(42.175,66)	-	2.737,76
<b>TOTAL</b>	<b>12.481.145,55</b>	<b>76.209.058,10</b>	<b>8.770,85</b>	<b>22.579.871,01</b>	<b>(64.415.100,16)</b>	<b>(21.453.823,36)</b>	<b>(49.255,25)</b>	<b>25.360.666,74</b>

Quadro 6

### c) Dívida Ativa Tributária e de Contribuições

Corresponde ao valor da Dívida Ativa com prazo de recebimento até o término do exercício subsequente, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - ADM	6.096.059,53	9.412.090,48
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - EXECUTIVA	7.717.201,73	6.290.013,82
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA JURÍDICA - CP EXECUTIVA	-	7.073,87
<b>TOTAL</b>	<b>13.813.261,26</b>	<b>15.709.178,17</b>

Quadro 7

A variação do contas a receber da Dívida Ativa é representada conforme quadro abaixo:

VARIAÇÃO DÍVIDA ATIVA						
TIPO	SALDO EM 31/12/2021	(+) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	(-) DESCONTO FINANCEIRO	SALDO EM 31/12/2022
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - ADM	9.412.090,48	6.102.345,35	(3.335.175,56)	(6.068.094,54)	(15.106,20)	6.096.059,53
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - EXECUTIVA	6.290.013,82	6.120.406,03	(186.059,21)	(4.493.396,45)	(13.762,46)	7.717.201,73
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA JURÍDICA - CP EXECUTIVA	7.073,87	38.788,44	(20.019,66)	(25.842,65)	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>15.709.178,17</b>	<b>12.261.539,82</b>	<b>(3.541.254,43)</b>	<b>(10.587.333,64)</b>	<b>(28.868,66)</b>	<b>13.813.261,26</b>

Quadro 8

#### d) Cota Parte a Receber – Conselho Federal

Compreendem os créditos a receber junto ao Conselho Federal de Enfermagem – COFEN, conforme quadro abaixo:

COTA PARTE A RECEBER - CONSELHO FEDERAL	2022	2021
COFEN - 1/4 RESTITUIÇÃO DE PROFISSIONAIS	513.861,45	472.351,36
COTA COFEN REPASSADA A MAIOR	38.166,13	38.166,13
<b>TOTAL</b>	<b>552.027,58</b>	<b>510.517,49</b>

Quadro 9

O valor registrado na conta “COFEN – ¼ - Restituições de Profissionais” refere-se à cota parte incidente sobre as restituições de anuidades e taxas efetuadas pelo Coren-SP aos Profissionais da Enfermagem. Os créditos foram apurados através dos Processos Administrativos relacionados no quadro abaixo, estando em consonância ao disposto na Resolução COFEN nº 586/2018:



ANO	PROCESSO ADMINISTRATIVO	1/4 COTA COFEN
2012	4420/2015	35.059,37
2013	4420/2015	27.372,99
2014	4420/2015	44.151,16
2016	1753/2016	72.424,50
2017	25/2017	96.621,90
2018	769/2018	89.474,57
2019	1219/2019	71.619,21
2020	1221/2020	19.461,34
2021	677/2021	16.166,29
2022	866/2022	41.510,09
<b>TOTAL</b>		<b>513.861,45</b>

Quadro 10

O valor registrado na conta “COTA COFEN Repassada a Maior” no montante de R\$ 38.166,13 refere-se à cota parte incidente sobre os honorários de sucumbência, além de cota parte repassada a maior durante os exercícios de 2019 a 2021, e que permanecem pendentes de restituição e/ou ressarcimento.

#### e) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo

Compreende o ajuste para perdas de créditos a curto prazo, em virtude da probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, entre outros, representadas conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - ANUIDADES DO EXERCÍCIO	(45.614.074,37)	(35.357.719,08)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - DÍVIDA ATIVA	(5.268.637,44)	(7.997.750,81)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(13.738.554,37)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(64.621.266,18)</b>	<b>(43.355.469,89)</b>

Quadro 11

Para cálculo do ajuste de perdas de créditos de curto prazo consideraram-se os valores dos recebimentos dos três últimos exercícios, além do saldo de créditos tributários a receber, conforme quadro abaixo:

CURTO PRAZO	1.1.2.2.1.04 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO	1.1.2.2.1.05 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.1.2.3.1.01 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES
<b>Exercício 2020</b>			
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual (A)	160.833.350,90	-	34.677.263,98
Total de Recebimentos Anuais (B)	75.589.743,74	-	23.541.157,27
Quociente de Recebimentos (B/A = QR)	47,00%	0,00%	67,89%
<b>Perda Estimada (100% - QR = P1)</b>	<b>53,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>32,11%</b>
<b>Exercício 2021</b>			
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual (C)	170.564.354,36	-	28.190.323,72
Total de Recebimentos Anuais (D)	74.264.280,10	-	20.944.924,57
Quociente de Recebimentos (D/C = QR)	43,54%	0,00%	74,30%
<b>Perda Estimada (100% - QR = P2)</b>	<b>56,46%</b>	<b>0%</b>	<b>25,70%</b>
<b>Exercício 2022</b>			
Saldo Anterior Créditos Tributários a Receber (E)	-	12.481.145,55	15.709.178,17
Inclusões Créditos Tributários a Receber (F)	190.704.978,66	34.382.599,80	8.720.285,39
Desconto Concedido (G)	(17.494.718,23)	(49.255,25)	(28.868,66)
<b>Total de Créditos a Receber (E + F - G = CR)</b>	<b>173.210.260,43</b>	<b>46.814.490,10</b>	<b>24.400.594,90</b>
Total de Recebimentos PF (H)	86.556.185,65	21.411.647,70	10.561.490,99
Total de Recebimentos PJ (I)	651.045,54	42.175,66	25.842,65
<b>Total de Recebimentos Anuais (H + I = RA)</b>	<b>87.207.231,19</b>	<b>21.453.823,36</b>	<b>10.587.333,64</b>
<b>Saldo final (CR - RA)</b>	<b>86.003.029,24</b>	<b>25.360.666,74</b>	<b>13.813.261,26</b>
Quociente de Recebimentos ( RA / CR = QR)	50,35%	45,83%	43,39%
<b>Perda Estimada (100% - QR = P3)</b>	<b>49,65%</b>	<b>54,17%</b>	<b>56,61%</b>
<b>Estimativa de Perda - CP ((P1 + P2 + P3) /3)</b>	<b>53,04%</b>	<b>54,17%</b>	<b>38,14%</b>
<b>Saldo 31/12/2022 (S)</b>	<b>86.003.029,24</b>	<b>25.360.666,74</b>	<b>13.813.261,26</b>
<b>Perda Estimada Média - 3 exercícios (EP * S = PEM)</b>	<b>45.614.074,37</b>	<b>13.738.554,37</b>	<b>5.268.637,44</b>

Quadro 12

Em relação ao ajuste de perdas incidente sobre as Anuidades de Exercícios Anteriores considerou-se como percentual apenas aquele apurado no exercício de 2022, por se tratar do primeiro exercício de contabilização deste ajuste. Para o exercício de 2023 será considerado no cálculo o quociente de recebimento de dois exercícios (2022 e 2023) e para o exercício de 2024 o quociente de três exercícios (2022 a 2024), equalizando a metodologia de cálculo de todos os itens dos Créditos Tributários e de Contribuições a receber.

#### f) Contas a Receber por profissional/instituição

Conta	Descrição	Saldo contábil em 31/12/22	
<b>CURTO PRAZO</b>			
1.1.2.2.1.04	ANUIDADES DO EXERCÍCIO	86.003.029,24	
1.1.2.2.1.05	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	25.360.666,74	
1.1.2.3.1.01	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES	13.813.261,26	
<b>LONGO PRAZO</b>			
1.2.1.1.1.02	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	179.230.843,54	
1.2.1.1.1.03	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES	91.573.129,83	
<b>TOTAL</b>		<b>395.980.930,61</b>	

O Contas a Receber da Instituição é controlado pelo sistema SIC 2.0 e para efeito de conferência confrontamos o saldo do relatório deste sistema, que é individualizado por profissional ou instituição, em 31/12/22 com o saldo contábil, e obtivemos o seguinte resultado:

Saldo contábil	Saldo do relatório do Contas a Receber	Diferença
395.980.930,61	396.026.495,46	45.464,85

A diferença apurada refere-se, basicamente, as receitas de multas eleitorais (profissionais que não compareceram para votar na devida data e não apresentaram

justificativa) e multas decorrentes de processo ético (punições aplicadas a profissionais decididas em processos éticos).

Após a constatação deste problema de não reconhecimento desta receita na Contabilidade, face à imaterialidade do valor, estaremos adequando e corrigindo nossas rotinas para que a partir do 1º trimestre de 2023 este problema esteja sanado.

### 3.3 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende os créditos valores não enquadráveis nos demais subgrupos, com previsão de realização até o término do exercício social subsequente.

Os montantes são registrados pelo valor original, conforme detalhado no quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	18.589,33	7.283,04
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A TERCEIROS	77.498,10	77.498,10
ADIANTAMENTOS DE SUPRIMENTO DE FUNDOS	-	688,65
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	47.408,45	38.297,08
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	1.135.741,85	1.135.564,21
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	34.689,44	14.664,88
<b>TOTAL</b>	<b>1.313.927,17</b>	<b>1.273.995,96</b>

Quadro 13

Os Adiantamentos Concedidos a Pessoal correspondem aos valores de salários, a serem descontados em Folha de Pagamento.

Os Adiantamentos a Terceiros referem-se a pagamentos de salários efetuados a colaboradores da empresa Liga Serviços de Limpeza Eireli durante o período de Outubro a Novembro/2021. A referida empresa prestava serviços de limpeza para 04 (quatro) unidades do Coren- SP com utilização de mão de obra dedicada. Estes pagamentos foram efetuados, uma vez que o referido fornecedor solicitou rescisão antecipada dos contratos mantidos com a Instituição em Agosto/2021, alegando dificuldades em manter a prestação de serviços com os efeitos da pandemia de COVID-19 sobre suas atividades. Por precaução o Coren- SP efetuou o

pagamento de salários, da rescisão diretamente aos funcionários da terceirizada e de alguns encargos, face ao risco de que o fornecedor não efetuasse os referidos pagamentos.

Os Adiantamentos e Depósitos de Suprimento de Fundos correspondem aos valores adiantados aos detentores de suprimentos em exercícios anteriores, a critério e sob a responsabilidade do Ordenador de Despesas, cuja baixa foi efetuada no decorrer do exercício de 2022.

Os Tributos a Recuperar correspondem a valores passíveis de restituição ao Coren-SP, relacionados ao recolhimento de tributos e contribuições. As ações para recuperação destes valores constituem em notificação interna aos setores envolvidos no saneamento das pendências, além de protocolamento de pedidos de restituição de tributos junto ao FISCO.

Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados correspondem aos depósitos recursais efetuados em virtude de processos cíveis e trabalhistas, nos quais o Conselho é parte envolvida.

Os Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo correspondem a créditos com terceiros, a serem restituídos ao Conselho.

### 3.4 – ESTOQUES

Compreende o valor dos itens adquiridos para consumo pelo Coren-SP, com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades administrativas e operacionais, adquiridos através de processo licitatório, mensurados pelo custo médio de aquisição.

Os referidos saldos foram inventariados pelo Setor de Almoarifado conforme Processo Administrativo nº 639/2023. O saldo dos Estoques e a variação ocorrida no exercício de 2022 estão demonstrados nos quadros abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
MATERIAL DE CONSUMO	194.804,88	152.675,72
<b>TOTAL</b>	<b>194.804,88</b>	<b>152.675,72</b>

Quadro 14

VARIÇÃO DO ESTOQUE DE MATERIAL DE CONSUMO NO EXERCÍCIO DE 2022	
DESCRIÇÃO	VALOR

(+)	SALDO INICIAL EM ESTOQUE (31/12/2021)	152.675,72
(+)	AQUISIÇÕES NO EXERCÍCIO	172.019,05
(+)	GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS (AJUSTE DE INVENTÁRIO)	336,62
(-)	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (CONSUMO)	(130.226,51)
(=)	<b>SALDO FINAL EM ESTOQUE (31/12/2022)</b>	<b>194.804,88</b>

Quadro 15

### 3.5 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

Compreende pagamentos de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) antecipadas cujos benefícios ou prestação de serviços à entidade ocorrerão no curto prazo, tais como aquelas provenientes de seguros, assinaturas e benefícios a empregados a apropriar (vale refeição, vale alimentação e vale transporte) conforme demonstrado no quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	9.900,08	3.099,56
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR	2.624,96	2.650,56
BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR	579.299,22	529.985,43
DEMAIS VPD A APROPRIAR	23.804,17	10.451,61
<b>TOTAL</b>	<b>615.628,43</b>	<b>546.187,16</b>

Quadro 16

### 3.6 – CRÉDITOS A LONGO PRAZO

Compreende os créditos a receber com previsão de realização após o término do exercício seguinte, provenientes de Contribuições e Dívida Ativa a Receber. Os riscos de recebimento de direitos relacionados a Contribuições são reconhecidos em conta de ajuste de perdas. Os créditos a longo prazo estão representados conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	179.230.843,54	116.611.772,01
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES	91.573.129,83	140.489.959,17
RECEITAS A CLASSIFICAR - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	(628.806,01)	(628.806,01)

AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	(254.148.600,49)	(131.683.200,40)
<b>TOTAL</b>	<b>16.026.566,87</b>	<b>124.789.724,77</b>

Quadro 17

Os créditos a longo prazo são representados pelos subgrupos abaixo:

### a) Anuidades de Exercícios Anteriores

Corresponde ao valor das anuidades a receber de exercícios anteriores com prazo de recebimento após o término do exercício seguinte, representado conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA FÍSICA	177.513.791,96	115.415.468,55
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA JURÍDICA	1.717.051,58	1.196.303,46
<b>TOTAL</b>	<b>179.230.843,54</b>	<b>116.611.772,01</b>

Quadro 18

A variação do contas a receber das Anuidades de Exercícios Anteriores de longo prazo é representada conforme quadro abaixo:

VARIÇÃO DAS ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES							
TIPO	SALDO EM 31/12/2021	(-) TRANSFERÊNCIA DO SALDO PARA ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - CURTO PRAZO	(+) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	(-) DESCONTO FINANCEIRO	SALDO EM 31/12/2022
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA FÍSICA	115.415.468,55	-	91.603.080,04	(16.653.277,13)	(12.775.589,48)	(75.890,02)	177.513.791,96

ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA JURÍDICA	1.196.303,46	(8.770,85)	633.315,53	(58.642,20)	(45.110,59)	(43,77)	1.717.051,58
<b>TOTAL</b>	<b>116.611.772,01</b>	<b>(8.770,85)</b>	<b>92.236.395,57</b>	<b>(16.711.919,33)</b>	<b>(12.820.700,07)</b>	<b>(75.933,79)</b>	<b>179.230.843,54</b>

Quadro 19

### b) Dívida Ativa Tributária e de Contribuições

Corresponde ao valor da Dívida Ativa com prazo de recebimento após o término do exercício subsequente, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - ADM PF	30.868.453,63	74.293.568,11
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO EXECUTIVA PF	60.704.676,20	65.904.156,01
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO EXECUTIVA PJ	-	292.235,05
<b>TOTAL</b>	<b>91.573.129,83</b>	<b>140.489.959,17</b>

Quadro 20

A variação do contas a receber da Dívida Ativa é representada conforme quadro abaixo:

VARIAÇÃO DÍVIDA ATIVA						
TIPO	SALDO EM 31/12/2021	(+) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	(-) DESCONTO FINANCEIRO	SALDO EM 31/12/2022
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - FASE ADMINISTRATIVA PF	74.293.568,11	834.847,44	(41.754.206,23)	(2.475.219,53)	(30.536,16)	30.868.453,63
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - FASE EXECUTIVA PF	65.904.156,01	2.891.154,29	(6.369.654,06)	(1.707.188,48)	(13.791,56)	60.704.676,20



DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - FASE EXECUTIVA PJ	292.235,05	81.751,15	(367.769,03)	(6.217,17)	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>140.489.959,17</b>	<b>3.807.752,88</b>	<b>(48.491.629,32)</b>	<b>(4.188.625,18)</b>	<b>(44.327,72)</b>	<b>91.573.129,83</b>

Quadro 21

### c) Receitas a Classificar – Dívida Ativa Tributária

DESCRIÇÃO	2022	2021
RECEITA A CLASSIFICAR - 3032-5 BB	(628.806,01)	(628.806,01)
<b>TOTAL</b>	<b>(628.806,01)</b>	<b>(628.806,01)</b>

Quadro 22

Na conta redutora de Receita a Classificar são registrados os recebimentos de Dívida Ativa realizada por meios judiciais nos quais existiu depósito em juízo e posterior transferência dos valores à conta do Coren-SP. Em muitos casos não é possível realizar a baixa da Dívida Ativa por falta de informação do processo e do inscrito responsável pelo pagamento.

A identificação dos créditos, por muitas vezes, ocorre de forma extemporânea, conforme justificativas apresentadas pela Gerência Jurídica quando da realização de auditoria interna sobre honorários advocatícios, em virtude dos motivos expostos a seguir:

- ✓ Demora na realização, pelo juízo, da intimação judicial acerca das transferências de valores, o que dificulta a vinculação dos valores aos processos e a confirmação dos pagamentos em sistema;
- ✓ A confirmação do pagamento judicial é realizada pela Gerência Jurídica- Dívida Ativa após a remessa da intimação judicial, na qual consta o comprovante de transferência de valores para a conta corrente do Coren-SP. Somente nesta oportunidade a Gerência Jurídica- Dívida Ativa efetua a identificação do pagamento, vinculação ao processo e baixa em sistema.

Considerando as dificuldades acima relatadas constata-se que, em muitos casos, não é possível efetuar a baixa do montante arrecadado da Dívida Ativa.

Durante o exercício de 2016, motivados a solucionar tal problema, foram estabelecidos fluxos internos para identificação dos créditos. Concomitantemente, o Coren-SP está buscando celebrar convênios com o Banco do Brasil (Processo Administrativo nº 3408/2015) e Caixa Econômica Federal (Processo Administrativo nº 3409/2015) para disponibilização das informações acerca dos depósitos judiciais e transferências realizadas, a fim de sanear a questão e dar maior celeridade na identificação e confirmação dos pagamentos judiciais.

#### d) Ajustes de Perdas de Créditos a Longo Prazo

Compreende o ajuste para perdas de créditos a longo prazo, em virtude da probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, entre outros, representadas conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - DÍVIDA ATIVA	(86.882.640,99)	(131.683.200,40)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(167.265.959,50)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(254.148.600,49)</b>	<b>(131.683.200,40)</b>

Quadro 23

Para cálculo do ajuste de perdas de créditos de longo prazo consideraram-se os valores dos recebimentos dos três últimos exercícios, além do saldo de créditos tributários a receber, conforme quadro abaixo:

LONGO PRAZO	1.2.1.1.1.02 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER (ANUIDADES EXERCÍCIOS ANTERIORES)	1.2.1.1.1.03 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES
<b>Exercício 2020</b>		
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual (A)	0,00	245.545.849,84
Total de Recebimentos Anuais (B)	0,00	10.378.842,58
Quociente de Recebimentos (B/A = QR)	0,00%	4,23%
<b>Perda Estimada (100% - QR = P1)</b>	<b>0,00%</b>	<b>95,77%</b>
<b>Exercício 2021</b>		
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual (C)	0,00	257.101.731,18
Total de Recebimentos Anuais (D)	0,00	12.334.479,50
Quociente de Recebimentos (D/C = QR)	0,00%	4,80%

<b>Perda Estimada (100% - QR = P2)</b>	<b>0,00%</b>	<b>95,20%</b>
<b>Exercício 2022</b>		
Saldo Anterior Créditos Tributários a Receber (E)	116.611.722,01	140.489.959,17
Inclusões Créditos Tributários a Receber (F)	75.515.705,39	(44.683.876,44)
Desconto Concedido (G)	(75.933,79)	(44.327,72)
<b>Total de Créditos a Receber (E + F - G = CR)</b>	<b>192.051.493,61</b>	<b>95.761.755,01</b>
Total de Recebimentos PF (H)	12.775.589,48	4.182.408,01
Total de Recebimentos PJ (I)	45.110,59	6.217,17
<b>Total de Recebimentos Anuais (H + I = RA)</b>	<b>12.820.700,07</b>	<b>4.188.625,18</b>
<b>Saldo final (CR - RA = SF)</b>	<b>179.230.793,54</b>	<b>91.573.129,83</b>
Receitas a Classificar (J)		628.806,01
<b>Saldo final ajustado (SF - J)</b>	<b>179.230.793,54</b>	<b>90.944.323,82</b>
<b>Quociente de Recebimentos ( RA /CR = QR)</b>	<b>6,68%</b>	<b>4,37%</b>
<b>Perda Estimada (100% - QR = P3)</b>	<b>93,32%</b>	<b>95,63%</b>

<b>Estimativa de Perda - LP ((P1 + P2 + P3) /3)</b>	<b>93,32%</b>	<b>95,53%</b>
<b>Saldo 31/12/2022 (S)</b>	<b>179.230.793,54</b>	<b>90.944.323,82</b>
<b>Perda Estimada Média - 3 exercícios ( EP*S = PEM)</b>	<b>167.265.959,50</b>	<b>86.882.640,99</b>

Quadro 24

Para cálculo do ajuste de perdas de créditos de longo prazo informamos que foi utilizada a mesma metodologia descrita para os créditos de curto prazo.

### 3.7 – IMOBILIZADO

Compreende os bens corpóreos destinados a manutenção das atividades do COREN-SP, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
BENS MÓVEIS	7.455.678,24	7.003.225,97
BENS IMÓVEIS	59.830.694,89	66.417.391,17
( - ) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	(4.060.672,56)	(3.309.512,75)
( - ) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(3.898.481,64)	(6.281.217,62)
<b>TOTAL</b>	<b>59.327.218,93</b>	<b>63.829.886,77</b>

Quadro 25

Os Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis foram reavaliados no exercício de 2015, em atendimento às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, especificamente à NBC T 16.10.

O Imobilizado é representado pelos subgrupos abaixo:

**a) Bens Móveis**

Compreendem os bens que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social. A movimentação do Ativo Imobilizado – Bens Móveis no exercício de 2022 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2021	(+) AQUISIÇÕES	(-) BAIXAS	SUBTOTAL	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2022
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	51.706,84	363,65	-	52.070,49	(8.149,62)	43.920,87
APARELHOS E UTENSÍLIOS DE COPA E COZINHA	107.043,90	-	-	107.043,90	(84.853,47)	22.190,43
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	4.704.135,71	169.585,25	-	4.873.720,96	(2.663.958,78)	2.209.762,18
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	447.697,55	112.557,00	-	560.254,55	(309.078,18)	251.176,37
MOBILIÁRIOS EM GERAL	1.076.478,37	-	-	1.076.478,37	(589.544,36)	486.934,01
OUTROS BENS MÓVEIS	890,00	-	-	890,00	(86,97)	803,03
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	374.649,73	169.946,37	-	544.596,10	(224.712,75)	319.883,35
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	36.583,05	-	-	36.583,05	(8.635,54)	27.947,51
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	204.040,82	-	-	204.040,82	(171.652,89)	32.387,93
<b>TOTAL</b>	<b>7.003.225,97</b>	<b>452.452,27</b>	<b>-</b>	<b>7.455.678,24</b>	<b>(4.060.672,56)</b>	<b>3.395.005,68</b>

Quadro 26

As aquisições no montante de R\$ 452.452,27 referem-se aos seguintes itens:

- **Coleções e Materiais Bibliográficos:** Livros destinados a propiciar a atualização de conhecimento e suporte às atividades rotineiras da Controladoria Geral e da Comissão Permanente de Licitação do Coren-SP;

- **Equipamentos de Informática:** Computadores para edição audiovisual e câmeras de videoconferência para a implementação de melhorias na infraestrutura de tecnologia da informação, visando ao cumprimento de atividades finalísticas e administrativas do Coren-SP;
- **Máquinas e Equipamentos:** Relógios de ponto e aparelhos de ar condicionado para as diversas unidades do Coren/SP;
- **Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto:** Microfones de lapela, receptor, teleprompter, lentes, câmeras fotográficas e itens de áudio destinados às atividades institucionais do Coren/SP.

Em Fevereiro/2022 foram comprados 200 (duzentos) discos magnéticos SSD, no montante de R\$ 46.400,00, que se destinavam à substituição de peças e, portanto, deveriam ter sido classificados, empenhados e liquidados na rubrica “Suprimentos de Informática”, como materiais de consumo. No entanto, o empenho e, conseqüentemente, a liquidação no SISCOCONT foram efetuados na conta contábil “Equipamentos de Informática”, considerando os discos magnéticos como materiais permanentes.

Os discos magnéticos não foram reconhecidos no SISPAT (sistema patrimonial) como materiais permanentes e neste sentido, a fim de regularizar o registro contábil foi efetuada a reclassificação contábil da conta de Ativo “Equipamentos de Informática” para a conta de Variação Patrimonial Diminutiva “Suprimentos de Informática”, através de lançamento contábil de origem manual.

Em Abril/2022 foram compradas 03 (três) interfaces de áudio, no montante de R\$ 3.453,09, que se destinavam ao Ativo Imobilizado e, portanto, deveriam ter sido classificados, empenhados e liquidados na rubrica “Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto”. No entanto, os empenhos e, conseqüentemente, as liquidações no SISCOCONT foram efetuadas na conta contábil “Suprimentos de Informática”, considerando os discos equipamentos como materiais de consumo.

As interfaces de áudio foram reconhecidas no SISPAT (sistema patrimonial) como materiais permanentes e neste sentido, a fim de regularizar o registro contábil foi efetuada a reclassificação contábil da conta de Variação Patrimonial Diminutiva “Suprimentos de

Informática” para a conta de Ativo “Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto”, através de lançamentos contábeis de origem manual.

#### b) Bens Imóveis

Compreende os bens vinculados ao terreno (solo) que não podem ser retirados sem destruição ou danos. A movimentação do Ativo Imobilizado – Bens Imóveis no exercício de 2022 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2021	( + ) AQUISIÇÕES	( - ) APURAÇÃO DE VALOR LÍQUIDO	SUBTOTAL	( - ) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2022
EDIFÍCIOS	66.417.391,17	615.156,49	(7.201.852,77)	59.830.694,89	(3.898.481,64)	55.932.213,25
<b>TOTAL</b>	<b>66.417.391,17</b>	<b>615.156,49</b>	<b>(7.201.852,77)</b>	<b>59.830.694,89</b>	<b>(3.898.481,64)</b>	<b>55.932.213,25</b>

Quadro 27

A aquisição no valor de R\$ 615.156,49 refere-se à contratação de serviços de engenharia visando a adequação de leiaute dos pavimentos térreo, sexto e sétimo andar do edifício Sede do Coren/SP. No mês de Novembro/2022 foi concluída a primeira etapa da obra, sendo tal valor incorporado ao imóvel da Sede do Coren/SP. Para se efetuar tal procedimento foi necessária a apuração do valor líquido da Sede do Coren/SP. Assim, em 30/11/2022 foram deduzidas todas as parcelas de depreciação do bem desde a última apuração, resultando no decréscimo de R\$ 7.201.852,77. Após a apuração do valor líquido foi efetuada a incorporação do valor de R\$ 615.156,49, conforme demonstrado abaixo:

DESCRIÇÃO	VALOR
VALOR IMÓVEL EDIFÍCIO SEDE	48.393.402,64
( - ) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA ATÉ 30/11/2022	(7.201.852,77)
<b>VALOR LÍQUIDO CONTÁBIL</b>	<b>41.191.549,87</b>
( + ) INCORPORAÇÃO	615.156,49
<b>VALOR CONTÁBIL DO BEM APÓS INCORPORAÇÃO</b>	<b>41.806.706,36</b>

### 3.8 – INTANGÍVEL

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção das atividades do COREN-SP, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
SOFTWARES E AQUISIÇÕES DE LICENÇAS	1.683.802,00	1.683.802,00
( - ) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	(753.517,60)	(619.297,54)
<b>TOTAL</b>	<b>930.284,40</b>	<b>1.064.504,46</b>

Quadro 29

A movimentação do Ativo Intangível no exercício de 2022 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2021	( + ) AQUISIÇÕES	( - ) BAIXAS	SUBTOTAL	( - ) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2022
AQUISIÇÃO /DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	1.683.802,00	-	-	1.683.802,00	(753.517,60)	930.284,40
<b>TOTAL</b>	<b>1.683.802,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.683.802,00</b>	<b>(753.517,60)</b>	<b>930.284,40</b>

Quadro 30

Em Agosto/2022 foram contratados serviços de subscrição de softwares, no montante de R\$ 12.795,78 e, portanto, deveriam ter sido classificados, empenhados e liquidados na rubrica “Serviços de Informática”, por não se tratarem de aquisição de licenças de software. No entanto, o empenho e, conseqüentemente, a liquidação no SISCONT foi efetuada na conta contábil “Aquisição/Desenvolvimento de Software”, considerando os serviços como item de caráter permanente.

Os serviços não foram reconhecidos no SISPAT (sistema patrimonial) e, a fim de regularizar o registro contábil foi efetuada a reclassificação da conta de Ativo “Aquisição/Desenvolvimento de Software” para a conta de Variação Patrimonial Diminutiva “Serviços de Informática”, através de lançamento contábil de origem manual.

### 3.9 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações referentes a Salários e Remunerações, bem como encargos sociais como INSS e, FGTS, com vencimento até o término do exercício seguinte, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	6.747.194,78	2.133.302,33
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.722.966,94	1.226.999,45
<b>TOTAL</b>	<b>9.470.161,72</b>	<b>3.360.301,78</b>

Quadro 31

As obrigações trabalhistas referem-se aos Salários a Pagar da competência da folha de Dezembro/2022, à exceção do valor de R\$ 5.383,48, relacionado à rescisão a pagar, cujo valor foi reinscrito em Restos a Pagar. Para este caso o Coren-SP aguarda progresso no andamento do processo em juízo, para fins de realização do pagamento. Neste grupo também foram registrados os valores de Férias a Pagar, apropriados pelo regime de competência.

Os Encargos Sociais compreendem os valores de INSS e Fundo de Garantia incidentes sobre a folha de pagamento, além de encargos incidentes sobre as Férias a Pagar, apropriados pelo regime de competência.

### 3.10 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e outras contas a pagar, com vencimento no curto prazo.

Ao final do exercício as despesas empenhadas do exercício atual ou anteriores, mas não pagas ou canceladas até 31 de Dezembro de 2022 foram inscritas em Restos a Pagar. Distinguem-se em dois tipos: os processados (despesas já liquidadas) e os não processados



(despesas a liquidar). Os Restos a Pagar Processados e os Restos a Pagar Não Processados e liquidados são controlados em contas de Passivo, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	3.244.094,60	834.503,64
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	-	5.430,11
<b>TOTAL</b>	<b>3.244.094,60</b>	<b>839.933,75</b>

Quadro 32

Acrescentamos que a totalidade do valor inscrito em Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados corresponde a R\$ 6.961.091,21. Em virtude das diversas obrigações da entidade possuírem contas específicas para registro há valores que foram inscritos em Restos a Pagar e que constam em diversas contas de Passivo, conforme quadro abaixo:

GRUPO	CONTA CONTÁBIL	VALOR
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS,PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.1.1.1.1.01.01 - SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES A PAGAR	2.245.477,68
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.1.1.4.1.01.01 - INSS - CONTRIBUIÇÃO SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	876.542,99
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.1.1.4.1.02.01 - FUNDO DE GARANTIA POR TEMPO DE SERVIÇO	485.381,06
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.1.3.1.1.02.01 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	3.244.094,60
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	2.1.4.1.2.11.01 - PIS/PASEP A RECOLHER	60.716,38
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.02 - COTA-PARTE - COFEN - CONTA ARRECADANÇA 2195-4	85,46
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.03 - COTA-PARTE - COFEN - CONTA ARRECADANÇA 6824-1	27.622,55
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.04 - COTA- PARTE - COFEN - CONTA ARRECADANÇA 3032-5	3.592,49
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A PAGAR	2.1.8.9.1.04.02 – AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO A PAGAR - CONSELHEIROS	2.000,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A PAGAR	2.1.8.9.1.04.03 – AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO A PAGAR - COLABORADORES	15.578,00
<b>TOTAL</b>		<b>6.961.091,21</b>

Quadro 33

### 3.11 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações fiscais com a União, Estados e Municípios referente à competência Dezembro/2022 e com vencimento no curto prazo, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	60.716,38	54.093,13
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS ESTADOS	-	-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>60.716,38</b>	<b>54.093,13</b>

Quadro 34

### 3.12 - OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

Compreende o valor a pagar ao Conselho Federal de Enfermagem – COFEN em virtude da repartição de receitas efetuada nos termos do Artigo nº 10 da Lei nº 5.905 de 12 de julho de 1973, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 2195-4	85,46	53,53
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 6824-1	27.622,55	43.620,63
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 3032-5	3.592,49	3.121,80
<b>TOTAL</b>	<b>31.300,50</b>	<b>46.795,96</b>

Quadro 35

Acrescentamos que o valor de R\$ 31.300,50 foi inscrito em Restos a Pagar em 31/12/2022 e a transferência do valor ao COFEN foi efetuada em Janeiro/2023.

### 3.13 – PROVISÕES A CURTO PRAZO E PASSIVOS CONTINGENTES

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	850.000,00	1.557.380,63
PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO	36.361,58	45.382,86
PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO	31.000,00	141.301,65
PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	19.145.564,49	-
PROVISÕES TRABALHISTAS	-	5.035.155,84
<b>TOTAL</b>	<b>20.062.926,07</b>	<b>6.779.220,98</b>

Quadro 36

As provisões a curto prazo são representadas pelos subgrupos abaixo:

**a) PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS, FISCAIS E CÍVEIS A CURTO PRAZO**

O Conselho é parte envolvida em processos judiciais de naturezas trabalhistas, cíveis e tributárias, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. Para constituição das provisões foi utilizado como base o Relatório de Provisionamento emitido pela Gerência Jurídica – GJUR, nos termos do Processo Administrativo nº 2565/2017, contendo os detalhamentos de fase, valor econômico e risco relacionados às demandas judiciais que envolvem o Coren-SP. Este relatório foi elaborado pela Gerência Jurídica com base nos seguintes critérios:

- a) *Provável: a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é maior do que a de não ocorrer (há decisão judicial parcial ou totalmente desfavorável aos interesses do COREN-SP);*
- b) *Possível: a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é menor que provável, mas maior que remota (ainda não há decisão judicial, mas é possível que a mesma venha a ser contrária aos interesses do COREN-SP);*
- c) *Remota: a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é pequena (há decisão judicial favorável aos interesses do COREN-SP).*

De acordo com o relatório enviado pela GJUR a composição das contingências corresponde aos valores demonstrados nos quadros a seguir:

**PROVISÃO - CURTO PRAZO**

TIPO	SALDO EM 31/12/2022
CÍVEL	31.000,00
TRABALHISTA	850.000,00
TRIBUTÁRIA	36.361,58
<b>TOTAL</b>	<b>917.361,58</b>

PROVISÃO - LONGO PRAZO	
TIPO	SALDO EM 31/12/2022
CÍVEL	46.919,70
TRABALHISTA	1.168.005,55
TRIBUTÁRIA	3.663,35
<b>TOTAL</b>	<b>1.218.588,60</b>

PASSIVO CONTINGENTE	
TIPO	SALDO EM 31/12/2022
CÍVEL	15.347.546,38
TRABALHISTA	3.234.790,13
TRIBUTÁRIA	6.871,51
<b>TOTAL</b>	<b>18.589.208,02</b>

CONSOLIDAÇÃO		
TIPO	PROBABILIDADE DE SAÍDA	SALDO EM 31/12/2022
PROVISÃO CURTO PRAZO	PROVÁVEL	917.361,58
PROVISÃO LONGO PRAZO	PROVÁVEL	1.218.588,60
PASSIVO CONTINGENTE	POSSÍVEL	18.589.208,02
NÃO SE APLICA	REMOTA	2.904.717,61
<b>TOTAL DAS CONTINGÊNCIAS</b>		<b>23.629.875,81</b>

Quadro 37

O reconhecimento das contingências com probabilidade de saída PROVÁVEL foi integralmente efetuado no Passivo, segregado em curto e longo prazo. Os valores com probabilidade de saída POSSÍVEL foram reconhecidos em contas de natureza de controle (Grupos 7 e 8). Já os valores com probabilidade de saída REMOTA não são passíveis de registro contábil, em atendimento à NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

As variações das provisões de curto prazo estão demonstradas no quadro abaixo:

VARIAÇÃO DAS PROVISÕES - CURTO PRAZO					
TIPO	SALDO EM 31/12/2021	( + ) NOVAS PROVISÕES	( - ) BAIXAS POR PAGAMENTO	( - ) REVERSÃO DE PROVISÕES	SALDO EM 31/12/2022
CÍVEL	141.301,65	22.523,08	(18.311,72)	(114.513,01)	31.000,00
TRABALHISTA	1.557.380,63	350.000,00	(570.279,77)	(487.100,86)	850.000,00
TRIBUTÁRIA	45.382,86	-	-	(9.021,28)	36.361,58
<b>TOTAL</b>	<b>1.744.065,14</b>	<b>372.523,08</b>	<b>(588.591,49)</b>	<b>(610.635,15)</b>	<b>917.361,58</b>

Quadro 38

## b) PROVISÕES PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO

As provisões para repartição de créditos constituem o valor estimado para repartição tributária com o COFEN – Conselho Federal de Enfermagem. O cálculo da provisão para repartição tributária foi efetuado com base nos créditos das contribuições ainda não arrecadados e sujeito à repartição, deduzidos do respectivo ajuste de perdas, calculados conforme quadro abaixo:

CONTAS	CURTO PRAZO			LONGO PRAZO		TOTAL
	ANUIDADES DO EXERCÍCIO	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	DÍVIDA ATIVA	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	DÍVIDA ATIVA	
TOTAL CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS ( A )	86.003.029,24	25.360.666,74	13.813.261,26	179.230.843,54	91.573.129,83	<b>395.980.930,61</b>
TOTAL RECEITA A CLASSIFICAR ( B )	-	-	-	-	(628.806,01)	<b>(628.806,01)</b>
TOTAL AJUSTE DE PERDAS ( C )	(45.614.074,37)	(13.738.554,37)	(5.268.637,44)	(167.265.959,50)	(86.882.640,99)	<b>(318.769.866,67)</b>
VALOR LÍQUIDO CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS ( A - B - C ) = ( D )	40.388.954,87	11.622.112,37	8.544.623,82	11.964.884,04	4.061.682,83	<b>76.582.257,93</b>
REPARTIÇÃO DE CRÉDITO TRIBUTÁRIO ( D ) * 25%	<b>10.097.238,72</b>	<b>2.905.528,09</b>	<b>2.136.155,96</b>	<b>2.991.221,01</b>	<b>1.015.420,71</b>	<b>19.145.564,49</b>

Quadro 39

A variação das provisões para repartição de crédito a curto prazo é representada conforme quadro abaixo:

PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			
SALDO EM 31/12/2021	( + ) NOVAS PROVISÕES	( - ) BAIXAS POR PAGAMENTO	SALDO EM 31/12/2022
-	60.665.293,98	(41.519.729,49)	19.145.564,49

Quadro 40

### c) PROVISÕES TRABALHISTAS

As provisões trabalhistas referem-se às férias, acrescidas dos respectivos encargos sociais, constituídas mensalmente em atendimento ao regime de competência conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
PROVISÃO DE FÉRIAS	-	3.874.180,59
PROVISÃO DE INSS S/FÉRIAS	-	851.227,21
PROVISÃO DE FGTS S/FÉRIAS	-	309.748,04
<b>TOTAL</b>	-	<b>5.035.155,84</b>

Quadro 41

Conforme referenciado no item 2.3 subitem *g*, no exercício de 2022 a política contábil de registro das obrigações de férias e 13º salário foi alterada, fato que justifica a ausência de saldo nas contas ao final do exercício.

### 3.14 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo tais como consignações em folha de pagamento, impostos retidos de terceiros, entre outros, dispostas nos grupos abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
CONSIGNAÇÕES FOLHA DE PAGAMENTO	131.677,27	45.697,41

CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	81.458,87	65.554,94
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.370.454,51	1.194.692,37
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.367,74	43,60
ISS	6.624,98	7.225,23
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS E IR RETIDOS NA FONTE - COSIRF	109.623,79	-
DEPÓSITOS DIVERSAS ORIGENS	790.433,29	700.214,84
RECEITA ANTECIPADA A CURTO PRAZO	4.364.670,04	5.399.084,45
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A PAGAR	17.578,00	-
BANCO CONTA MOVIMENTO	-	3.227,91
<b>TOTAL</b>	<b>6.874.888,49</b>	<b>7.415.740,75</b>

Quadro 42

As Demais Obrigações a Curto Prazo são representadas pelos subgrupos abaixo:

**a) Consignações Folha de Pagamento**

Compreende os descontos efetuados em folha de pagamento, passíveis de repasse a terceiros e o valor a ser pago ao Conselho Federal de Enfermagem – COFEN, em virtude de funcionário cedido no âmbito do sistema COFEN/COREN'S , conforme quadro abaixo :

DESCRIÇÃO	2022	2021
MENSALIDADES SINDICAIS	93,65	-
RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	36.189,04	-
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.903,09	-
EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS	93.491,49	2.422,73
FUNCIONÁRIO CEDIDO COFEN	-	43.274,68
<b>TOTAL</b>	<b>131.677,27</b>	<b>45.697,41</b>

Quadro 43

**b) Contribuições ao RGPS**

Compreende as contribuições ao Regime Geral da Previdência Social (RGPS), provenientes de descontos efetuados em folha de pagamento e retenções efetuadas sobre serviços prestados por terceiros, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
INSS (VALORES RETIDOS EM FOLHA DE PAGAMENTO)	66.746,37	54.343,39

INSS - SERVIÇOS DE TERCEIROS	14.712,50	11.211,55
<b>TOTAL</b>	<b>81.458,87</b>	<b>65.554,94</b>

Quadro 44

### c) Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF

Compreende os valores de Imposto sobre a Renda Retido na Fonte, provenientes de descontos efetuados em folha de pagamento, processos trabalhistas e retenções efetuadas sobre serviços prestados por terceiros e aluguéis, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
IRRF - CÓDIGO 0561	1.367.828,05	1.190.547,07
IRRF - CÓDIGO 3208	2.626,46	4.145,30
<b>TOTAL</b>	<b>1.370.454,51</b>	<b>1.194.692,37</b>

Quadro 45

### d) Indenizações e Restituições

Compreende os valores a serem restituídos aos Profissionais de Enfermagem, relacionados a restituições processadas no exercício de 2022 e pendentes de efetivação bancária, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM A PAGAR	2.367,74	43,60
<b>TOTAL</b>	<b>2.367,74</b>	<b>43,60</b>

Quadro 46

### e) ISS

Compreende os valores de Imposto sobre Serviços (ISS), provenientes de retenções efetuadas sobre serviços prestados por terceiros, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
ISS A RECOLHER	6.624,98	7.225,23



<b>TOTAL</b>	<b>6.624,98</b>	<b>7.225,23</b>
--------------	-----------------	-----------------

Quadro 47

#### f) Contribuições Sociais e IR retidos na fonte - COSIRF

Compreende as contribuições sociais e Imposto de Renda retidos na fonte provenientes de retenções efetuadas sobre o fornecimento de bens e serviços por terceiros, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
COSIRF - CÓDIGO 6147	6.919,69	-
COSIRF - CÓDIGO 6190	101.644,56	-
COSIRF - CÓDIGO 6175	739,72	-
COSIRF - CÓDIGO 6228	14,17	-
COSIRF - CÓDIGO 6243	27,08	-
COSIRF - CÓDIGO 6230	9,21	-
COSIRF - CÓDIGO 8739	269,36	-
<b>TOTAL</b>	<b>109.623,79</b>	<b>-</b>

Quadro 48

#### g) Depósitos Diversas Origens

Compreendem os depósitos efetuados em favor do Conselho, passíveis de repasse a terceiros ou identificação de sua origem, bem como outras obrigações não classificáveis nos itens anteriores, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
DEPÓSITOS A IDENTIFICAR	40.050,94	38.565,65
CAUÇÕES DE TERCEIROS	3.836,05	3.836,05
RESTITUIÇÕES A PAGAR - PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM	405,34	405,34
HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA	82.271,43	60.998,03
RECEITAS A CLASSIFICAR - 3032	663.869,53	596.409,77

<b>TOTAL</b>	<b>790.433,29</b>	<b>700.214,84</b>
--------------	-------------------	-------------------

Quadro 49

Os Depósitos a Identificar referem-se a valores que ingressaram nas contas bancárias do Coren-SP, ainda não identificados ou reclamados por terceiros.

As Cauções de Terceiros constituem depósitos efetuados por fornecedores para garantia de participação em licitações e formalização de contratos.

Restituições a pagar compreende os valores a serem pagos aos Profissionais de Enfermagem, relacionados a restituições processadas nos exercícios de 2015 e 2016 e pendentes de efetivação bancária.

Os Honorários de Sucumbência corresponde aos valores a serem destinados aos advogados do Coren-SP, relacionados a honorários advocatícios fixados por sucumbência nas ações judiciais em que figura como parte o Coren-SP, nos termos da Portaria COREN-SP/PLENÁRIO/006/2017 que *“dispõe sobre a destinação e o rateio dos honorários advocatícios fixados por sucumbência nas ações judiciais em que figura como parte o Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo”*.

Receita a Classificar – 3032 são valores creditados na conta corrente 3032-5 (Banco do Brasil) e pendentes de identificação até a data base da demonstração contábil. Para fins de identificação e registro dos valores mensalmente são gerados relatórios no sistema SIC 2.0 dos depósitos identificados pela GJUR, para fins de identificação e reconhecimento da receita orçamentária, honorários de sucumbência e repasse de cota parte ao Conselho Regional de Enfermagem (COFEN).

Salienta-se que este procedimento será mantido para os próximos exercícios até que se regularize os créditos não identificados através do relatório da GTI. A efetiva regularização dos créditos não identificados permitirá o reconhecimento da receita orçamentária no momento em que são ingressadas nos cofres da Autarquia, conforme dispõe a Lei nº 4.320/64.

#### **h) Receita Antecipada a Curto Prazo**

Compreende a parcela de recebimento antecipado de anuidades, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
ANTECIPAÇÃO DE ANUIDADE PESSOA FÍSICA	4.364.670,04	5.399.084,45
ANTECIPAÇÃO DE ANUIDADE PESSOA JURÍDICA	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.364.670,04</b>	<b>5.399.084,45</b>

Quadro 50

Tais valores foram reconhecidos no Passivo, sem o reconhecimento da VPA correspondente, haja vista que o direito da entidade aos tributos ocorrerá no exercício seguinte, de acordo com o disposto no MCASP 9ª edição item 14.5, Parte II. Em atendimento ao referido normativo, o reconhecimento patrimonial do crédito a receber e a VPA correspondente serão efetuados no exercício de 2023.

#### **i) Banco Conta Movimento**

Compreende os saldos contábeis credores decorrentes da emissão de cheques, pendentes de compensação até a data dos demonstrativos contábeis, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - 320-2	-	-
BANCO DO BRASIL - 3030-9	-	3.227,91
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>3.227,91</b>

Quadro 51

### **3.15 – PROVISÕES A LONGO PRAZO**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO	1.168.005,55	1.123.674,86
PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO	3.663,35	3.663,35
PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	46.919,70	51.919,70
<b>TOTAL</b>	<b>1.218.588,60</b>	<b>1.179.257,91</b>

Quadro 52

O detalhamento sobre o provisionamento de curto e longo prazo foi efetuado no item 3.13 das Notas Explicativas.

As variações das provisões de longo prazo estão demonstradas no quadro abaixo:

VARIÇÃO DAS PROVISÕES - LONGO PRAZO					
TIPO	SALDO EM 31/12/2021	( + ) NOVAS PROVISÕES	( - ) BAIXAS POR PAGAMENTO	( - ) REVERSÃO DE PROVISÕES	SALDO EM 31/12/2022
CÍVEL	51.919,70	-	-	(5.000,00)	46.919,70
TRABALHISTA	1.123.674,86	48.730,69	-	(4.400,00)	1.168.005,55
TRIBUTÁRIA	3.663,35	-	-	-	3.663,35
<b>TOTAL</b>	<b>1.179.257,91</b>	<b>48.730,69</b>	<b>-</b>	<b>(9.400,00)</b>	<b>1.218.588,60</b>

Quadro 53

### 3.16 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, representados conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2021
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO CORRENTE	95.088.335,47	57.614.949,12
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	343.208.543,25	334.116.891,33
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(191.718.793,57)	(48.523.297,20)
<b>TOTAL</b>	<b>246.578.085,15</b>	<b>343.208.543,25</b>

Quadro 54

O resultado do exercício foi superavitário em R\$ 95.088.335,47, apurados na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

Na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores são registrados o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado

exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, conforme quadro abaixo:

<b>COMPOSIÇÃO DA CONTA AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - EXERCÍCIO DE 2022</b>	
VARIAÇÃO NEGATIVA NO ESTOQUE - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	(133.131.418,80)
VARIAÇÃO POSITIVA NO ESTOQUE - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	130.857.074,84
RETIFICAÇÃO DE ERRO IMPUTÁVEL A EXERCÍCIO ANTERIOR	(189.416.231,41)
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (DEA)	(28.218,20)
<b>TOTAL</b>	<b>(191.718.793,57)</b>

Quadro 55

Destacamos a variação do estoque dos créditos tributários a receber no exercício de 2022, como sendo oriunda de uma mudança na reestimativa nos critérios de apuração dos créditos a receber.

Em relação ao item “Retificação de erro imputável a exercício anterior” destacamos o montante de R\$ 189.037.419,93 , relacionado ao registro do Ajuste de Perda de créditos incidentes sobre as Anuidades de Exercícios Anteriores (curto e longo prazo) e a constituição de provisão sobre repartição tributária incidente sobre as Anuidades de Exercícios Anteriores (curto e longo prazo) e Dívida Ativa (curto prazo), não registrado na Contabilidade em exercícios anteriores.

### **3.17 – APURAÇÃO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

No Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial foi apurado um superávit financeiro no montante de R\$ 129.382.764,59, conforme demonstrado no quadro abaixo:

( + ) ATIVO FINANCEIRO	149.338.539,36
( - ) PASSIVO FINANCEIRO	(19.955.774,77)
<b>( = ) SUPERÁVIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL</b>	<b>129.382.764,59</b>

Quadro 56

Os itens que compõem o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro estão descritos conforme quadros abaixo:

<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	148.024.612,19
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.313.927,17

<b>TOTAL</b>	<b>149.338.539,36</b>
--------------	-----------------------

Quadro 57

<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.245.477,68
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.361.924,05
RESTOS A PAGAR	3.244.094,60
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	60.716,38
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	31.300,50
CONSIGNAÇÕES	1.702.207,16
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	808.011,29
CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	9.688.239,34
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR A LIQUIDAR	813.803,77
<b>TOTAL</b>	<b>19.955.774,77</b>

Quadro 58

#### **4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do exercício de 2022 foi superavitário em R\$ 95.088.335,47, conforme demonstrado no quadro abaixo:

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
CONTRIBUIÇÕES	190.704.978,66	180.799.183,84
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	23.735.929,69	23.506.434,80
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	22.843.179,19	9.803.204,67
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	336,62	12.546,98
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	48.513.941,27	193.409.410,87
<b>TOTAL (VPA)</b>	<b>285.798.365,43</b>	<b>407.530.781,16</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
PESSOAL E ENCARGOS	76.795.439,49	79.430.794,02
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	28.196.894,67	22.691.483,96

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	17.630.965,94	24.927.950,32
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	10.329.551,67	175.046.895,48
VPD TRIBUTÁRIAS	15.996,02	12.839,93
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	57.741.182,17	47.805.868,33
<b>TOTAL (VPD)</b>	<b>190.710.029,96</b>	<b>349.915.832,04</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>95.088.335,47</b>	<b>57.614.949,12</b>

Quadro 59

Dentre as variações patrimoniais aumentativas destacamos o montante de R\$ 48.513.941,27 provenientes dos registros relacionados à reversão de provisões (ajuste de perdas de créditos tributários, provisões trabalhistas, riscos trabalhistas fiscais e cíveis), além de indenizações e fatos geradores diversos (cancelamento de restos a pagar no exercício), conforme quadro abaixo:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	VALOR
REVERSÃO DE PROVISÕES TRABALHISTAS	88,92
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	491.500,86
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS	9.021,28
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS	119.513,01
REVERSÃO DE AJUSTE DE PERDA DÍVIDA ATIVA	47.529.672,78
INDENIZAÇÕES	312.863,63
VPA DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	51.280,79
<b>TOTAL</b>	<b>48.513.941,27</b>

Quadro 60

Dentre as variações patrimoniais diminutivas destacamos o montante de R\$ 10.329.551,67 referente ao ajuste de perdas de créditos tributários e desincorporação de Dívida Ativa Tributária, em virtude de desconto financeiro concedido, conforme quadro abaixo:

DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	VALOR
PERDAS DE CRÉDITO DAS ANUIDADES DO EXERCÍCIO	10.256.355,29
DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	73.196,38
<b>TOTAL</b>	<b>10.329.551,67</b>

Quadro 61

Destacamos ainda o montante de R\$ 57.741.182,17 provenientes de Variação Patrimonial Diminutiva relacionadas às provisões para riscos trabalhistas e cíveis, além da provisão sobre a repartição de crédito tributário. As variações decorrentes de fatos geradores diversos são as provenientes de despesas com reuniões, representações, plenários e deslocamentos, despesas diversas de custeio e restituições de anuidades, conforme quadro abaixo:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	VALOR
VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS	398.730,69
VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS	22.523,08
VPD DE PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS	52.632.388,92
VPD DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	4.687.539,48
<b>TOTAL</b>	<b>57.741.182,17</b>

Quadro 62

No exercício de 2022 o Quadro de Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária está demonstrado na DVP, conforme abaixo:

VARIAÇÕES ATIVAS		VARIAÇÕES PASSIVAS	
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.123.351,45	INCORPORAÇÃO DE PASSIVO	-
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	-	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO	-

Quadro 63

Acrescentamos que o montante das incorporações de Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis no exercício de 2022 corresponde ao montante de R\$ 1.067.608,76, conforme quadro abaixo:

TIPO DE BEM	CONTA CONTÁBIL	FORMA DE AQUISIÇÃO	VALOR
BENS MÓVEIS	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	363,65
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	169.585,25
BENS MÓVEIS	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	112.557,00
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	169.946,37



BENS IMÓVEIS	EDIFÍCIOS	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	615.156,49
<b>TOTAL</b>			<b>1.067.608,76</b>

Quadro 64

Importante destacar a existência de diferença entre o quadro das Variações Patrimoniais Qualitativas (decorrentes da execução orçamentária) da DVP e o valor efetivamente incorporado ao Ativo Imobilizado e Intangível no exercício. A diferença no montante de R\$ 55.742,69 se deu em virtude das reclassificações contábeis efetuadas no exercício, conforme detalhado nos itens 3.7 e 3.8 da Nota Explicativa. Tais reclassificações foram necessárias em virtude de divergência entre a classificação orçamentária da despesa e os critérios para o reconhecimento do Ativo Imobilizado, conforme dispõe a Norma Brasileira de Contabilidade (NBC TSP) – 07 – Ativo Imobilizado.

TIPO DE BEM	CONTA CONTÁBIL	VALOR INCORPORADO AO PATRIMÔNIO	VALOR VARIAÇÕES QUALITATIVAS DVP	DIFERENÇA
BENS MÓVEIS	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	363,65	363,65	-
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	169.585,25	215.985,25	46.400,00
BENS MÓVEIS	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	112.557,00	112.557,00	-
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	169.946,37	166.493,28	(3.453,09)
BENS IMÓVEIS	EDIFÍCIOS	615.156,49	615.156,49	-
INTANGÍVEL	AQUISIÇÃO/ DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	-	12.795,78	12.795,78
<b>TOTAL</b>		<b>1.067.608,76</b>	<b>1.123.351,45</b>	<b>55.742,69</b>

Quadro 65

## 5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

### 5.1 – LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL E UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

A Proposta Orçamentária do Coren/SP para o exercício de 2022, aprovada conforme Decisão Coren-SP/Plenário/036/2021, de 28/10/2021 estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 169.182.019,96 (cento e sessenta e nove milhões, cento e oitenta e dois mil, dezenove reais e noventa e seis centavos).

No exercício de 2022 foi efetuada a abertura de créditos adicionais mediante a utilização de Superávit Financeiro no montante de R\$ 16.989.595,35 (dezesesseis milhões, novecentos e oitenta e nove mil, quinhentos e noventa e cinco reais e trinta e cinco centavos), aprovada conforme Decisão Coren-SP/Plenário/018/2022, de 27/05/2022. Assim, o valor global do Orçamento foi alterado para R\$ 186.171.615,34.

## 5.2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. O resultado orçamentário do exercício de 2022 foi superavitário em R\$ 27.212.475,99, conforme demonstrado no quadro abaixo:

( + ) RECEITA REALIZADA	181.905.753,90
( - ) DESPESA EMPENHADA	154.693.277,91
<b>( = ) SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>27.212.475,99</b>

Quadro 66

A receita realizada superou em aproximadamente 7,52% da receita prevista para o exercício de 2022, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	SALDO	%
169.182.019,96	181.905.753,90	(12.723.733,94)	7,52

Quadro 67

Já a despesa orçamentária teve uma realização aproximada de 83,09% em relação ao valor fixado na Proposta Orçamentária, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	SALDO	%
169.182.019,96	186.171.615,34	154.693.277,91	31.478.337,43	83,09%

Quadro 68

### 5.3 – CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E DETALHAMENTO DAS DESPESAS EXECUTADAS

Durante o exercício de 2022 foram abertos créditos adicionais suplementares e especiais no montante de R\$ 8.307.906,00, utilizando como fonte a anulação parcial ou total de dotações orçamentárias. Conforme referenciado no item 5.1 no exercício de 2022 foi efetuada a utilização do Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior como fonte de abertura de créditos adicionais suplementares no montante de R\$ 16.989.595,35. Apresentamos nos quadros abaixo o detalhamento da despesa executada:

GRUPOS DE DESPESA		DOTAÇÃO INICIAL	ORIGEM DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS		SUPLEMENTAÇÃO	REDUÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA
			SUPLEMENTARES	ESPECIAIS	SUPERÁVIT FINANCEIRO		
DESPESAS CORRENTES	VENCIMENTOS E VANTAGENS - PESSOAL CIVIL	88.410.817,95	424.400,00	2.000.000,00		(224.400,00)	90.610.817,95
	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	77.635.453,01	5.497.500,00	282.006,00	9.651.994,58	(4.543.006,00)	88.523.947,59
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	1.290.481,59	100.000,00	4.000,00	7.337.600,80	(2.050.000,00)	6.682.082,39
	INVERSÕES FINANCEIRAS						
	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		1.845.267,41				(1.490.500,00)	354.767,41
<b>TOTAL</b>		<b>169.182.019,96</b>	<b>6.021.900,00</b>	<b>2.286.006,00</b>	<b>16.989.595,38</b>	<b>(8.307.906,00)</b>	<b>186.171.615,34</b>

Quadro 69

GRUPOS DE DESPESA		DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	SALDO	% DE EXECUÇÃO
DESPESAS CORRENTES	VENCIMENTOS E VANTAGENS - PESSOAL CIVIL	90.610.817,95	79.281.654,90	11.329.163,05	87,50%
	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA				
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	88.523.947,59	72.528.432,10	15.995.515,49	81,93%
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	6.682.082,39	2.883.190,91	3.798.891,48	43,15%

	INVERSÕES FINANCEIRAS				
	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA				
	<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	354.767,41		354.767,41	0,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>186.171.615,34</b>	<b>154.693.277,91</b>	<b>31.478.337,43</b>	<b>83,09%</b>

Quadro 70

#### 5.4 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR

Acompanha o quadro principal do Balanço Orçamentário os quadros da execução dos Restos a Pagar Não Processados e dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados. No exercício de 2022 a execução dos Restos a Pagar Não Processados está demonstrada conforme quadro abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS	MOVIMENTAÇÃO 2022			SALDO
		LIQUIDAÇÃO	PAGAMENTOS	CANCELADOS	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS - APLICAÇÕES DIRETAS	10.969,12	6.004,70	6.004,70	4.964,42	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES - APLICAÇÕES DIRETAS	4.806.713,17	1.933.920,18	1.885.099,70	2.058.989,22	813.803,77
INVESTIMENTOS - APLICAÇÕES DIRETAS	411.158,53	382.478,53	382.478,53	28.680,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>5.228.840,82</b>	<b>2.322.403,41</b>	<b>2.273.582,93</b>	<b>2.092.633,64</b>	<b>813.803,77</b>

Quadro 71

Dos Restos a Pagar não Processados inscritos e reinscritos até 31/12/2021 observa-se que aproximadamente 40,02% foram cancelados e 44,42% foram liquidados no exercício de 2022.

No exercício de 2022 a execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados está demonstrada conforme quadro abaixo:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E	MOVIMENTAÇÃO 2022	SALDO
------------------------------	-------------------	-------

NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS	PAGAMENTOS	CANCELADOS	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS - APLICAÇÕES DIRETAS	3.941.722,75	3.936.339,27	-	5.383,48
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	46.795,96	46.795,96	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES - APLICAÇÕES DIRETAS	355.880,59	221.803,94	51.280,79	82.795,86
<b>TOTAL</b>	<b>4.344.399,30</b>	<b>4.204.939,17</b>	<b>51.280,79</b>	<b>88.179,34</b>

Quadro 72

Dos Restos a Pagar Processados inscritos e reinscritos até 31/12/2021 observa-se que aproximadamente 1,18% foram cancelados e 96,79% foram pagos no exercício de 2022.

## 6. BALANÇO FINANCEIRO (BF)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. O resultado financeiro apurado foi superavitário em R\$ 38.352.306,58, conforme quadro abaixo:

SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	<b>149.160.354,04</b>
( - ) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(110.808.047,46)
<b>( = ) RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO DE 2022</b>	<b>38.352.306,58</b>

Quadro 73

Além dos ingressos e desembolsos de ordem orçamentária contribuíram para o resultado financeiro do exercício os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, conforme quadro abaixo:

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO	

PROCESSADOS	9.688.239,34	PROCESSADOS	2.273.582,93
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	6.824.091,39	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	4.204.939,17
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	15.235.783,42	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	14.805.839,27
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	23.084.319,72	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	22.408.241,91
<b>TOTAL DOS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>54.832.433,87</b>	<b>TOTAL DOS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>43.692.603,28</b>

Quadro 74

As rubricas Outros Recebimentos Extraorçamentários e Outros Pagamentos Extraorçamentários referem-se aos lançamentos de Honorários de Sucumbência e Receita a Classificar (Banco do Brasil 3032-5), entre outros. Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados referem-se às retenções efetuadas sobre os pagamentos efetuados a terceiros, relacionadas a tributos e contribuições retidos na fonte, entre outros.

## 7. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa permite a análise da capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da entidade está demonstrada conforme quadro abaixo:

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	2022	2021
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	39.006.281,21	21.385.120,75
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(654.152,27)	(109.023,12)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>38.352.128,94</b>	<b>21.276.097,63</b>

Quadro 75

Adicionalmente informamos que o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentado na DFC guarda consonância com o saldo apresentado no Balanço Patrimonial, conforme consta no item 3.1, quadro 1 da Nota Explicativa. Apresentamos abaixo a evolução do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa no exercício de 2022:

EVOLUÇÃO SALDO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
SALDO INICIAL CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	109.672.483,25
( + ) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	38.352.128,94
<b>SALDO FINAL CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>148.024.612,19</b>

Quadro 76

Para melhor compreensão dos fluxos de caixa será utilizada a técnica de análise vertical para destaque dos itens de maior representatividade dentro de cada fluxo.

#### a) Fluxo de Caixa das Atividades das Operações

No quadro abaixo está apresentado o valor dos ingressos que compõem o fluxo de caixa das atividades operacionais. Ao analisar o quadro é possível verificar que a receita de contribuições, serviços e os outros ingressos são as principais fontes de recursos do fluxo operacional do COREN-SP:

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	VALOR	ANÁLISE VERTICAL %
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	120.292.835,20	54,6%
RECEITAS PATRIMONIAIS	15.949.288,35	7,2%
RECEITA DE SERVIÇOS	23.724.394,46	10,8%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	21.939.235,89	10,0%
OUTROS INGRESSOS	38.327.417,96	17,4%
<b>TOTAL</b>	<b>220.233.171,86</b>	<b>100%</b>

Quadro 77

Em relação aos desembolsos os itens de maior representatividade são os itens Pessoal e Encargos, Outros Desembolsos e Transferências Intragovernamentais, conforme quadro abaixo:

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
DESEMBOLSOS	VALOR	ANÁLISE VERTICAL %

PESSOAL E ENCARGOS	72.389.033,85	39,9%
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	41.488.428,99	22,9%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	23.649.332,07	13,0%
OUTROS DESEMBOLSOS	43.700.095,74	24,1%
<b>TOTAL</b>	<b>181.226.890,65</b>	<b>100%</b>

Quadro 78

Destacamos que os itens Outros Ingressos e Outros Desembolsos correspondem aos recebimentos e pagamentos extraorçamentários tais como Honorários de Sucumbência, Receita a Classificar (3032-5) e retenções efetuadas sobre pagamentos efetuados a terceiros, relacionadas a tributos e contribuições retidos na fonte, entre outros.

### b) Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Tal fluxo evidencia as atividades de aquisições e venda de bens e outros investimentos realizados. No exercício corrente não ocorreu ingressos das atividades de investimento, apenas desembolsos relacionados a investimentos em obras e instalações, além da aquisição de equipamentos e material permanente, conforme quadro abaixo:

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
DESEMBOLSOS	VALOR	ANÁLISE VERTICAL %
OBRAS E INSTALAÇÕES	615.156,49	94,0%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	38.995,78	6,0%
<b>TOTAL</b>	<b>654.152,27</b>	<b>100%</b>

Quadro 79

### c) Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

Tal fluxo evidencia as operações de crédito por meio de financiamentos e empréstimos, obtidas e pagas (amortização). No exercício corrente não ocorreu movimentação no Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento.

## 8. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

### 8.1 – COTA COFEN



A cota parte, prevista no art. 10 da Lei 5.905/73, representa um quarto do valor arrecadado pelo Coren-SP por meio da cobrança de multas, anuidades e taxas de serviços.

Segue abaixo demonstrativo da apuração da base de cálculo para pagamento da Cota COFEN referente ao exercício de 2022:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA - EXERCÍCIO DE 2022	VALOR
6.2.1.2.1.12.40.01.001 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO - P.F.	81.157.101,20
6.2.1.2.1.12.40.01.002 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - P.F.	34.187.237,18
6.2.1.2.1.12.40.01.003 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO SEGUINTE - PF	4.364.670,04
6.2.1.2.1.12.40.02.001 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO - P.J.	651.045,54
6.2.1.2.1.12.40.02.002 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - P.J.	87.286,25
6.2.1.2.1.12.40.02.003 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO SEGUINTE - P.J.	-
6.2.1.2.1.16.13.04 - TAXA DE CANCELAMENTO PF	50.300,00
6.2.1.2.1.16.13.09 - OUTROS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS PJ	4.937,08
6.2.1.2.1.16.13.13 - EXPEDIÇÃO DE CERTIDÃO PF	440,00
6.2.1.2.1.16.13.14 - SERVIÇO DE INSCRIÇÃO - PESSOA FÍSICA	12.527.710,00
6.2.1.2.1.16.13.15 - SERVIÇO DE EXPEDIÇÃO DE CERTIDÃO PJ	18.571,08
6.2.1.2.1.16.13.16 - SERVIÇO DE CARTEIRA DE IDENTIDADE PF	9.113.612,64
6.2.1.2.1.16.13.17 - SERVIÇO DE INSCRIÇÃO - PESSOA JURÍDICA	1.299.798,99
6.2.1.2.1.16.13.99 - OUTROS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS PF	720.559,90
6.2.1.2.1.19.10.02.001 - MULTAS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS FÍSICAS	789.640,20
6.2.1.2.1.19.10.02.002 - JUROS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS FÍSICAS	3.160.671,16
6.2.1.2.1.19.10.02.003 - MULTAS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	8.906,15
6.2.1.2.1.19.10.02.004 - JUROS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	18.789,77
6.2.1.2.1.19.10.04.001 - MULTAS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS FÍSICAS	161.337,89
6.2.1.2.1.19.10.04.002 - MULTAS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS JURÍDICAS	487,03
6.2.1.2.1.19.10.04.003 - JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS FÍSICAS	2.743.263,81
6.2.1.2.1.19.10.04.004 - JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS JURÍDICAS	8.827,52
6.2.1.2.1.19.10.09.001 - MULTAS DE ELEIÇÕES	-
6.2.1.2.1.19.10.09.003 - MULTA DE PROCESSO ÉTICO	-
6.2.1.2.1.19.32.16.001 - DÍVIDA ATIVA PESSOA FÍSICA - PRINCIPAL	14.743.899,00
6.2.1.2.1.19.32.16.002 - DÍVIDA ATIVA PESSOA JURÍDICA - PRINCIPAL	32.059,82
6.2.1.2.1.19.90.99.003 - RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	227.765,35
6.2.1.2.1.19.90.99.013 - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE DEPÓSITOS JUDICIAIS DA DÍVIDA ATIVA	-
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>166.078.917,60</b>
VALOR DA COTA COFEN APURADA	41.519.729,49
VALOR DA COTA COFEN LIQUIDADADA	41.519.729,49

Quadro 80

São Paulo, 31 de dezembro de 2022.

James Francisco Pedro Dos Santos  
Presidente

Gergezio Andrade Souza  
1º Tesoureiro

William Francisco da Silva

CRC nº 1SP 138254/O6