



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### RELATÓRIO Nº 04/2023 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2023.

Em cumprimento ao disposto no art. 5º, inciso I da Decisão Coren-SP/PLENÁRIO/06/2014, que discrimina as áreas de atuação do Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-SP referente ao primeiro trimestre de 2023.

#### BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 77,46% de Ativo Circulante, 22,54% de Ativo Não Circulante, 12,08% de Passivo Circulante e 0,30% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 87,62%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	<b>357.142.057,05</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>357.142.057,05</b>
Ativo Circulante	276.629.656,11	Passivo Circulante	43.125.687,23
Ativo Não Circulante	80.512.400,94	Passivo Não Circulante	1.085.803,40
		<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>312.930.566,42</b>

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 13,97% em comparação com o primeiro trimestre de 2022, e houve aumento de 30,78% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trimestre/22	1º Trimestre/23	Diferença	%
Ativo Circulante	242.719.859,28	276.629.656,11	33.909.796,83	<b>13,97%</b>
<b>Disponibilidades</b>	<b>145.599.132,83</b>	<b>190.418.955,00</b>	<b>44.819.822,17</b>	<b>30,78%</b>

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de 68,40%, e os Créditos em Longo Prazo apresentou uma diminuição de 89,73%.

ATIVO EM	1º Trimestre/22	1º Trimestre/23	Diferença	%
Ativo Não Circulante	254.786.958,49	80.512.400,94	-174.274.557,55	<b>-68,40%</b>



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Créditos a Longo Prazo	191.126.129,42	19.633.733,35	-171.492.396,07	<b>-89,73%</b>
Bens Móveis	7.187.944,50	7.959.419,14	771.474,64	<b>10,73%</b>
Bens Imóveis	66.417.391,17	59.219.032,71	-7.198.358,46	<b>-10,84%</b>
Softwares	1.683.802,00	2.803.486,00	1.119.684,00	<b>66,50%</b>

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação negativa de 30,98% entre o valor registrado em 2022 e o valor registrado em 2023.

	<b>1º Trimestre/22</b>	<b>1º Trimestre/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Patrimônio Líquido	453.399.704,09	312.930.566,42	-140.469.137,67	<b>-30,98%</b>

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 57.194.427,57 já no primeiro trimestre de 2022 foi de R\$ 26.839.803,69.

	<b>1º Trimestre/22</b>	<b>1º Trimestre/23</b>
ATIVO FINANCEIRO	146.878.875,01	191.732.364,82
PASSIVO FINANCEIRO	120.039.071,32	134.537.937,25
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>26.839.803,69</b>	<b>57.194.427,57</b>

6. Analisando a liquidez deste Conselho e a capacidade de pagamento da autarquia frente às suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altos índices de liquidez, o que significa que o Coren-SP não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

<b>Cálculo e Análise dos índices de Liquidez</b>		
índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	6,414498501	Maior que 1
Imediata	4,415441637	Maior que 1
Geral	6,701049552	Maior que 1



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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

No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 12,38%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,14128.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	44.211.490,63	Passivo Exigível	44.211.490,63
Ativo Total	357.142.057,05	Patrimônio Líquido	312.930.566,42
Endividamento Total	12,38%	Grau de Endividamento	0,14128

### BALANÇO FINANCEIRO

8. Ao final do exercício de 2022 o saldo apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 149.160.354,04. Após o encerramento do primeiro trimestre, o saldo que passa para o ano seguinte é de R\$ 191.554.696,85, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 42.394.342,81.

BALANÇO FINANCEIRO 1º Trimestre 2023			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	<b>93.146.185,90</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>39.562.166,99</b>
CORRENTE	93.146.185,90	CORRENTE	39.562.166,99
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>8.542.641,72</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>19.732.317,82</b>
Saldo Exercício Anterior	<b>149.160.354,04</b>	Saldo Exercício Seguinte	<b>191.554.696,85</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>42.394.342,81</b>		



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A receita corrente prevista para o exercício de 2023 foi **23,07%** maior do que a prevista para 2022, o que corresponde a uma estimativa de aumento da Receita no montante de R\$ 39.029.029,89, conforme item 1.2.3 da Proposta Orçamentária 2023.

Em relação à arrecadação, houve um aumento de **21,34%** quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 16.382.153,65 a mais do que o arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	169.182.019,96	208.211.049,85	39.029.029,89	<b>23,07%</b>
Arrecadação	1º Trimestre/22	1º Trimestre/23	Diferença	%
Receita Corrente	76.764.032,25	93.146.185,90	16.382.153,65	<b>21,34%</b>

10. No primeiro trimestre de 2023, ocorreu superávit corrente de R\$ 47.657.655,53 e não teve déficit de capital, resultando em um superávit orçamentário de **R\$ 47.657.655,53**, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas empenhadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	208.211.049,85	93.146.185,90	-115.064.863,95	CORRENTES	194.860.668,44	45.488.530,37	149.372.138,07
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	11.119.824,02	0,00	11.119.824,02
				Reserva de Contingência	2.230.557,39	0,00	2.230.557,39
Déficit				Superávit		<b>47.657.655,53</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>208.211.049,85</b>	<b>93.146.185,90</b>	<b>-115.064.863,95</b>	<b>TOTAL</b>	<b>208.211.049,85</b>	<b>45.488.530,37</b>	<b>158.261.404,70</b>

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 44,74% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 45,37%, ou seja, houve uma variação **negativa** em relação à meta do exercício anterior de 0,64%, conforme demonstrado no quadro abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 1º Trimestre 2023	%
2023	208.211.049,85	93.146.185,90	44,74%
2022	169.182.019,96	76.764.032,25	45,37%
		%	<b>-0,64%</b>

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 84,06% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma queda **de 5,95%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 1º Trimestre 2023	%
2023	194.860.668,44	163.803.212,88	84,06%
2022	166.056.770,96	149.474.695,29	90,01%
		%	<b>-5,95%</b>

13. Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

*Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:*

*I – um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;*

*II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;*

*III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;*

*IV – doações e legados;*

*V – subvenções oficiais;*

*VI – rendas eventuais.*



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

1T23	
NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	73.136.391,01
Receitas de Serviços	9.410.202,62
Multas e Juros de Mora	2.095.861,40
Receita Dívida Ativa	3.023.139,77
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	48.515,13
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	87.714.109,93
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	21.928.527,48
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	21.929.373,32
DIFERENÇA	-845,84

A diferença de R\$ 845,84 será monitorada e reavaliada no próximo trimestre.

### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 80.015.021,40 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 38,43% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Exercício 2023		
Receita Corrente Líquida	208.211.049,85	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	104.105.524,93	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>80.015.021,40</b>	<b>38,43%</b>

A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, se encontra abaixo do limite estipulado, correspondendo a **35,78%** da Receita Corrente Líquida.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

“§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.

Execução 12 meses conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	198.287.907,55	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	99.143.953,78	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>70.945.198,59</b>	<b>35,78%</b>

Informamos que o cálculo da despesa com pessoal foi revisto, com base nas instruções expedidas pela Controladoria Geral do Cofen no mês de outubro de 2016, que em suma, estabelece que os Conselhos devam respeitar a Resolução Cofen nº 340/2008, devidamente aprovada pelo Plenário do Cofen em 2008, a qual estabelece em seu artigo 44 que será observado o limite de 50% de gastos com pessoal, conforme Constituição da República Federativa do Brasil e Lei Complementar da União. O parágrafo 1º do mesmo artigo do normativo interno define a despesa total com pessoal como:

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

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

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

*No entanto, segundo o § 2º - Não se incluem nos salários as ajudas de custo, assim como as diárias para viagem que não excedam de 50% (cinquenta por cento) do salário percebido pelo empregado. (Redação dada pela Lei n.º 1.999, de 01-10-53, DOU 07-10-53).*





## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Assim, com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN nº 462/2009), na Lei de Responsabilidade Fiscal, especialmente seus artigos 18 e 19, bem como no constante do artigo 44 da Resolução Cofen nº 340/2008 e no artigo 457 da CLT, foi deduzido das despesas com pessoal o valor de R\$ 9.057.948,72 o qual corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio creche, auxílio alimentação, auxílio odontológico, auxílio funeral, ressarcimento de despesa pessoal requisitado e indenização de transporte à fiscalização (total de R\$ 7.980.471,96); decorrentes de decisão judicial (R\$ 1.018.265,91); e pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 59.210,85).

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 283.565.506,13, sendo composta por 74,85% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>283.565.506,13</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	212.256.644,90	74,85%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	9.410.202,62	3,32%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	2.095.861,40	0,74%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	5.490.870,59	1,94%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	0,00	0,00%
Outras Variações	54.311.926,62	19,15%

<b>Variações Patrimonial Diminutiva</b>	<b>222.871.872,49</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	19.323.685,33	8,67%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	8.058.374,67	3,62%
VPD Financeiras	22.028.747,55	9,88%
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00%
Desvalorização e Perdas de Ativos	142.978.195,58	64,15%





## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

VPD Tributárias	11.716,70	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	30.471.152,66	13,67%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>60.693.633,64</b>	

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 60.693.633,64.

### COMPARATIVO PATRIMÔNIO *VERSUS* BALANÇO PATRIMONIAL

16. Ao final do primeiro trimestre de 2023 o conjunto de bens móveis, imóveis e intangíveis do conselho foi totalizado em R\$ 69.860.305,32, mesmo valor apresentado nos relatórios disponibilizados extraídos do sistema de controle e registro do patrimônio (SISPAT), conforme demonstrado nos quadros abaixo:

INVENTÁRIO - BENS IMÓVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA
1.2.3.2.1.01.03-Edifícios	R\$ 59.097.400,18	R\$ 59.097.400,18	R\$ -

INVENTÁRIO - BENS INTANGÍVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA
1.2.4.1.1.01.01-Aquisição/Desenvolvimento De Software	R\$ 2.803.486,00	R\$ 2.803.486,00	R\$ -

INVENTÁRIO - BENS MÓVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA
1.2.3.1.1.01.02-Coleções E Materiais Bibliográficos	R\$ 55.193,39	R\$ 55.193,39	R\$ -
1.2.3.1.1.01.03-Aparelhos E Utensílios De Copa E Cozinha	R\$ 107.043,90	R\$ 107.043,90	R\$ -
1.2.3.1.1.01.04-Equipamentos De Informática	R\$ 5.342.676,96	R\$ 5.342.676,96	R\$ -
1.2.3.1.1.01.06-Máquinas E Equipamentos	R\$ 577.212,55	R\$ 577.212,55	R\$ -
1.2.3.1.1.01.07-Mobiliários Em Geral	R\$ 1.091.182,37	R\$ 1.091.182,37	R\$ -
1.2.3.1.1.01.09-Outros bens móveis	R\$ 890,00	R\$ 890,00	R\$ -
1.2.3.1.1.01.10-Equipamentos Para Áudio, Vídeo E Foto	R\$ 544.596,10	R\$ 544.596,10	R\$ -
1.2.3.1.1.01.11-Aparelhos E Equipamentos De Comunicação	R\$ 36.583,05	R\$ 36.583,05	R\$ -
1.2.3.1.1.01.12-Aparelhos De Medição E Orientação	R\$ 204.040,82	R\$ 204.040,82	R\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 7.959.419,14</b>	<b>R\$ 7.959.419,14</b>	<b>R\$ -</b>

TOTAL BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 69.860.305,32
TOTAL INVENTÁRIO	R\$ 69.860.305,32
DIFERENÇA	R\$ -



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### COMPARATIVO ESTOQUE *VERSUS* BALANCETE

17. Procedida a conciliação dos saldos registrados na conta Estoque em relação aos relatórios do sistema de controle e registro do estoque (SIALM), constata-se os resultados abaixo ao final do primeiro trimestre de 2023.

FONTE	CONTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO FINAL
ALMOXARIFADO		R\$ 194.804,88	R\$ 34.556,48	R\$ 34.074,26	R\$ 195.287,10
BALANCETE	1.1.5-ESTOQUES	R\$ 194.804,88	R\$ 34.556,48	R\$ 34.074,26	R\$ 195.287,10
<b>DIFERENÇA</b>		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

### PROVISÕES, ATIVO E PASSIVO CONTINGENTE.

18. As provisões de curto e longo prazo mais o passivo contingente ao final do primeiro trimestre 2023 foram reconhecidas, conforme tabelas abaixo:

	Curto Prazo	Longo Prazo	Passivo Contingente	TOTAL
Cível	R\$ 38.000,00	R\$ 59.919,70	R\$ 613.262,62	<b>R\$ 711.182,32</b>
Trabalhista	R\$ 1.020.690,39	R\$ 1.022.220,35	R\$ 3.003.429,31	<b>R\$ 5.046.340,05</b>
Tributário	R\$ 36.361,58	R\$ 3.663,35	R\$ 6.871,51	<b>R\$ 46.896,44</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.095.051,97</b>	<b>R\$ 1.085.803,40</b>	<b>R\$ 3.623.563,44</b>	<b>R\$ 5.804.418,81</b>

Observa-se convergência entre os valores registrados no balancete *versus* relatório elaborado pela Gerência Jurídica:

4º TRIMESTRE DE 2022	BALANCETE	RELATÓRIO GJUR	DIFERENÇA
<b>Curto Prazo</b>			
2.1.7.1.1.01.01-Provisões Trabalhistas	R\$ 1.020.690,39	R\$ 1.020.690,39	R\$ 0,00
2.1.7.3.1.01.01-Provisões Tributárias	R\$ 36.361,58	R\$ 36.361,58	R\$ 0,00
2.1.7.4.1.01.01-Provisões Cíveis	R\$ 38.000,00	R\$ 38.000,00	R\$ 0,00
<b>Longo Prazo</b>			
2.2.7.1.1.01.01-Provisões Trabalhistas	R\$ 1.022.220,35	R\$ 1.022.220,35	R\$ 0,00
2.2.7.3.1.01.01-Provisões Tributárias	R\$ 3.663,35	R\$ 3.663,35	R\$ 0,00
2.2.7.4.1.01.01-Provisões Cíveis	R\$ 59.919,70	R\$ 59.919,70	R\$ 0,00
<b>Passivos Contingentes</b>			
7.4.1.1.1.01-Controle - Passivos Contingentes Trabalhistas	R\$ 3.003.429,31	R\$ 3.003.429,31	R\$ 0,00
7.4.1.1.2.01-Controle - Passivos Contingentes Tributários	R\$ 6.871,51	R\$ 6.871,51	R\$ 0,00
7.4.1.1.3.01-Controle - Passivos Contingentes Cíveis	R\$ 613.262,62	R\$ 613.262,62	R\$ 0,00
Diferença	R\$ 5.804.418,81	R\$ 5.804.418,81	R\$ 0,00



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-SP apresentaram um aumento de 30,78% em comparação ao primeiro trimestre de 2022. O Ativo Financeiro aumentou em 30,54% e o Passivo Financeiro 12,08%, já o superávit financeiro apresentado foi de 113,10% acima em relação ao mesmo período do ano passado;
- b) Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial (item 1), as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e/ou insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, foi arrecadado 44,74% do total previsto para o exercício;
- d) Este Conselho Regional está abaixo dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de aproximadamente 35,78% da receita corrente.
- e) Os valores registrados nas contas de estoque, imobilizado e intangível do balanço patrimonial condizem com os valores dos relatórios extraídos dos sistemas de controle de estoque e patrimônio do conselho (SIALM e SISPAT).
- f) Os registros contábeis das provisões cíveis, trabalhistas e tributárias, além do passivo contingente, convergem com os relatórios fornecidos pela Gerência Jurídica.

São Paulo, 28 de abril de 2023.

Camila  
Souza  
Sanches

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2023.04.28  
17:05:26 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### RELATÓRIO Nº 05/2023– CONTROLE INTERNO

Ementa: Acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso do Coren-SP referente ao primeiro trimestre de 2023.

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de janeiro a março de 2023, em cumprimento ao disposto nos §§ 2º, 3º e 4º do art. 3º da Resolução COFEN nº 532/2017, que estabelece:

Art.3º Deverá ser apresentado pela Tesouraria após 30 (trinta) dias da aprovação da proposta orçamentaria, o Cronograma Anual de Desembolso, que consiste na programação mensal de cada grupo de receita e despesa.

§1º Deverá ainda, a Tesouraria apresentar após 15 (quinze) dias da aprovação das reformulações orçamentárias, o cronograma anual de desembolso atualizado;

§2º A Controladoria Geral deverá trimestralmente realizar o controle e acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso;

§3º A Controladoria Geral ou órgão de controle interno deverá efetuar, trimestralmente, a avaliação das metas mensais fixadas emitindo relatório à Diretoria, no prazo regimental;

§4º Se verificado, ao final de um trimestre, que a realização da receita não comportará o cumprimento das metas, a Controladoria Geral poderá propor ao Plenário do Cofen medidas para atingimento das metas propostas.

#### 1. DA EXECUÇÃO DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO

Conforme Cronograma de Desembolso anexo a este relatório, foi prevista a arrecadação para o primeiro trimestre de 2023 no montante de R\$ 83.410.183,32, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 93.146.185,90, o que representa um aumento de R\$ 9.736.002,58 ou **11,67%** superior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 63.225.984,43 para o primeiro trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 39.562.166,99, ou seja, inferior em R\$ 23.663.817,44 (**37,43%**) quando comparado ao total previsto de gastos para o trimestre, conforme tabelas abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

JANEIRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	41.130.582,60	51.310.753,79	10.180.171,19	24,75%
DESPEZA	26.613.285,63	14.620.469,52	-11.992.816,11	-45,06%

FEVEREIRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	26.279.499,23	22.856.188,06	-3.423.311,17	-13,03%
DESPEZA	17.452.805,59	12.770.757,23	-4.682.048,36	-26,83%

MARÇO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	16.000.101,48	18.979.244,05	2.979.142,57	18,62%
DESPEZA	19.159.893,22	12.170.940,24	-6.988.952,98	-36,48%

## 2. AVALIAÇÃO DAS METAS MENSAIS FIXADAS

Da análise sobre a execução do cronograma anual de desembolso, conforme item 1 supra, nossa avaliação é que as metas mensais fixadas no cronograma para o primeiro trimestre foram atingidas parcialmente, pois quando analisado o resultado acumulado do período, observa-se uma arrecadação de **11,67% superior** ao estimado e execução de despesa (**37,43% inferior**) ao previsto, conforme quadro abaixo.

1º TRIMESTRE DE 2023				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	83.410.183,32	93.146.185,90	9.736.002,58	11,67%
DESPEZA	63.225.984,43	39.562.166,99	-23.663.817,44	-37,43%



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 2.1.RECEITAS

No primeiro trimestre de 2023 a arrecadação das receitas foi de **44,74%** do total previsto, conforme gráfico abaixo.

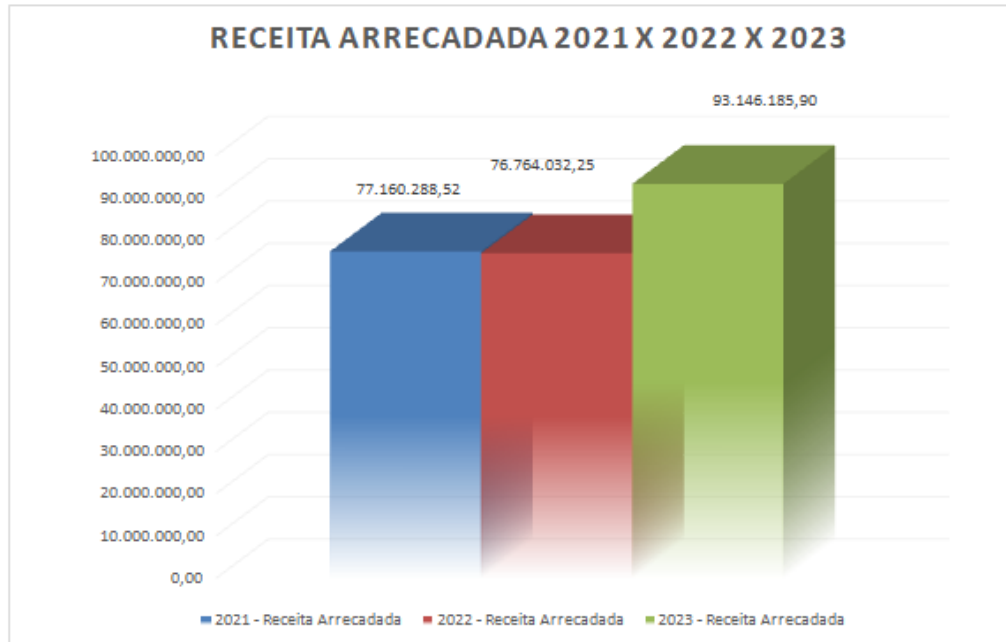


Observa-se aumento de 21,34% na arrecadação de 2023, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2021, observa-se um aumento de 20,72% nos valores arrecadados no mesmo período. Vide os valores arrecadados abaixo:





## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

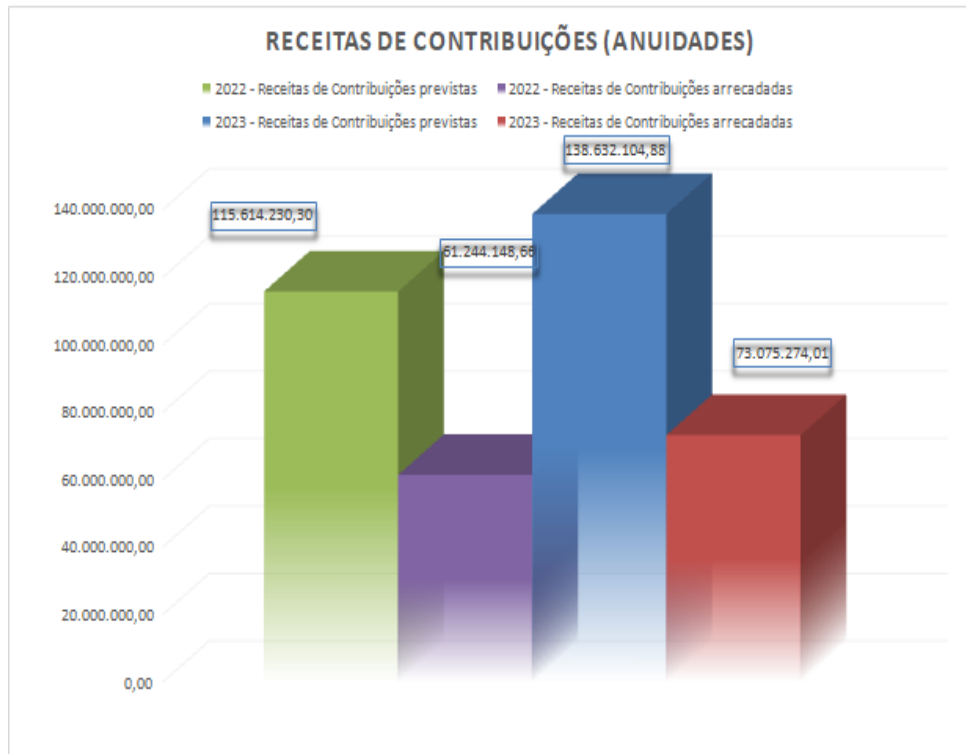


Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam **66,58%** da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 73.075.274,01, ou seja, arrecadou-se **52,71%** do estimado para o item em 2023. A arrecadação nesse grupo teve uma variação positiva de **19,32%**, ou R\$ 11.831.125,35 maior que no mesmo período do exercício anterior.

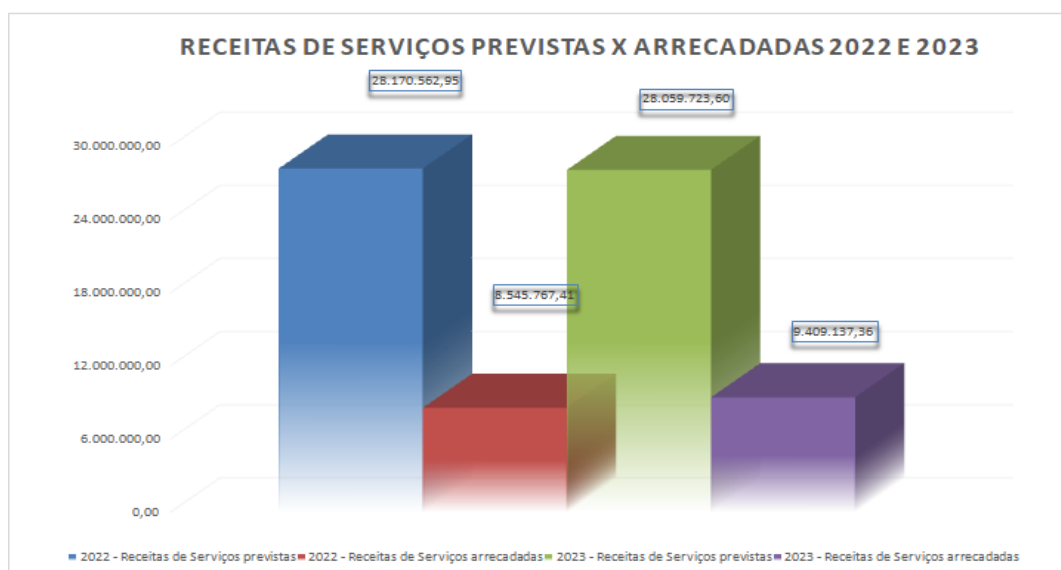




## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se **33,53%** do previsto, sendo **10,10%** superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

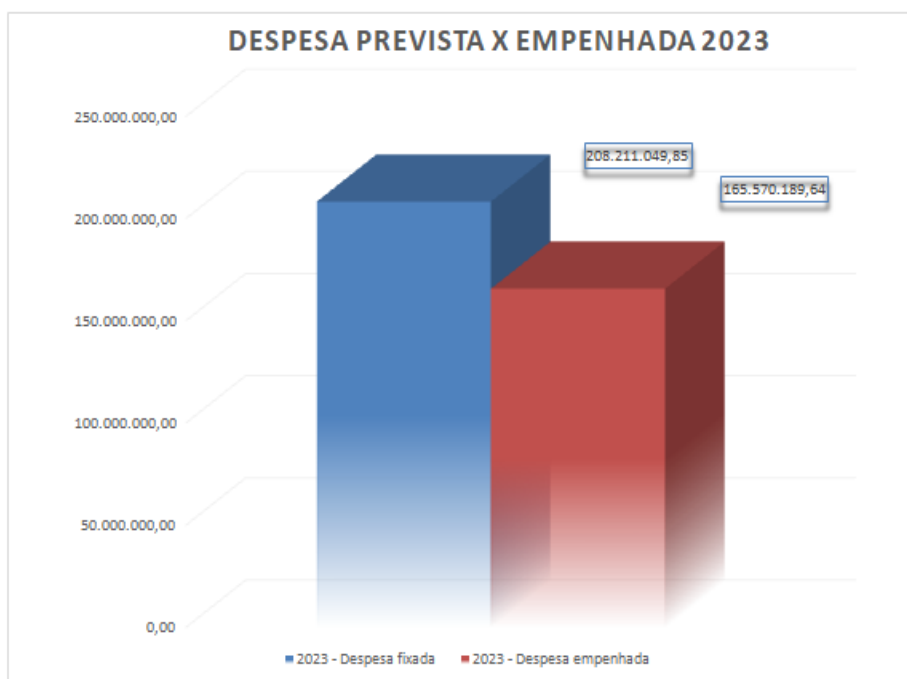




## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

### 2.2.DESPESAS

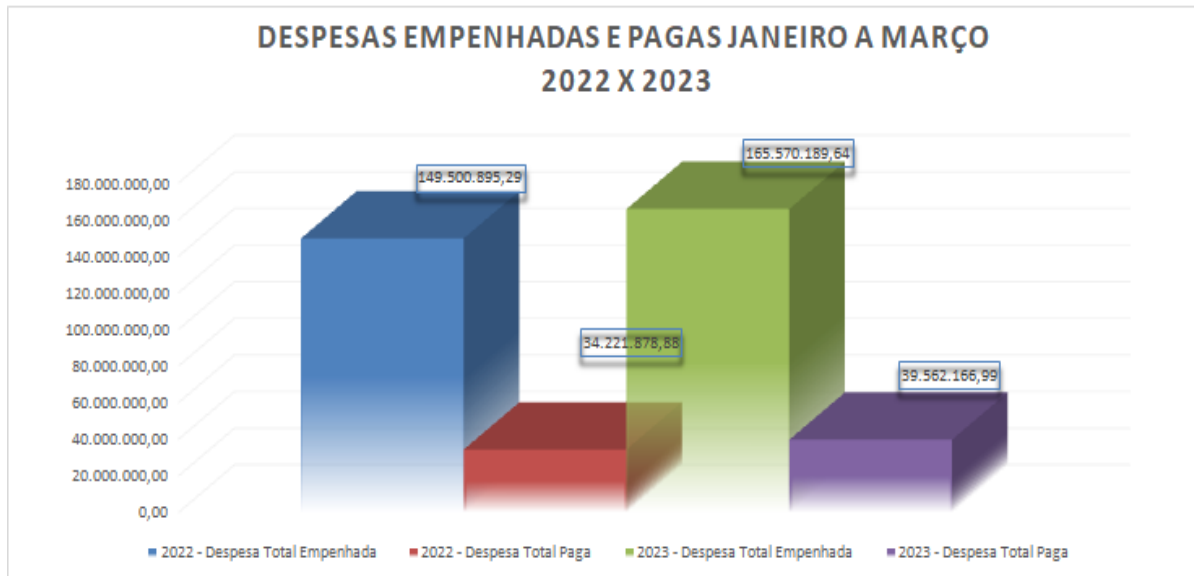
No quarto trimestre de 2022 foram empenhadas 79,52% das despesas fixadas para o exercício.



Observa-se que as despesas pagas em 2023 correspondem a 23,89% das despesas empenhadas. Já as despesas empenhadas correspondem a 79,52% das despesas orçadas. Vide os números abaixo:



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



### 3. CONCLUSÃO

Com base nos fatos apresentados, esta Controladoria verifica que a arrecadação foi superior ao estimado para o primeiro trimestre no Cronograma de Desembolso em **11,67%** e a despesa paga foi inferior em **(37,43%)**.

Recomenda-se:

- a) Que os esforços que visem à execução da despesa orçamentária prevista sejam ampliados e continuados no decorrer do segundo trimestre de 2023, conforme também recomendado por esta Controladoria no Despacho CG nº 93/2022, juntado no processo eletrônico nº 4263/2022, que trata da Proposta Orçamentária 2023.
- b) Que a Gerência de Contabilidade aprimore os seus procedimentos e apresente nos prazos pré-estabelecidos os Processos Administrativos nº 394/2018 (PPA 2019-2021), nº 2893/2022 (PPA 2022-2024), nº 11468/2021 (Proposta Orçamentária 2022) e nº 4263/2022 (Proposta Orçamentária 2023) para análise e avaliação desta Controladoria Geral, em atendimento aos normativos vigentes.



## Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

- c) Que a Gerência de Contabilidade reavalie os critérios das estimativas previstas no cronograma de desembolso, pois observa-se recorrência do não atingimento das metas mensais fixadas no cronograma, principalmente em relação às despesas pagas.

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

São Paulo, 28 de abril de 2023.

Camila  
Souza  
Sanches

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2023.04.28  
16:33:27 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral



# **PRESTAÇÃO DE CONTAS DO**



**Anexo I – Cronograma de  
Desembolso elaborado  
pela Gerência de  
Contabilidade**

# Programação Financeira e Cronograma de Execução Mensal de Desembolso

## Exercício: 2023

Art. 3º da Resolução Cofen nº 503/2016

Origem da Receita	Orçamento	Janeiro		Fevereiro		Março		1º Trimestre	
		Previsto	Realizado	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
<b>1 - RECEITAS CORRENTES</b>	<b>208.211.049,85</b>	<b>41.130.582,60</b>	<b>51.310.753,79</b>	<b>26.279.499,23</b>	<b>22.856.188,06</b>	<b>16.000.101,48</b>	<b>18.979.244,05</b>	<b>83.410.183,32</b>	<b>93.146.185,90</b>
1.1 - Receita Tributária	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 - Receita de Contribuições	138.632.104,88	33.628.514,29	43.672.773,83	19.483.427,04	17.012.825,41	9.066.868,92	12.389.674,77	62.178.810,25	73.075.274,01
1.3 - Receita Patrimonial	18.175.742,62	1.483.529,69	1.730.962,27	1.554.118,78	1.608.999,20	1.657.711,25	2.150.909,12	4.695.359,72	5.490.870,59
1.4 - Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5 - Receita Industrial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6 - Receita de Serviços	28.059.723,60	3.822.937,61	4.177.711,43	3.260.345,05	2.641.084,30	3.413.886,06	2.590.341,63	10.497.168,71	9.409.137,36
1.7 - Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.9 - Outras Receitas Correntes	23.343.478,75	2.195.601,02	1.729.306,26	1.981.608,36	1.593.279,15	1.861.635,26	1.848.318,53	6.038.844,64	5.170.903,94
<b>2 - RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 - Alienações de Bens	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 - Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4 - Transferências de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5 - Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total das Receitas</b>	<b>208.211.049,85</b>	<b>41.130.582,60</b>	<b>51.310.753,79</b>	<b>26.279.499,23</b>	<b>22.856.188,06</b>	<b>16.000.101,48</b>	<b>18.979.244,05</b>	<b>83.410.183,32</b>	<b>93.146.185,90</b>
<b>Percentual Mensal/Trimestral</b>		<b>49,31%</b>	<b>55,09%</b>	<b>12,62%</b>	<b>24,54%</b>	<b>7,68%</b>	<b>20,38%</b>	<b>40,06%</b>	<b>44,74%</b>

Grupo de Natureza da Despesa	Orçamento	Janeiro		Fevereiro		Março		1º Trimestre	
		Previsto	Pago	Previsto	Pago	Previsto	Pago	Previsto	Pago
<b>3 - DESPESAS CORRENTES</b>	<b>199.350.668,44</b>	<b>25.313.285,63</b>	<b>14.620.469,52</b>	<b>17.445.995,43</b>	<b>12.770.757,23</b>	<b>17.658.203,06</b>	<b>12.170.940,24</b>	<b>60.417.484,12</b>	<b>39.562.166,99</b>
3.1 - Vencimentos e Vantagens - Pessoal Civil	91.444.096,41	4.809.689,19	1.572.021,27	7.284.644,12	6.484.605,48	7.576.176,13	5.258.047,14	19.670.509,44	13.314.673,89
3.2 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3 - Outras Despesas Correntes	107.906.572,03	20.503.596,43	13.048.448,25	10.161.351,31	6.286.151,75	10.082.026,93	6.912.893,10	40.746.974,67	26.247.493,10
3.4 - Reformulação Orçamentária	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.4.1 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4 - DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.629.824,02</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>-</b>	<b>6.810,16</b>	<b>-</b>	<b>1.501.690,16</b>	<b>-</b>	<b>2.808.500,32</b>	<b>-</b>
4.4 - Investimentos	6.629.824,02	1.300.000,00	-	6.810,16	-	1.501.690,16	-	2.808.500,32	-
4.5 - Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.6 - Amortizações da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.7 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total das Despesas</b>	<b>205.980.492,46</b>	<b>26.613.285,63</b>	<b>14.620.469,52</b>	<b>17.452.805,59</b>	<b>12.770.757,23</b>	<b>19.159.893,22</b>	<b>12.170.940,24</b>	<b>63.225.984,43</b>	<b>39.562.166,99</b>
<b>Percentual Mensal/Trimestral</b>		<b>42,09%</b>	<b>36,96%</b>	<b>27,60%</b>	<b>32,28%</b>	<b>30,30%</b>	<b>30,76%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<b>Superávit/Déficit</b>	<b>14.517.296,98</b>	<b>36.690.284,27</b>	<b>23.343.990,62</b>	<b>46.775.715,10</b>	<b>20.184.198,89</b>	<b>53.584.018,91</b>	<b>20.184.198,89</b>	<b>53.584.018,91</b>
--------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

\* Diferença entre Receita e Despesa refere-se à Reserva de Contingência R\$ 2.230.557,39. Conforme aprovação de suplementação das Categorias Econômicas, o Cronograma será atualizado.

\* O critério utilizado para a elaboração deste Cronograma baseou-se na média de recebimentos e pagamentos dos anos de 2019, 2020 e 2021.

JAMES FRANCISCO  
PEDRO DOS  
SANTOS:58336354549  
Dados: 2023.04.25 20:04:28 -03'00'

**James Francisco Pedro dos Santos**  
Presidente

GERGEZIO ANDRADE  
SOUZA:01354262786  
Dados: 2023.04.25 20:04:50 -03'00'

**Gergezio Andrade Souza**  
Tesoureiro

William Francisco da Silva  
Dados: 2023.04.25 14:41:22 -03'00'

**William Francisco da Silva**  
Gerente de Contabilidade

Sergio Roberto dos Santos  
Dados: 2023.04.25 14:37:10 -03'00'

**Sergio Roberto dos Santos**  
Gerente Financeiro



# **PRESTAÇÃO DE CONTAS DO**



**Anexo II – Avaliação do  
Cronograma de  
Desembolso elaborado  
pela Controladoria**



<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>1º TRIMESTRE</b>			
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>PREVISÃO</b>	<b>EXECUÇÃO</b>	<b>DIFERENÇA R\$</b>	<b>DIFERENÇA %</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>83.410.183,32</b>	93.146.185,90	<b>-9.736.002,58</b>	<b>11,67%</b>
<b>Receitas de Capital</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total das Receitas</b>	<b>83.410.183,32</b>	<b>93.146.185,90</b>	<b>-9.736.002,58</b>	<b>11,67%</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>60.417.484,12</b>	<b>39.562.166,99</b>	<b>20.855.317,13</b>	<b>-34,52%</b>
Pessoal Civil	19.670.509,44	13.314.673,89	<b>6.355.835,55</b>	<b>-32,31%</b>
Juros e Encargos da Divida	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Outras Despesas Correntes	40.746.974,67	26.247.493,10	<b>14.499.481,57</b>	<b>-35,58%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.808.500,32</b>	<b>0,00</b>	<b>2.808.500,32</b>	<b>0,00%</b>
Investimentos	2.808.500,32	0,00	<b>2.808.500,32</b>	<b>0,00%</b>
Inversões Financeiras	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Amortizações da Divida	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>63.225.984,43</b>	<b>39.562.166,99</b>	<b>23.663.817,44</b>	<b>-37,43%</b>



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

**PARECER DA CONTROLADORIA GERAL**

<b>PARECER Nº</b>	<b>03/2023</b>
<b>UNIDADE ANALISADA:</b>	<b>Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.</b>
<b>EXERCÍCIO:</b>	<b>2023</b>
<b>TIPO:</b>	<b>CONTAS DA GESTÃO DE JANEIRO A MARÇO</b>
<b>CIDADE</b>	<b>SÃO PAULO/SP</b>

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

- I. Dos exames técnicos e formais realizados, informamos que foram examinados os seguintes demonstrativos contábeis e financeiros correspondentes ao período de janeiro a março de 2023: Balancete de Verificação, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Comparativo da Receita e Comparativo da Despesa Empenhada/Liquidada/Paga, Demonstração das Variações Patrimoniais e Balanço Patrimonial. Tais demonstrativos foram elaborados sob a responsabilidade da administração.
- II. Nossos exames foram conduzidos de acordo com o escopo dos Relatórios nºs 04/2023 e 05/2023, ambos emitidos por esta Controladoria.

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de **R\$ 47.657.655,53**, além do Superávit Financeiro de **R\$ 57.194.427,57** e do Resultado Patrimonial de **R\$ 60.693.633,64**.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de janeiro a março de 2023, **com recomendações** reproduzidas no item



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

3 do Relatório CG nº 05/2023, além das **ressalvas** previstas no Parecer Opinitivo nº 01/2023 sobre a Prestação de Contas Anual de 2022.

São Paulo, 28 de abril de 2023.

Controladoria Geral – COREN/SP

Camila  
Souza  
Sanches

Assinado de forma  
digital por Camila  
Souza Sanches  
Dados: 2023.04.28  
16:41:34 -03'00'

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN/SP  
Controladora Geral