

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício de 2021

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 2021 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 2021, 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 à vigente a lei 4.320/1964, no que diz respeito ao orçamento e na execução da Receita e Despesa Orçamentária e com a Lei Complementar 101/2000, em relação aos Limites estabelecidos por esta principalmente no que diz respeito aos Limites de Folha de Pagamento e o Limite total da despesa Pública desta Autarquia.

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

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

d) 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.

e) 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.

f) 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	2021	2020
BANCOS CONTA MOVIMENTO	468.697,15	5.798.242,32
REDE BANCÁRIA ARRECADAÇÃO BANCO DO BRASIL	291.507,34	832.771,33
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	108.912.278,76	81.765.371,97
TOTAL	109.672.483,25	88.396.385,62

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 são reconhecidos em conta de ajuste de perdas. Os créditos a curto prazo estão representados conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2021	2020
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E DE CONTRIBUIÇÕES A RECEBER	88.690.203,65	84.981.506,71
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES	15.709.178,17	16.952.900,38
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	510.517,49	494.254,21
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	(43.355.469,89)	(42.630.173,43)
TOTAL	61.554.429,42	59.798.487,87

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 2021. Salientamos que neste exercício foi alterada a política contábil de reconhecimento do desconto financeiro incidente sobre o recebimento antecipado da anuidade do exercício de 2022. Tal desconto corresponde a R\$ 2.234.255,61 e foi integralmente reconhecido como Variação Patrimonial Diminutiva no exercício de 2021, em contrapartida à redução do crédito tributário do exercício em curso. O crédito tributário referente às anuidades de 2022 será reconhecido somente no próximo exercício. O contas a receber relacionado às anuidades de 2021 é representado conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2021	2020
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA FÍSICA	75.750.923,31	66.858.131,55
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA JURÍDICA	458.134,79	399.011,56
TOTAL	76.209.058,10	67.257.143,11

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 31/12/2020	VPA ANUIDADES DO EXERCÍCIO DE 2021 (BOLETOS GERADOS)	(+) VPA AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES DO EXERCÍCIO A RECEBER	(-) TRANSFERÊNCIA DO SALDO ANTERIOR PARA ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	(-) DESCONTO FINANCEIRO	(-) DESCONTO FINANCEIRO (RECEBIMENTO ANTECIPADO ANUIDADE 2022)	SALDO EM 31/12/2021
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA FÍSICA	66.858.131,55	169.690.412,61	10.020.646,47	(66.858.131,55)	(79.218.521,86)	(22.507.358,30)	(2.234.255,61)	75.750.923,31
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA JURÍDICA	399.011,56	873.941,75	214.183,01	(399.011,56)	(495.832,08)	(134.157,89)		458.134,79
TOTAL	67.257.143,11	170.564.354,36	10.234.829,48	(67.257.143,11)	(79.714.353,94)	(22.641.516,19)	(2.234.255,61)	76.209.058,10

Quadro 4

b) Anuidades de Exercícios Anteriores

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

DESCRIÇÃO	2021	2020
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA FÍSICA	12.472.489,85	17.714.677,29
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA JURÍDICA	8.655,70	9.686,31
TOTAL	12.481.145,55	17.724.363,60

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 31/12/2020	(-) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(+) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	(-) DESCONTO FINANCEIRO	SALDO EM 31/12/2021
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA FÍSICA	17.714.677,29	(12.192.129,51)	19.778.825,38	(12.828.882,72)	(0,59)	12.472.489,85
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA JURÍDICA	9.686,31	(7.025,70)	26.223,17	(20.228,08)		8.655,70
TOTAL	17.724.363,60	(12.199.155,21)	19.805.048,55	(12.849.110,80)	(0,59)	12.481.145,55

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	2021	2020
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - ADM	9.412.090,48	10.647.954,38
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - EXECUTIVA	6.290.013,82	6.299.809,63
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA JURÍDICA - CP EXECUTIVA	7.073,87	5.136,37
TOTAL	15.709.178,17	16.952.900,38

Quadro 7

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

VARIÇÃO DÍVIDA ATIVA					
TIPO	SALDO EM 31/12/2020	(-) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(+) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	SALDO EM 31/12/2021
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - ADM	10.647.954,38	(2.922.231,26)	6.494.876,47	(4.808.509,11)	9.412.090,48
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - EXECUTIVA	6.299.809,63	(3.762.894,80)	7.542.239,50	(3.789.140,51)	6.290.013,82
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA JURÍDICA - CP EXECUTIVA	5.136,37	(17.261,77)	19.199,27		7.073,87
TOTAL	16.952.900,38	(6.702.387,83)	14.056.315,24	(8.597.649,62)	15.709.178,17

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	2021	2020
1.1.2.5.1.04.01 - COFEN - 1/4 Restituição de Profissionais	472.351,36	456.185,07
1.1.2.5.1.04.02 - COTA COFEN Repassada a Maior	38.166,13	38.069,14
TOTAL	510.517,49	494.254,21

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
TOTAL		472.351,36

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	2021	2020
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - ANUIDADES DO EXERCÍCIO	(35.357.719,08)	(33.387.190,23)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - DÍVIDA ATIVA	(7.997.750,81)	(9.242.983,20)
TOTAL	(43.355.469,89)	(42.630.173,43)

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:

	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
Exercício 2019			
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual	153.083.009,31	0,00	49.520.157,93
Total de Recebimentos Anuais	79.217.429,74	0,00	8.065.049,83
QM = Quociente de Recebimentos	51,75%	0,00%	16,29%
PE = Perda Estimada	48,25%	0,00%	83,71%
Exercício 2020			
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual	160.833.350,90	0,00	34.677.263,98
Total de Recebimentos Anuais	75.589.743,74	0,00	23.541.157,27
QM = Quociente de Recebimentos	47,00%	0,00%	67,89%
PE = Perda Estimada	53,00%	0,00%	32,11%
Exercício 2021			
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual	170.564.354,36	0,00	28.190.323,72
Total de Recebimentos Anuais	74.264.280,10	0,00	20.944.924,57
QM = Quociente de Recebimentos	43,54%	0,00%	74,30%
PE = Perda Estimada	56,46%	0%	25,70%
Estimativa de Perda - CP	52,57%	0,00%	47,18%
Saldo 31/12/2021	67.257.143,11	0,00	16.952.900,38
(b) PEM - Perda Estimada Média - 3 exercícios	35.357.719,08	0,00	7.997.750,81

Quadro 12

Desde 2018 os relatórios do contas a receber foram aprimorados, expurgando da dívida em cada data base a anuidade do exercício corrente, ou seja, quando apurada a posição da Dívida Ativa do exercício de 2021 não consta neste estoque da dívida a anuidade do exercício de 2021. Os relatórios segregam os créditos tributários em: Anuidades do Exercício, Anuidades dos Exercícios Anteriores, Dívida Ativa das fases Administrativa e Executiva em curto e longo prazo.

Para curto prazo consideraram-se os débitos que estão parcelados através de acordo e que seus vencimentos adstritos até doze meses do término do exercício seguinte.

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	2021	2020
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	7.283,04	5.927,47
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A TERCEIROS	77.498,10	
ADIANTAMENTOS DE SUPRIMENTO DE FUNDOS	688,65	688,65
DEPÓSITOS SUPRIMENTO DE FUNDOS - PRESTAÇÃO DE CONTAS		(239,52)
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	38.297,08	41.844,69
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	1.135.564,21	1.134.742,69
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	14.664,98	7.060,95
TOTAL	1.273.995,96	1.190.024,93

Quadro 13

Os Adiantamentos Concedidos a Pessoal correspondem aos valores de férias e 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/ 21. 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/21, 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. No primeiro trimestre de 2022 será efetuado o fechamento final das contas com este fornecedor.

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, pendentes de regularização e que estão sendo tratados pelo Coren-SP no Processo Administrativo nº 3040/2018.

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. A análise periódica destes valores é efetuada pela GJUR – Gerência Jurídica, conforme Processo Administrativo nº 4934/2014.

Os Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo correspondem ao repasse de cota parte efetuado a maior em Dezembro/2020, além de outros 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 Almoxarifado conforme Processo Administrativo nº 8/2021. O saldo dos Estoques e a variação ocorrida no exercício de 2021 estão demonstrados nos quadros abaixo:

DESCRIÇÃO	2021	2020
MATERIAL DE CONSUMO	152.675,72	190.229,71
TOTAL	152.675,72	190.229,71

Quadro 14

VARIÇÃO DO ESTOQUE DE MATERIAL DE CONSUMO NO EXERCÍCIO DE 2021		
	DESCRIÇÃO	VALOR
(+)	Saldo Inicial em Estoque (31/12/2020)	190.229,71
(+)	Aquisições no exercício	45.606,37
(+)	Ganhos com Incorporação de Ativos - Ajuste de Inventário	3.022,98
(-)	Variação Patrimonial Diminutiva (consumo)	(86.183,34)
(=)	SALDO FINAL EM ESTOQUE (31/12/2021)	152.675,72

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	2021	2020
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	3.099,56	4.587,79
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR	2.650,56	
BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR	529.985,43	499.452,41
DEMAIS VPD A APROPRIAR	10.451,61	-
TOTAL	546.187,16	504.040,20

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 a Receber 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	2021	2020
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	116.611.772,01	128.065.372,43
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES	140.489.959,17	137.088.302,51
RECEITAS A CLASSIFICAR - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	(628.806,01)	(628.806,01)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	(131.683.200,40)	(131.419.825,41)
TOTAL	124.789.724,77	133.105.043,52

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	2021	2020
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA FÍSICA	115.415.468,55	126.790.678,79
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA JURÍDICA	1.196.303,46	1.274.693,64
TOTAL	116.611.772,01	128.065.372,43

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 31/12/2020	(+) TRANSFERÊNCIA DO SALDO DE ANUIDADES DO EXERCÍCIO	(-) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(+) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	SALDO EM 31/12/2021
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA FÍSICA	126.790.678,79	66.858.131,55	(75.657.964,56)	5.540.817,48	(8.116.194,71)	115.415.468,55
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA JURÍDICA	1.274.693,64	399.011,56	(472.549,82)	26.778,25	(31.630,17)	1.196.303,46
TOTAL	128.065.372,43	67.257.143,11	(76.130.514,38)	5.567.595,73	(8.147.824,88)	116.611.772,01

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	2021	2020
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - ADM PF	74.293.568,11	73.303.048,53
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO EXECUTIVA PF	65.904.156,01	63.621.567,58
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO EXECUTIVA PJ	292.235,05	163.686,40
TOTAL	140.489.959,17	137.088.302,51

Quadro 20

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

VARIÇÃO DÍVIDA ATIVA					
TIPO	SALDO EM 31/12/2020	(-) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(+) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) BAIAS POR RECEBIMENTO	SALDO EM 31/12/2021
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - ADM	73.303.048,53	(13.533.056,49)	16.589.466,36	(2.065.890,29)	74.293.568,11
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - EXECUTIVA	63.621.567,58	(14.692.026,75)	18.645.915,48	(1.671.300,30)	65.904.156,01
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA JURÍDICA - CP EXECUTIVA	163.686,40	(51.448,67)	179.997,32		292.235,05
TOTAL	137.088.302,51	(28.276.531,91)	35.415.379,16	(3.737.190,59)	140.489.959,17

Quadro 21

c) Receitas a Classificar – Dívida Ativa Tributária

DESCRIÇÃO	2021	2020
RECEITA A CLASSIFICAR - 3032-5 BB	(628.806,01)	(628.806,01)
TOTAL	(628.806,01)	(628.806,01)

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. As tratativas com as instituições bancárias estão sendo efetuadas e a contratação está prevista para o exercício de 2022.

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	2021	2020
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - DÍVIDA ATIVA	(131.683.200,40)	(131.419.825,41)
TOTAL	(131.683.200,40)	(131.419.825,41)

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:

	1.2.1.1.1.02 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	1.2.1.1.1.03 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES
Exercício 2019		
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual	0,00	223.323.195,03
Total de Recebimentos Anuais	0,00	6.262.008,65
QM = Quociente de Recebimentos	0,00%	2,80%
PE = Perda Estimada	0,00%	97,20%
Exercício 2020		
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual	0,00	245.545.849,84
Total de Recebimentos Anuais	0,00	10.378.842,58
QM = Quociente de Recebimentos	0,00%	4,23%
PE = Perda Estimada	0,00%	95,77%
Exercício 2021		
Total de Saldos de Créditos Tributários a Receber Anual	0,00	257.101.731,18
Total de Recebimentos Anuais	0,00	12.334.479,50
QM = Quociente de Recebimentos	0,00%	4,80%
PE = Perda Estimada	0,00%	95,20%
Estimativa de Perda - LP	0,00%	96,06%
Saldo 31/12/2021	128.065.372,43	137.088.302,51
(b) PEM - Perda Estimada Média - 3 exercícios	0,00	131.683.200,40

Quadro 24

Para cálculo do ajuste de perdas de créditos da dívida ativa 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	2021	2020
BENS MÓVEIS	7.003.225,97	7.008.554,44
BENS IMÓVEIS	66.417.391,17	67.037.297,81
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	(3.309.512,75)	(2.565.054,71)
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(6.281.217,62)	(2.160.008,80)
TOTAL	63.829.886,77	69.320.788,74

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 2021 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2020	(+) AQUISIÇÕES	(+) AQUISIÇÕES (INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)	(-) BAIXAS	SUBTOTAL	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2021
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	51.706,84				51.706,84	(6.720,78)	44.986,06
APARELHOS E UTENSÍLIOS DE COPA E COZINHA	107.043,90				107.043,90	(78.107,55)	28.936,35
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	4.699.685,71	10.200,00	365,00	(6.115,00)	4.704.135,71	(2.009.892,03)	2.694.243,68
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	466.384,79	1.580,40		(20.267,64)	447.697,55	(277.499,08)	170.198,47
MOBILIÁRIOS EM GERAL	1.068.430,52		8.269,00	(221,15)	1.076.478,37	(563.002,84)	513.475,53
OUTROS BENS MÓVEIS			890,00		890,00	(6,69)	883,31
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	374.649,73				374.649,73	(195.602,23)	179.047,50
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	36.583,05				36.583,05	(7.274,18)	29.308,87
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	204.069,90			(29,08)	204.040,82	(171.407,37)	32.633,45
TOTAL	7.008.554,44	11.780,40	9.524,00	(26.632,87)	7.003.225,97	(3.309.512,75)	3.693.713,22

Quadro 26

As aquisições no montante de R\$ 11.780,40 referem-se a aparelho de ar condicionado para a subseção de Araçatuba e No-break 6 KVA, adquiridos após processo licitatório. As aquisições no montante de R\$ 9.524,00 correspondem a entradas que ocorreram independentemente da execução orçamentária. Os itens foram reconhecidos contabilmente mediante o registro de uma Variação Patrimonial Aumentativa (VPA). Tais aquisições referem-se aos seguintes eventos:

- a) **Recebimento de doação – subseção de Ribeirão Preto – valor: R\$ 9.159,00:** Valor da DANFE nº 53841 emitida por USINA SANTA FÉ S/A em 28/01/2021, relacionada a recebimento de bens em doação na subseção de Ribeirão Preto, sendo 03 persianas em alumínio, 07 cadeiras ergonômicas modelo job alta, 05 cadeiras modelo job baixa e 04 cadeiras modelo job baixa (interlocutor fixa) por determinação do Ministério Público do Trabalho - Procuradoria do Trabalho no Município de Araraquara - Indenização coletiva sob forma de aquisição de bens/serviços no

contexto do Inquérito Civil nº 000087.2018.15.003/8 e Processo Administrativo nº 3077/2020;

- b) **Bem recebido por motivo de troca e/ou substituição – valor: R\$ 365,00:**
 Incorporação do item código 011690 - Monitor Led 19,5" PT Widescreen (Equipamento recebido da empresa Daten Tecnologia Ltda. em substituição do monitor nº 11.392, que apresentou defeito no decorrer do prazo de garantia).

Em junho/21 foram reclassificados 8 (oito) licenças do software “Vmware Vsphere Enterprise to Vsphere Enterprise Plus”, tombadas sob os números 8948 a 8955 da conta “Bens Móveis – Equipamentos de processamento de dados” para conta “Bens Móveis – Softwares”. Os referidos bens com valor original total de R\$ 5.735,20 e de R\$ 4.301,60 de amortização acumulada. Como tratou-se de reclassificação extemporânea foram realizados lançamentos contábeis manuais.

No exercício de 2021 foram realizadas baixas de bens móveis, resultando no reconhecimento de R\$ 100,90 em Ajustes de Exercícios Anteriores e R\$ 8.225,19 como decréscimo patrimonial do exercício de 2021, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	CONTA PATRIMONIAL	ITEM	VALOR DO BEM	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR LÍQUIDO CONTÁBIL
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	PERDAS INVOLUNTÁRIAS DE ATIVO IMOBILIZADO	NOTEBOOK (Nº 10973)	5.750,00	(603,75)	5.146,25
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	DESINCORPORAÇÕES DE IMOBILIZADO POR SUBSTITUIÇÃO EM GARANTIA	MONITOR (Nº 11392)	365,00	(32,88)	332,12
MOBILIÁRIOS EM GERAL	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	VASOS DECORATIVOS (Nº 6667 a 6671)	56,15	(31,25)	24,90
MOBILIÁRIOS EM GERAL	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	VASOS DECORATIVOS (Nº 7514 a 7527,7530 a 7534,7537 a 7542,7545 a 7552)	165,00	(92,73)	72,27
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	FURADOR OVÓIDE (Nº 6538)	29,08	(25,35)	3,73
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	DESINCORPORAÇÕES DE ATIVOS INSERVÍVEIS	PLATAFORMA ELEVATÓRIA (Nº 5600)	3.600,03	(3.144,90)	455,13
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	DESINCORPORAÇÕES DE ATIVOS INSERVÍVEIS	PLATAFORMA ELEVATÓRIA (Nº 7152 e 7604)	16.667,61	(14.375,92)	2.291,69
TOTAL			26.632,87	(18.306,78)	8.326,09

Quadro 27

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 2021 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2020	(+) AQUISIÇÕES	(-) APURAÇÃO DE VALOR LÍQUIDO	SUBTOTAL	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2021
EDIFÍCIOS	67.037.297,81	64.000,00	(683.906,64)	66.417.391,17	(6.281.217,62)	60.136.173,55
TOTAL	67.037.297,81	64.000,00	(683.906,64)	66.417.391,17	(6.281.217,62)	60.136.173,55

Quadro 28

A aquisição no valor de R\$ 64.000,00 refere-se à plataforma elevatória vertical instalada entre o 8º e 9º andar do edifício-sede do Coren-SP, como parte do projeto de reforma para adaptar as instalações às normas municipais de acessibilidade. Para que esse investimento pudesse ser incorporado ao bem imóvel foi necessária a apuração do valor líquido do imóvel da Sede do Coren-SP. Assim, em 28/02/2021, foram deduzidas todas as parcelas de depreciação do bem desde a última apuração, resultando num decréscimo de R\$ 683.906,64. O imóvel tombado sob nº 3264 foi apurado com o valor de R\$ 48.329.402,64 e, a esse valor, foi agregada a benfeitoria de R\$ 64.000,00.

3.8 – INTANGÍVEL

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

DESCRIÇÃO	2021	2020
SOFTWARES E AQUISIÇÕES DE LICENÇAS	1.683.802,00	1.586.559,28
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	(619.297,54)	(494.972,97)
TOTAL	1.064.504,46	1.091.586,31

Quadro 29

A movimentação do Ativo Intangível no exercício de 2021 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2020	(+) AQUISIÇÕES	SUBTOTAL	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2021
AQUISIÇÃO/DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	1.586.559,28	97.242,72	1.683.802,00	(619.297,54)	1.064.504,46
TOTAL	1.586.559,28	97.242,72	1.683.802,00	(619.297,54)	1.064.504,46

Quadro 30

As aquisições no montante de R\$ 97.242,72 referem-se a licenças de softwares diversos tais como Power BI, Endpoint Protection e GSTARCAD LT 2020, adquiridos após processo licitatório.

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	2021	2020
PESSOAL A PAGAR	2.133.302,33	75.033,48
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.226.999,45	1.181.360,88
TOTAL	3.360.301,78	1.256.394,36

Quadro 31

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo referem-se à competência da folha de pagamento de Dezembro/2021, à exceção do valor de R\$ 5.383,48, relacionado a salários a pagar reinscrito em Restos a Pagar. Para este caso o Coren-SP aguarda progresso no andamento de processo em juízo, para fins de realização do pagamento.

Conforme previsão na cláusula 9 do Acordo Coletivo de Trabalho 2020/2021 em Maio/2021 o Coren-SP procedeu à alteração na data de pagamento dos salários dos funcionários – alterado do último dia útil do mês de atividade laboral para o quinto dia útil do mês seguinte - fato que justifica o acréscimo no saldo de Pessoal a Pagar no exercício de 2021, quando comparado ao exercício anterior.

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 2021 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	2021	2020
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	834.503,64	1.959.741,53
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	5.430,11	208.239,76
TOTAL	839.933,75	2.167.981,29

Quadro 32

Acrescentamos que a totalidade do valor inscrito em Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados corresponde a R\$ 4.344.399,30. Em virtude das diversas obrigações da entidade possuem 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	2.133.302,33
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.1.1.4.1.01.01 - INSS - CONTRIBUIÇÃO SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	794.944,57
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.1.1.4.1.02.01 - FUNDO DE GARANTIA POR TEMPO DE SERVIÇO	432.054,88
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.1.3.1.1.02.01 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	834.503,64
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.1.3.1.1.02.02 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	5.430,11
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	2.1.4.1.2.11.01 - PIS/PASEP A RECOLHER	54.093,13
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.02 - COTA-PARTE - COFEN - CONTA ARRECADADAÇO 2195-4	53,53
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.03 - COTA-PARTE - COFEN - CONTA ARRECADADAÇO 6824-1	43.620,63
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.04 - COTA- PARTE - COFEN - CONTA ARRECADADAÇO 3032-5	3.121,80
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.1.8.8.1.01.12 -FUNCIONÁRIO CEDIDO COFEN	43.274,68
TOTAL		4.344.399,30

Quadro 33

3.11 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações fiscais com a União, Estados e Municípios referente à competência Dezembro/2021 e com vencimento no curto prazo, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2021	2020
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	54.093,13	51.912,03
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS ESTADOS		
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		119,54
TOTAL	54.093,13	52.031,57

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	2021	2020
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 2195-4	53,53	2.046,03
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 6824-1	43.620,63	42.921,46
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 3032-5	3.121,80	2.399,20
TOTAL	46.795,96	47.366,69

Quadro 35

Acrescentamos que o valor de R\$ 46.795,96 foi inscrito em Restos a Pagar em 31/12/2021 e a transferência do valor foi efetuada em Janeiro/2022.

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	2021	2020
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	1.557.380,63	936.229,44
PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO	45.382,86	46.582,59
PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO	141.301,65	11.539,88
PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		
PROVISÕES TRABALHISTAS	5.035.155,84	5.006.644,79

TOTAL	6.779.220,98	6.000.996,70
--------------	---------------------	---------------------

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	CURTO PRAZO
CÍVEL	141.301,65
TRABALHISTA	1.557.380,63
TRIBUTÁRIA	45.382,86
TOTAL	1.744.065,14

PROVISÃO - LONGO PRAZO	
TIPO	SALDO EM 31/12/2021
CÍVEL	51.919,70

TRABALHISTA	1.123.674,86
TRIBUTÁRIA	3.663,35
TOTAL	1.179.257,91

PASSIVO CONTINGENTE	
TIPO	SALDO EM 31/12/2021
CÍVEL	15.300.846,80
TRABALHISTA	878.925,21
TRIBUTÁRIA	6.871,51
TOTAL	16.186.643,52

CONSOLIDAÇÃO		
TIPO	PROBABILIDADE DE SAÍDA	SALDO EM 31/12/2021
PROVISÃO CURTO PRAZO	PROVÁVEL	1.744.065,14
PROVISÃO LONGO PRAZO	PROVÁVEL	1.179.257,91
PASSIVO CONTINGENTE	POSSÍVEL	16.186.643,52
NÃO SE APLICA	REMOTA	1.905.489,56
TOTAL DAS CONTINGÊNCIAS		21.015.456,13

Quadro 37

O reconhecimento das contingências com probabilidade de saída PROVÁVEL foram integralmente provisionadas no Passivo, separadas 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 31/12/2020	(+) NOVAS PROVISÕES	(-) BAIXAS POR PAGAMENTO	(-) REVERSÃO DE PROVISÕES	SALDO EM 31/12/2021
CÍVEL	11.539,88	144.145,36	(12.288,39)	(2.095,20)	141.301,65
TRABALHISTA	936.229,44	1.381.448,43	(758.297,61)	(1.999,63)	1.557.380,63

TRIBUTÁRIA	46.582,59	10.000,00		(11.199,73)	45.382,86
TOTAL	994.351,91	1.535.593,79	(770.586,00)	(15.294,56)	1.744.065,14

Quadro 38

b) PROVISÕES PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO

As provisões para repartição de créditos constituem o valor estimado para repartição de receitas, calculados sobre o montante dos créditos a receber proveniente das anuidades de Pessoa Física e Pessoa Jurídica geradas no exercício de 2021, conforme quadro abaixo:

CONSTITUIÇÃO DA PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO TRIBUTÁRIA - EXERCÍCIO DE 2021		
TIPO DE ANUIDADE	RECONHECIMENTO DE CRÉDITOS A RECEBER - EXERCÍCIO DE 2021	CONSTITUIÇÃO DA PROVISÃO DE COTA PARTE (25%)
PESSOA FÍSICA - QI	57.724.935,16	14.431.233,79
PESSOA FÍSICA - QII	70.604.593,60	17.651.148,40
PESSOA FÍSICA - QIII	41.263.201,60	10.315.800,40
PESSOA FÍSICA - QIV	97.682,25	24.420,56
PESSOA JURÍDICA	873.941,75	218.485,44
TOTAL	170.564.354,36	42.641.088,59

Quadro 39

O saldo remanescente da provisão foi integralmente revertido ao final do exercício e as variações das provisões estão demonstradas no quadro abaixo:

PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO					
SALDO EM 31/12/2020	(+) NOVAS PROVISÕES	(-) BAIXAS POR PAGAMENTO	(+) REVERSÃO DE LIQUIDAÇÕES DE COTA PARTE	(-) REVERSÃO DE PROVISÕES	SALDO EM 31/12/2021
	42.641.088,59	(35.454.883,16)	66,54	(7.186.271,97)	

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	2021	2020
PROVISÃO DE FÉRIAS	3.874.180,59	3.852.981,52
PROVISÃO DE INSS S/FÉRIAS	851.227,21	845.683,30
PROVISÃO DE FGTS S/FÉRIAS	309.748,04	307.979,97
TOTAL	5.035.155,84	5.006.644,79

Quadro 41

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	2021	2020
CONSIGNAÇÕES FOLHA DE PAGAMENTO	45.697,41	114.577,20
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	65.554,94	242.460,74
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.194.692,37	1.131.179,76
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	43,60	44,25
ISS	7.225,23	11.627,64
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS E IR RETIDOS NA FONTE - COSIRF		14,77
DEPÓSITOS DIVERSAS ORIGENS	700.214,84	455.115,28
RECEITA ANTECIPADA A CURTO PRAZO	5.399.084,45	5.448.956,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A PAGAR		600,00
BANCO CONTA MOVIMENTO	3.227,91	909,17

TOTAL	7.415.740,75	7.405.485,64
--------------	---------------------	---------------------

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	2021	2020
EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS	2.422,73	86.055,16
FUNCIONÁRIO CEDIDO COFEN	43.274,68	28.522,04
TOTAL	45.697,41	114.577,20

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	2021	2020
INSS (VALORES RETIDOS EM FOLHA DE PAGAMENTO)	54.343,39	230.370,10
INSS - SERVIÇOS DE TERCEIROS	11.211,55	12.090,64
TOTAL	65.554,94	242.460,74

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	2021	2020
IRRF - CÓDIGO 0561	1.190.547,07	1.128.926,28
IRRF - CÓDIGO 3208	4.145,30	2.253,48
TOTAL	1.194.692,37	1.131.179,76

Quadro 45

d) Indenizações e Restituições

Compreende os valores a serem restituídos aos Profissionais de Enfermagem, relacionados a restituições processadas no exercício de 2021 e pendentes de efetivação bancária, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2021	2020
PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM A PAGAR	43,60	44,25
TOTAL	43,60	44,25

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	2021	2020
ISS A RECOLHER	7.225,23	11.627,64
TOTAL	7.225,23	11.627,64

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	2021	2020
COSIRF - CÓDIGO 6175		4,65
COSIRF - CÓDIGO 6243		5,83
COSIRF - CÓDIGO 6230		4,29
TOTAL	-	14,77

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	2021	2020
DEPÓSITOS A IDENTIFICAR	38.565,65	15.342,81
CAUÇÕES DE TERCEIROS	3.836,05	3.836,05
RESTITUIÇÕES A PAGAR - PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM	405,34	405,34
HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA	60.998,03	68.033,66
RECEITAS A CLASSIFICAR - 3032	596.409,77	367.497,42
TOTAL	700.214,84	455.115,28

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.

Apresentamos abaixo quadro com a composição da conta Receita a Classificar – 3032:

COMPOSIÇÃO DA CONTA RECEITAS A CLASSIFICAR 3032-5			
	VALOR	VALOR	VALOR A
MÊS	RECEBIDO	IDENTIFICADO	IDENTIFICAR
Saldo Inicial em 31/12/2020			367.497,42
jan/21	17.951,52	6.221,20	379.227,74
fev/21	22.114,89	15.391,21	385.951,42
mar/21	41.712,63	15.603,93	412.060,12
abr/21	32.463,12	21.475,54	423.047,70
mai/21	40.305,73	33.776,30	429.577,13
jun/21	32.164,79	29.972,07	431.769,85
jul/21	37.109,81	22.668,72	446.210,94
ago/21	54.709,53	21.879,35	479.041,12
set/21	45.992,49	28.265,15	496.768,46
out/21	64.916,39	25.122,05	536.562,80
nov/21	57.708,77	19.424,58	574.846,99
dez/21	35.299,96	13.737,18	596.409,77

Quadro 50

h) Receita Antecipada a Curto Prazo

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

DESCRIÇÃO	2021	2020
ANTECIPAÇÃO DE ANUIDADE PESSOA FÍSICA	5.399.084,45	5.446.386,55
ANTECIPAÇÃO DE ANUIDADE PESSOA JURÍDICA		2.570,28
TOTAL	5.399.084,45	5.448.956,83

Quadro 51

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 8ª edição item 9.5, Parte II. Em atendimento ao referido normativo, o reconhecimento patrimonial do crédito a receber e a VPA correspondente serão efetuados no exercício de 2022.

Salientamos que neste exercício alterou-se a política contábil relacionada ao registro patrimonial do desconto financeiro concedido sobre o recebimento antecipado das anuidades. Assim, o desconto financeiro incidente sobre o recebimento antecipado da anuidade do exercício de 2022 - no montante de R\$ 2.234.255,61 - foi integralmente reconhecido no exercício de 2021, em contrapartida à redução do crédito tributário e do resultado patrimonial do exercício em curso.

Neste sentido, a receita recebida antecipadamente referente ao exercício de 2022 seguiu os seguintes lançamentos:

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: PATRIMONIAL - REGISTRO DO RECEBIMENTO ANTECIPADO	
DÉBITO	1.1.1.1.1.30.01 - Banco do Brasil - 2195-4
CRÉDITO	2.1.8.9.1.02.03 - Antecipação de Anuidades de Pessoa Física
NATUREZA DA INFORMAÇÃO: PATRIMONIAL - REGISTRO DE DESCONTO FINANCEIRO	
DÉBITO	3.4.4.1.1.01 - Descontos Financeiros Concedidos em Anuidades Pessoa Física
CRÉDITO	1.1.2.2.1.04.01 - Anuidades do Exercício - Pessoa Física
NATUREZA DA INFORMAÇÃO: ORÇAMENTÁRIA	
DÉBITO	6.2.1.1.1.12.40.01.003 - Anuidades do Exercício Seguinte – PF

CRÉDITO	6.2.1.2.1.12.40.01.003 - Anuidades do Exercício Seguinte – PF
NATUREZA DA INFORMAÇÃO: CONTROLE	
DÉBITO	7.2.1.1.1.01 - Controle da Disponibilidade de Recursos
CRÉDITO	8.2.1.1.1.01 - Disponibilidade por Destinação de Recursos

Quadro 52

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	2021	2020
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - 320-2		909,17
BANCO DO BRASIL - 3030-9	3.227,91	
TOTAL	3.227,91	909,17

Quadro 53

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	2021	2020
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO	1.123.674,86	2.458.310,61
PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO	3.663,35	22.932,95
PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	51.919,70	68.195,76
TOTAL	1.179.257,91	2.549.439,32

Quadro 54

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 31/12/2020	(+) NOVAS PROVISÕES	(-) BAIXAS POR PAGAMENTO	(-) REVERSÃO DE PROVISÕES	SALDO EM 31/12/2021
CÍVEL	68.195,76			(16.276,06)	51.919,70
TRABALHISTA	2.458.310,61			(1.334.635,75)	1.123.674,86
TRIBUTÁRIA	22.932,95			(19.269,60)	3.663,35
TOTAL	2.549.439,32	-		(1.370.181,41)	1.179.257,91

Quadro 55

3.16 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

DESCRIÇÃO	2021	2020
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO CORRENTE	57.614.949,12	25.472.811,09
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	334.116.891,33	316.498.248,92
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(48.523.297,20)	(7.854.168,68)
TOTAL	343.208.543,25	334.116.891,33

Quadro 56

O resultado do exercício foi superavitário em R\$ 57.614.949,12, 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:

COMPOSIÇÃO DA CONTA AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - EXERCÍCIO DE 2021

VARIAÇÃO NEGATIVA NO ESTOQUE - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	(123.308.589,33)
VARIAÇÃO POSITIVA NO ESTOQUE - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	74.844.338,68
RETIFICAÇÃO DE ERRO IMPUTÁVEL A EXERCÍCIO ANTERIOR	(100,90)
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (DEA)	(58.945,65)
TOTAL	(48.523.297,20)

Quadro 57

Destacamos a variação do estoque dos créditos tributários a receber no exercício de 2021, como sendo oriunda de uma mudança na reestimativa nos critérios de apuração dos créditos a receber.

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\$ 99.400.037,94, conforme demonstrado no quadro abaixo:

(+) ATIVO FINANCEIRO	110.946.659,68
(-) PASSIVO FINANCEIRO	(11.546.621,74)
(=) SUPERÁVIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	99.400.037,94

Quadro 58

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

ATIVO FINANCEIRO	
DESCRIÇÃO	VALOR
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	109.672.483,25
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.271.076,87
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	3.099,56
TOTAL	110.946.659,68

Quadro 59

PASSIVO FINANCEIRO	
DESCRIÇÃO	VALOR
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.133.302,33
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.226.999,45
RESTOS A PAGAR	839.933,75
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	54.093,13

OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	46.795,96
CONSIGNAÇÕES	1.313.213,55
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	703.442,75
CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	4.247.705,33
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR A LIQUIDAR	981.135,49
TOTAL	11.546.621,74

Quadro 60

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 2021 foi superavitário em R\$ 57.614.949,12, conforme demonstrado no quadro abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	2021	2020
CONTRIBUIÇÕES	180.799.183,84	168.107.530,95
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	23.506.434,80	14.173.083,34
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	9.803.204,67	8.336.387,72
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	12.546,98	2.616,76
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	193.409.410,87	169.844.356,99
TOTAL (VPA)	407.530.781,16	360.463.975,76
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	2021	2020
PESSOAL E ENCARGOS	79.430.794,02	71.654.405,43
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	22.691.483,96	24.730.887,72
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	24.927.950,32	20.895.177,57
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		80.000,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	175.046.895,48	174.049.998,84
VPD TRIBUTÁRIAS	12.839,93	12.756,29
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	47.805.868,33	43.567.938,82
TOTAL (VPD)	349.915.832,04	334.991.164,67
RESULTADO PATRIMONIAL	57.614.949,12	25.472.811,09

Quadro 61

Dentre as variações patrimoniais aumentativas destacamos o montante de R\$ 193.409.410,87 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	10.360.756,97
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	1.336.635,38
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS	30.469,33
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS	18.371,26
REVERSÃO DE PROVISÃO DE COTA COFEN	7.186.271,97
REVERSÃO DE AJUSTE DE PERDA DÍVIDA ATIVA	174.049.998,84
INDENIZAÇÕES	423.500,72
VPA DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	3.406,40
TOTAL	193.409.410,87

Quadro 62

Dentre as variações patrimoniais diminutivas destacamos o montante de R\$ 175.046.895,48 provenientes dos registros relacionados ao ajuste de perdas relacionadas ao recebimento de créditos tributários e as baixas do Ativo Imobilizado, sejam elas de origem voluntária ou involuntária, conforme quadro abaixo:

DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	VALOR
PERDA DE CRÉDITOS DA DÍVIDA ATIVA	175.038.670,29
PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM IMOBILIZADO	5.146,25
DESINCORPORAÇÃO DE IMOBILIZADO	3.078,94
TOTAL	175.046.895,48

Quadro 63

Acrescentamos ainda que o resultado patrimonial fora afetado em R\$ 2.234.255,61 em virtude do registro patrimonial do desconto financeiro incidente sobre o recebimento antecipado da anuidade de 2022, conforme detalhado nos itens 3.2 (a) e 3.14 (h).

No exercício de 2021 o Quadro de Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária está demonstrado na DVP, conforme abaixo:

VARIAÇÕES ATIVAS		VARIAÇÕES PASSIVAS	
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	173.023,12	INCORPORAÇÃO DE PASSIVO	
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO	

Quadro 64

As incorporações de ativos correspondem aos itens do quadro abaixo:

TIPO DE BEM	CONTA CONTÁBIL	VALOR
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	10.200,00
BENS MÓVEIS	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.580,40
BENS IMÓVEIS	EDIFÍCIOS	64.000,00
INTANGÍVEL	AQUISIÇÃO/DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	97.242,72
TOTAL		173.023,12

Quadro 65

Acrescentamos que o montante das incorporações de Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis no exercício de 2021 corresponde ao montante de R\$ 182.547,12, conforme quadro abaixo:

TIPO DE BEM	CONTA CONTÁBIL	FORMA DE AQUISIÇÃO	VALOR
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	10.200,00
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	RECEBIMENTO EM VIRTUDE DE TROCA E/OU SUBSTITUIÇÃO	365,00
BENS MÓVEIS	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	1.580,40
BENS MÓVEIS	MOBILIÁRIOS EM GERAL	RECEBIMENTO DE DOAÇÃO	8.269,00
BENS MÓVEIS	OUTROS BENS MÓVEIS	RECEBIMENTO DE DOAÇÃO	890,00
BENS IMÓVEIS	EDIFÍCIOS	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	64.000,00
INTANGÍVEL	AQUISIÇÃO/DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	97.242,72
TOTAL			182.547,12

Quadro 66

O detalhamento das incorporações de bens ao Patrimônio está apresentado nos itens 3.7 e 3.8 da Nota Explicativa.

5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. O resultado orçamentário do exercício de 2021 foi superavitário em R\$ 16.710.568,27, conforme demonstrado no quadro abaixo:

(+) RECEITA REALIZADA	146.648.566,24
(-) DESPESA EMPENHADA	129.937.997,97
(=) SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	16.710.568,27

Quadro 67

A receita realizada corresponde a 94,87% da receita prevista para o exercício de 2021, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	SALDO	%
154.586.029,28	146.648.566,24	7.937.463,04	94,87%

Quadro 68

Já a despesa orçamentária teve uma realização aproximada de 84,05% em relação ao valor fixado na Proposta Orçamentária da entidade, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DOTAÇÃO INICIAL	DESPESA EMPENHADA	SALDO	%
154.586.029,28	129.937.997,97	24.648.031,31	84,06%

Quadro 69

5.1 – CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS

Durante o exercício de 2021 foram abertos créditos adicionais suplementares e especiais no montante de R\$ 3.561.339,75. Para abertura de tais créditos foi utilizada como fonte a anulação parcial ou total de dotações orçamentárias conforme quadro abaixo:

GRUPOS DE DESPESA		DOTAÇÃO INICIAL	ORIGEM DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS		SUPLEMENTAÇÃO	REDUÇÃO	SALDO FINAL
			SUPLEMENTARES	ESPECIAIS	SUPERÁVIT FINANCEIRO		
DESPESAS CORRENTES	VENCIMENTOS E VANTAGENS - PESSOAL CIVIL	76.666.269,79	633.500,00	15.000,00		(1.046.500,00)	76.268.269,79
	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	72.454.537,76	2.220.639,75	141.200,00		(1.733.839,75)	73.082.537,76
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	3.928.867,55	551.000,00			(621.000,00)	3.858.867,55
	INVERSÕES FINANCEIRAS						
	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.536.354,18				(160.000,00)	1.376.354,18
TOTAL		154.586.029,28	3.405.139,75	156.200,00		(3.561.339,75)	154.586.029,28

Quadro 70

5.2 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 2021 a execução dos Restos a Pagar Não Processados está demonstrada conforme quadro abaixo :

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS	MOVIMENTAÇÃO 2021			SALDO
		LIQUIDAÇÃO	PAGAMENTOS	CANCELADOS	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS - APLICAÇÕES DIRETAS	918.340,41	5.988,58	5.988,58	912.351,83	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES - APLICAÇÕES DIRETAS	2.221.832,82	935.284,80	932.040,13	305.412,53	981.135,49
INVESTIMENTOS - APLICAÇÕES DIRETAS	152.418,69	64.000,00	64.000,00	88.418,69	
TOTAL	3.292.591,92	1.005.273,38	1.002.028,71	1.306.183,05	981.135,49

Quadro 71

Dos Restos a Pagar não Processados inscritos e reinscritos até 31/12/2020 observa-se que aproximadamente 39,67% foram cancelados e 30,53% foram liquidados no exercício de 2021.

No exercício de 2021 a execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados está demonstrada conforme quadro abaixo :

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS	MOVIMENTAÇÃO 2021		SALDO
		PAGAMENTOS	CANCELADOS	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS - APLICAÇÕES DIRETAS	1.894.527,07	1.889.143,59		5.383,48
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	47.366,69	47.366,69		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES - APLICAÇÕES DIRETAS	1.611.002,19	1.556.379,17	3.406,40	51.216,62
TOTAL	3.552.895,95	3.492.889,45	3.406,40	56.600,10

Quadro 72

Dos Restos a Pagar Processados inscritos e reinscritos até 31/12/2020 observa-se que aproximadamente 0,10% foram cancelados e 98,31% foram pagos no exercício de 2021.

Em 31/12/2021 foram inscritos R\$ 5.228.840,82 de Restos a Pagar Não Processados, representando um aumento de aproximadamente 58,81% em relação às inscrições do exercício anterior. O saldo dos Restos a Pagar Não Processados em 31/12/2021 está demonstrado no quadro abaixo :

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS - APLICAÇÕES DIRETAS		10.969,12	10.969,12
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS			-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES - APLICAÇÕES DIRETAS	981.135,49	3.825.577,68	4.806.713,17
INVESTIMENTOS - APLICAÇÕES DIRETAS		411.158,53	411.158,53
TOTAL	981.135,49	4.247.705,33	5.228.840,82

Quadro 73

Em relação aos Restos a Pagar Processados em 31/12/2021 foram inscritos R\$ 4.344.399,30, representando um aumento de aproximadamente 22,28% em relação às inscrições do exercício anterior. O saldo dos Restos a Pagar Processados em 31/12/2021 está demonstrado no quadro abaixo :

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS - APLICAÇÕES DIRETAS	5.383,48	3.936.339,27	3.941.722,75
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		46.795,96	46.795,96
OUTRAS DESPESAS CORRENTES - APLICAÇÕES DIRETAS	54.461,29	301.419,30	355.880,59
TOTAL	59.844,77	4.284.554,53	4.344.399,30

Quadro 74

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\$ 21.276.919,15, conforme quadro abaixo:

SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	110.808.047,46
(-) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	89.531.128,31
(=) RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO DE 2021	21.276.919,15

Quadro 75

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 PROCESSADOS	4.247.705,33	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	1.002.028,71
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	4.284.554,53	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	3.492.889,45

DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	13.271.374,36	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	13.472.817,16
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	21.508.232,52	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	20.777.780,54
TOTAL DOS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	43.311.866,74	TOTAL DOS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	38.745.515,86

Quadro 76

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	2021	2020
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	21.385.120,75	12.197.092,01
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(109.023,12)	(993.503,19)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	21.276.097,63	11.203.588,82

Quadro 77

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	100.621.634,09	55,5%
RECEITAS PATRIMONIAIS	4.862.239,17	2,7%
RECEITA DE SERVIÇOS	23.481.552,84	12,9%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	17.683.140,14	9,7%
OUTROS INGRESSOS	34.781.249,92	19,2%
TOTAL	181.429.816,16	100%

Quadro 78

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	65.898.612,80	41,2%
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	35.408.087,20	22,1%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	19.990.014,99	12,5%
OUTROS DESEMBOLSOS	38.747.980,42	24,2%
TOTAL	160.044.695,41	100%

Quadro 79

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 aquisição de equipamentos e material permanente, conforme quadro abaixo :

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
DESEMBOLSOS	VALOR	ANÁLISE VERTICAL %
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	109.023,12	100%
TOTAL	109.023,12	100%

Quadro 80

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 2021:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA - EXERCÍCIO DE 2021	VALOR
6.2.1.2.1.12.40.01.001 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	73.772.135,31
6.2.1.2.1.12.40.01.002 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PF	20.945.077,43
6.2.1.2.1.12.40.01.003 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO SEGUINTE – PF	5.399.084,45
6.2.1.2.1.12.40.02.001 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO - P.J	493.261,80
6.2.1.2.1.12.40.02.002 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - P.J	51.858,25
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	52,83
6.2.1.2.1.16.13.09 - OUTROS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS PJ	214,19
6.2.1.2.1.16.13.13 - EXPEDIÇÃO DE CERTIDÃO PF	560,00
6.2.1.2.1.16.13.14 - SERVIÇO DE INSCRIÇÃO - PESSOA FÍSICA	13.052.700,00
6.2.1.2.1.16.13.15 - SERVIÇO DE EXPEDIÇÃO DE CERTIDÃO PJ	
6.2.1.2.1.16.13.16 - SERVIÇO DE CARTEIRA DE IDENTIDADE PF	8.998.960,00
6.2.1.2.1.16.13.17 - SERVIÇO DE INSCRIÇÃO - PESSOA JURÍDICA	1.179.435,14
6.2.1.2.1.16.13.99 - OUTROS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS PF	274.512,64
6.2.1.2.1.19.10.02.001 - MULTAS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS FÍSICAS	316.846,71
6.2.1.2.1.19.10.02.002 - JUROS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS FÍSICAS	1.688.621,03
6.2.1.2.1.19.10.02.003 - MULTAS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	1.263,29
6.2.1.2.1.19.10.02.004 - JUROS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	11.414,17
6.2.1.2.1.19.10.04.001 - MULTAS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS FÍSICAS	106.191,56
6.2.1.2.1.19.10.04.003 - JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS FÍSICAS	2.816.628,74
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	12.334.840,21
6.2.1.2.1.19.32.16.002 - DÍVIDA ATIVA PESSOA JURÍDICA – PRINCIPAL	
6.2.1.2.1.19.90.99.003 - RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	384.529,26
6.2.1.2.1.19.90.99.013 - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE DEPÓSITOS JUDICIAIS DA DÍVIDA ATIVA	
RECEITA TOTAL	141.828.187,01
VALOR DA COTA COFEN APURADA	35.457.047,06
VALOR DA COTA COFEN LIQUIDADADA	35.454.883,16
DIFERENÇA	2.163,90

Quadro 81

Esta diferença refere-se ao fato ocorrido em Dezembro de 2020 houve um repasse a maior de R\$ 2.230,44 proveniente de erro no extrato bancário do Banco do Brasil da conta 2195 foi calculada e repassada a cota Cofen, desta forma no mês de Janeiro de 2021 foi efetuado o desconto no repasse daquele mês, por isso o repasse a menor.

São Paulo, 31 de dezembro de 2021.

James Francisco Pedro Dos Santos
Presidente

Gergezio Andrade Souza
1º Tesoureiro

William Francisco da Silva
CRC nº 1SP 138254/O6